

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).

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

Áreas exentas: las ¹**zonas** y ²**depósitos francos** y los ³**depósitos 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**,

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

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 **Toxínicas** 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

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** 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 **demostrada** 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

Intervención de bienes no monopolizados (Art. 6)

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

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

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

Enajenación anticipada (Art. 7)

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

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

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

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

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

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

Mercancías de monopolio (Art. 9)

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

Valoración de los bienes (Art. 10)

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

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

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

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

INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRABANDO (Tít. 2)

Tipificación de las infracciones (Art. 11)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sanciones (Art. 12)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Graduación de las sanciones (Art. 12 bis)

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

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

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

Competencia, procedimiento y recursos (Art. 13)

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

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

Medidas complementarias (Art. 14)

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

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

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

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

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

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

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

Prescripción (Art. 15)

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

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

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

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

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

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

DISPOSICIONES GENERALES (Cap. 1)

Objeto y ámbito de aplicación (Art. 1)

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

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

INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRABANDO (Sec. 1)

Tipificación de las infracciones (Art. 2)

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

a) **Importen** o **exporten** mercancías de **lícito comercio sin presentarlas** para su despacho en las **oficinas de aduanas** o en los **lugares habilitados** por la **Administración aduanera**.

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

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

h) **Conduzcan** en **buque** de **porte menor** que el **permitido** por los reglamentos, **salvo autorización** para ello, **mercancías no comunitarias** o **géneros estancados** o **prohibidos**, en cualquier **puerto** o **lugar** de las costas **no habilitado** a efectos aduaneros o en cualquier **punto** de las **aguas interiores** o del **mar territorial español**.

i) **Alijen** o **transborden** de un **buque clandestinamente** cualquier clase de **mercancías**, **géneros** o **efectos** dentro de las **aguas interiores** o del **mar territorial español** o en las **circunstancias** previstas por el art. 23 de la **Convención de Ginebra** sobre Alta Mar, de 29 de abril de 1958.

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

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

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

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

Sujetos infractores (Art. 3)

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

Prescripción de la infracción (Art. 4)

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

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

SANCIONES Y COMISO (Sec. 2)

Sanciones (Art. 5)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Criterios de graduación de las sanciones (Art. 6)

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

- La **reiteración**.
- La **resistencia, negativa u obstrucción** a la **acción investigadora** de los órganos competentes para el **descubrimiento y persecución** de las infracciones administrativas de contrabando, o de los órganos competentes para la **iniciación del procedimiento sancionador** por estas infracciones.
- La **utilización de medios fraudulentos** en la **comisión de la infracción** o la **comisión de ésta por medio de persona interpuesta**. A estos efectos, **se considerarán** principalmente **medios fraudulentos** los siguientes: la existencia de 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)

Se considerará que existe **resistencia**, **negativa** u **obstrucción** a la **acción investigadora** de los órganos competentes para el **descubrimiento** y **persecución** de las **infracciones administrativas** de **contrabando**, o de los órganos competentes para la **iniciación** del **procedimiento sancionador** por estas infracciones, cuando los **sujetos** infractores **no atiendan** los **requerimientos** formulados por aquéllos o cuando realicen **actuaciones tendentes a dilatar**, **entorpecer** o **impedir** las **actuaciones** de los mismos en el curso de actuaciones de **comprobación** o **investigación** en las que se ponga de manifiesto la comisión de la infracción administrativa de contrabando.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prescripción de la sanción (Art. 13)

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

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

Comiso (Art. 14)

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

- Las **mercancías** que constituyan el **objeto** de la **infracción**.
- Los **materiales, instrumentos o maquinaria** empleados en la **fabricación, elaboración, transformación o comercio** de los **géneros estancados o prohibidos**.
- Los **medios de transporte** con los que se lleve a efecto la **comisión** de la **infracción**, **salvo** que **pertenezcan** a un **tercero** que **no** haya tenido **participación** en ésta o el **órgano competente estime** que dicha **sanción accesoria** resulta **desproporcionada** en atención al valor del medio de transporte objeto del comiso y al importe de las mercancías objeto del contrabando.
- Las **ganancias** obtenidas de la **infracción**, **cualesquiera** que sean las **transformaciones** que hubieran podido experimentar.
- Cuantos **bienes y efectos**, de la naturaleza que fueren, hayan **servido de instrumento** para la **comisión** de la **infracción**.

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

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR (Cap. 2)

DISPOSICIONES GENERALES (Sec. 1)

Acceso al procedimiento y alegaciones (Art. 15)

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

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

Órganos competentes (Art. 16)

Competencia para **acordar e imponer sanciones** consistentes en **multa**. Son **órganos competentes** para **acordar e imponer** las **sanciones** consistentes en **multa**, **decretar** el **comiso** de los bienes, efectos e instrumentos intervenidos y, en su caso, **ordenar** la **enajenación anticipada** de los mismos, los 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).

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 ¹**hechos** o **circunstancias** con **relevancia** para el **procedimiento sancionador** que pudiera derivarse se produzcan, así como las ²**manifestaciones** de la **persona** o personas **presuntamente responsables**.

Las citadas **diligencias** podrán ser de **aprehensión** o de **descubrimiento**.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) Cuando se trate de **labores** de **tabaco** o de otros **géneros** o **efectos estancados**, se **procederá** en la **forma** que indiquen las **disposiciones reguladoras** de los respectivos **monopolios públicos**, **entregándose** los mismos al **Comisionado** para el **Mercado de Tabacos** o a los **representantes** de dichos **monopolios**, respectivamente.
- b) Cuando se trate de **géneros prohibidos**, **material** de **defensa** o de **doble uso**, se les dará el **destino** que determinen los **reglamentos**, **entregándose** a los **organismos encargados** de su **custodia**, **intervención** y **control**, si los hubiera.
- c) Si se trata de **bienes** integrantes o susceptibles de integrar el **Patrimonio Histórico Español**, se **actuará** conforme a las **normas** que **regulan** dicho **Patrimonio**, **entregándose** los mismos a los **representantes** de la 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.

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

Acumulación de expedientes (Art. 26)

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

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

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 **inculcados** sobre sanciones por infracciones administrativas de contrabando. Los **antecedentes** solicitados se **limitarán al período de tiempo** que sea **determinante** para la **graduación** de las **sanciones** que pudieran proceder.

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

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

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

Alegaciones (Art. 31)

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

Prueba (Art. 32)

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

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

Audiencia (Art. 33)

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

Propuesta de resolución (Art. 34)

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

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

RESOLUCIÓN (Sec. 5)**Resolución del procedimiento** (Art. 35)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Registro de sancionados (Disposición adicional 1ª)

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

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

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**.

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), Cmd. 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 aduana que deben pagarse por la importación de mercancías;

Derechos de exportación: los derechos de aduana 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 obtengan 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 obtengan 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 fines 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 aduana, 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**.

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**.

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**.

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 **aduana** 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 adua**na;
- 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)

Prevía **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**.

Prevía **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** y los **casos** concretos a que se refiere el art. 175.

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.

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 **aduana** 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 **régimenes** 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 el fin de **determinar**:

- Las **condiciones** para **conceder** la **autorización**;
- Las **excepciones** a las **condiciones**;
- Los **casos** en que se **consideren cumplidas** las **condiciones económicas**.

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 **ejercza** 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 **aduaa 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**.

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 **reventa**.

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.

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.

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**.

Previa **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**.

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 **adua 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 **aduaa**, 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**;
- Una **declaración sumaria** de **salida**.

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 **aduaa** 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.

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 **aduaa** 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 **aduana** o la **declaración** de **reexportación**; o
- La **presentación** de la **declaración sumaria** de **salida**.

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 **aduana 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:

- Mercancías** incluidas en el **régimen** de **tránsito externo** que **únicamente** **atraviesen** el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- Mercancías transbordadas** dentro de una **zona franca** o directamente **reexportadas** desde una **zona franca**;
- 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 **aduana** o una **declaración** de **reexportación** como **declaración previa** a la **salida**, **deberá presentarse** una **declaración sumaria** de **salida** en la **aduana** de **salida**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **autorizar** que la **declaración sumaria** de **salida** se **presente** en **otra aduana**, **siempre** que esta **comunique inmediatamente** a la **aduana** 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 **adua**na 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**.