GUARDIA CIVIL

Tema 23

Resumen

Derecho Fiscal

Opositu: prepara tu oposición con superpoderes.

3 INSTRUMENTOS CUBIERTOS

LO 12/1995 · RD 1649/1998 · Reg. UE 952/2013

Después de leerlo, ponte a prueba

→ opositu.com/guardia-civil

Edición: Octubre 2026

© 2026 Opositu. Todos los derechos reservados. · opositu.com

opositu

CÓMO ESTUDIAR

Saca el máximo partido a este resumen

Estudiar no es solo leer y memorizar. Estos pasos te acercan a tu plaza.

1. **Lee el resumen entero.** Una primera pasada sin subrayar, solo para ver de qué va y cómo encaja todo.

2. **Relee fijándote en las partes subrayadas.** Fíjate en las trampas, los plazos y los artículos estrella: son los que más se repiten en el examen.

3. **Ponte a prueba.** Cierra el PDF e intenta recordarlo. Lo que recuerdes sin mirar es lo que de verdad sabes; si hay algo que te cuesta recordar, repásalo de nuevo.

4. **Utiliza repetición espaciada.** Vuelve al tema a los pocos días y otra vez en una semana. Repasar conceptos antes de olvidarlos ayuda a fijarlos en la memoria.

   • En Opositu, las fichas de estudio aplican la repetición espaciada por ti.

5. **Practica con preguntas tipo test.** En opositu.com cada pregunta de nuestro banco de preguntas propio de este tema incluye el razonamiento de por qué la respuesta correcta es correcta. Así aprendes de cada fallo.

6. **Haz simulacros de examen.** Cuando ya domines el tema, ponte a prueba en condiciones reales. Puedes hacerlo con un simulacro en PDF de convocatorias anteriores de los disponibles en internet o en opositu.com, con los razonamientos de exámenes pasados y tu nota calculada.

Pon a prueba este tema en opositu.com

El examen es tipo test, así que prepararte con preguntas tipo test como las del examen es la mejor manera de practicar. En Opositu tienes preguntas de este mismo tema, simulacros con soluciones y razonamientos, y un porcentaje que estima tu nivel de preparación.

→ opositu.com/guardia-civil

ESCANEA Y EMPIEZA

ÍNDICE DEL RESUMEN

Tema 23 · Derecho Fiscal

01 Visión general del tema

02 Diagrama: decisión delito vs infracción administrativa

03 Esquema completo

04 Tablas comparativas

05 Plazos y cifras clave

06 Trampas frecuentes de examen

07 Reglas mnemotécnicas

08 Conexiones entre temas

09 Ejemplos prácticos (no anclados)

01 Visión general del tema

Tema de cifras, definiciones y procedimiento. Cubre la **Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando** (título preliminar de definiciones, título I del delito y título II de las infracciones administrativas), su desarrollo reglamentario por el **RD 1649/1998**, y las definiciones y regímenes del **Reglamento (UE) 952/2013 del Código Aduanero de la Unión (CAU)**.

Peso en examen
Desde 2023, cada examen trae entre 2 y 5 preguntas del tema de sus 100 de conocimientos: 20 en los siete exámenes de 2023 a 2026, cuatro en 2025-A y cinco en 2026-A; ningún examen anterior lo preguntó. Siete son de la LO 12/1995 (arts. 1.10, 2.3.a, 4 bis, 12 bis.1.c dos veces y 14 bis, y su D.A. 1.ª), cuatro del RD 1649/1998 (arts. 6.1, 8, 16.2 y 35) y nueve del CAU: cinco del art. 5, las definiciones, y una de cada uno de los arts. 4, 9, 201 y 210.

Artículos estrella
El preguntado en tres convocatorias o más: CAU **art. 5** (definiciones: 2023, 2024, 2025 y 2026). En dos convocatorias: LO 12/1995 **art. 12 bis** (graduación de las sanciones: 2024 y 2025, las dos veces los medios fraudulentos del apartado 1.c). En una convocatoria: los arts. 1, 2, 4 bis y 14 bis y la D.A. 1.ª de la LO 12/1995, los arts. 6, 8, 16 y 35 del RD 1649/1998 y los arts. 4, 9, 201 y 210 del CAU.

Qué pesa más
Las definiciones literales del art. 5 CAU (cinco preguntas) y los criterios de graduación de las sanciones (tres: el art. 12 bis.1.c LO dos veces y el art. 6.1 RD una). Una vez cada uno: el carácter colaborador del Servicio de Vigilancia Aduanera (D.A. 1.ª), el apremio (art. 4 bis), la no concurrencia de sanciones (art. 14 bis), el cierre por tabaco (art. 16.2 RD) y el plazo de resolución (art. 35 RD). Repasa las definiciones del CAU la víspera.

> **FUENTE** *LO 12/1995; RD 1649/1998; Reg. UE 952/2013*

02 Diagrama: decisión delito vs infracción administrativa

El art. 2 de la LO 12/1995 distingue el delito de la infracción administrativa por la **cuantía** y la **naturaleza del bien**. Cuatro umbrales — **150.000 € · 50.000 € · 15.000 € · 0 €** — deciden el tipo aplicable; por debajo del umbral, misma conducta es infracción administrativa del art. 11.

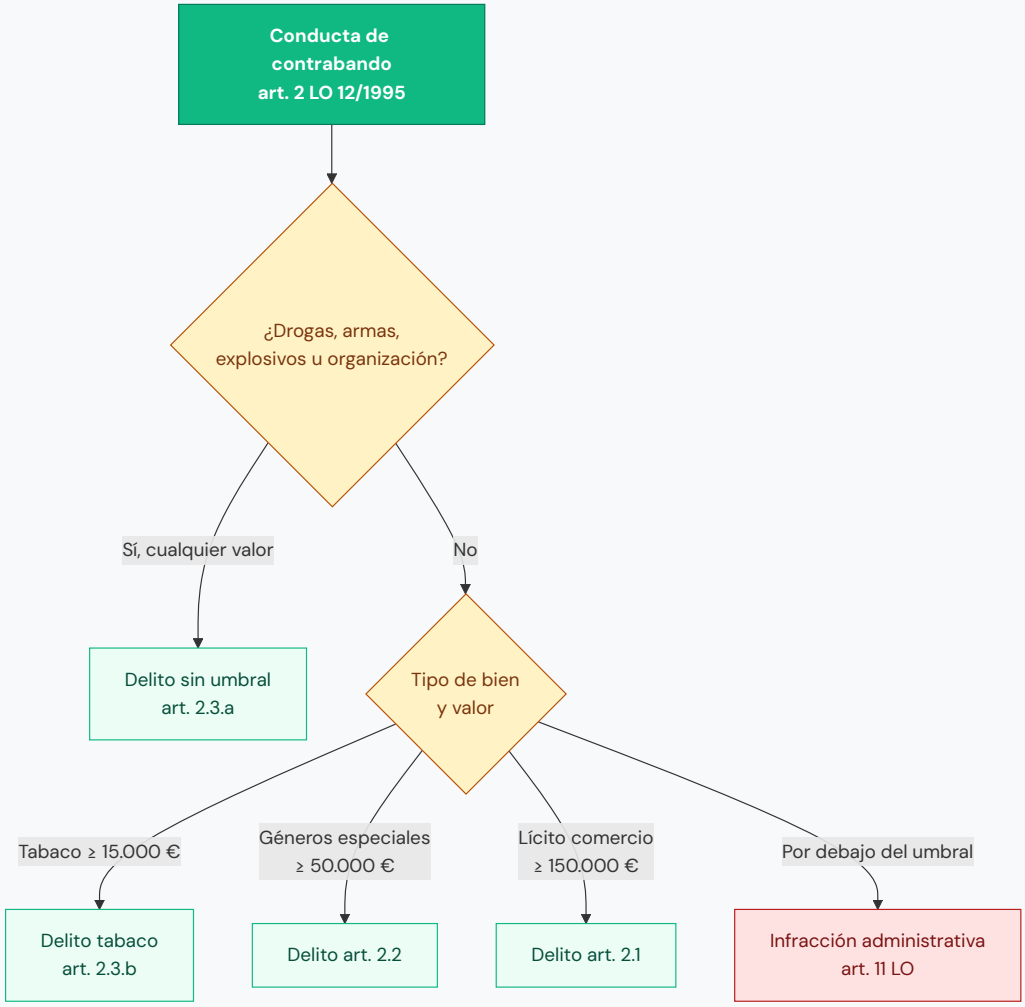

Figura 1 — Decisión delito vs infracción administrativa (LO 12/1995 arts. 2 y 11)

FUENTE *Arts. 2 y 11 LO 12/1995*

03 Esquema completo

LEY ORGÁNICA 12/1995, DE 12 DE DICIEMBRE, DE REPRESIÓN DEL CONTRABANDO

Título preliminar — Disposiciones generales

- **Art. 1 LO 12/1995 — Definiciones.** Veinte definiciones; 2023-2A preguntó, de forma literal, la de áreas exentas (1.10):
  - **1. Mercancía:** todo bien corporal susceptible de ser objeto de comercio. La **moneda metálica, billetes y cheques al portador** se consideran mercancía **cuando se oculten**

entre otras mercancías o en los medios de transporte.

- **2-3. Mercancías comunitarias / no comunitarias:** según el art. 4 del Reg. (CE) 450/2008, hoy sustituido por el Reg. UE 952/2013 CAU.
- **4. Recinto aduanero:** lugar habilitado por el **Ministerio de Economía y Hacienda** para la presentación en aduana o vigilancia aduanera.
- **5. Autoridad aduanera:** el **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** y los servicios de las Delegaciones Especiales y Delegaciones de la **AEAT**.
- **6. Importación:** entrada de mercancías **no comunitarias** en el territorio español del territorio aduanero de la UE, así como en **Ceuta y Melilla**.
- **7. Introducción:** entrada en territorio español de mercancías **comunitarias** procedentes de otros Estados miembros.
- **8. Exportación:** salida de mercancías del territorio español. **No es exportación** la salida de mercancías comunitarias con destino al resto del territorio aduanero UE.
- **9. Expedición:** salida de mercancías del territorio español con destino final a otros Estados miembros de la UE.
- **10. Áreas exentas :** zonas y depósitos francos y depósitos aduaneros, y cualquier almacén o ubicación en la que se depositen o almacenen mercancías no comunitarias en situación de depósito temporal.
- **11. Géneros o efectos estancados :** artículos cuya producción, adquisición o distribución es atribuida por ley al Estado **con carácter de monopolio**, así como las **labores del tabaco**.
- **12. Géneros prohibidos :** aquellos cuya importación, exportación, circulación, tenencia, comercio o producción está prohibida por tratado, ley o reglamento UE.
- **13-14. Material de defensa / productos y tecnologías de doble uso:** sometidos a autorización (Ley 53/2007 y Reg. 428/2009).
- **15. Precursores de drogas :** sustancias de los cuadros I y II del Convenio de Viena de 1988.
- **16. Sustancias químicas tóxicas y sus precursores:** listas 1, 2 y 3 del Convenio sobre Armas Químicas (París, 13 enero 1993).
- **17. Agentes biológicos o toxinas :** Convenio sobre Armas Biológicas y Toxínicas (10 abril 1972).
- **18. Productos de tortura / pena de muerte:** anexos II y III del Reg. (CE) 1236/2005.
- **19. Mercancías sujetas a medidas de política comercial:** sometidas a autorizaciones, licencias, homologaciones o etiquetado.
- **20. Deuda aduanera:** según el Reg. UE 952/2013.

Título I — Delito de contrabando (arts. 2 a 10)

- **Art. 2 LO 12/1995 — Tipificación del delito (preguntado en 2024-2A: art. 2.3.a).** Umbrales por tipo de bien:
  - **Art. 2.1 — valor ≥ 150.000 €:** mercancías de lícito comercio sin despacho aduanero, comercio de mercancías no comunitarias sin requisitos, desvío del régimen de tránsito (Convenio TIR de 14 de noviembre de 1975), incumplimiento de política comercial, obtención fraudulenta del levante, conducción por buque en puerto no habilitado, **alijo o transbordo clandestino** en aguas interiores, mar territorial o zona contigua.
  - **Art. 2.2 — valor ≥ 50.000 €:** bienes del **Patrimonio Histórico Español**; **géneros estancados** o **géneros prohibidos**; especímenes del Convenio de Washington (CITES) o del Reg. 338/1997; material de defensa o doble uso (Ley 53/2007); productos de tortura/pena de muerte (Reg. 1236/2005); precursores de drogas (Reg. 111/2005).
  - **Art. 2.3 — CUALQUIER VALOR:** a) drogas tóxicas, estupefacientes, sustancias psicotrópicas, **armas, explosivos**, **agentes biológicos o toxinas**, sustancias químicas tóxicas y sus precursores, bienes cuya tenencia constituya delito, **o contrabando cometido a través de una organización**. b) **labores de tabaco** con valor **≥ 15.000 €**.
  - **Art. 2.4 — Continuidad delictiva:** también es delito la pluralidad de acciones u omisiones en **ejecución de un plan preconcebido** o **aprovechando idéntica ocasión**, cuando el **valor acumulado** alcance los 150.000 / 50.000 / 15.000 €.
  - **Art. 2.5 —** punible también por **imprudencia grave**.
  - **Art. 2.6-7 — Responsabilidad penal de personas jurídicas** (art. 31 bis CP) y entes sin personalidad (art. 129 CP).

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 2.1 LO 12/1995

Relojes de alta gama sin declarar al volver de Andorra

Carlos, abogado independiente, regresa por carretera de Andorra hacia su domicilio en Lleida y atraviesa la frontera de la Seu d'Urgell sin detenerse en el canal rojo de aduanas. En un control selectivo posterior, la Guardia Civil le interviene tres relojes de alta gama escondidos en una bolsa interior del equipaje. La tasación pericial sitúa el valor conjunto de los relojes en 180.000 euros y la Fiscalía abre diligencias por presunto delito de contrabando.

Cuando el examen pregunta por el art. 2 LO 12/1995, el umbral entre delito e infracción son

150.000 euros

: igual o superior es delito, por debajo es infracción administrativa (art. 11).

El art. 2.1 LO 12/1995 tipifica como delito de contrabando, siempre que el valor de los bienes sea

igual o superior a 150.000 euros

, importar mercancías sin presentarlas para su despacho en las oficinas de aduanas o en los lugares habilitados.

- **Art. 3 LO 12/1995 — Penalidad.**
  - **Art. 3.1 — Pena tipo:** prisión de **uno a cinco años** y multa del **tanto al séxtuplo** del valor. Se impone en **mitad inferior** en los supuestos a), b) y e) del art. 2.1; en **mitad superior** en el resto del art. 2. Imprudente: **pena inferior en un grado**.
  - **Art. 3.2 —** **pena superior en un grado** cuando se cometa por medio o en beneficio de personas, entidades u organizaciones con **facilidad especial**.
  - **Art. 3.3 — Persona jurídica:** multa del **duplo al cuádruplo** del valor, prohibición de subvenciones y contratación pública **uno a tres años**; suspensión de actividades de importación/exportación **seis meses a dos años** (supuestos del art. 2.2); **clausura** de locales (supuestos del art. 2.3).
  - **Art. 3.4 — Conspiración y proposición** para contrabando de material de defensa o doble uso: pena **inferior en uno o dos grados**.
- **Art. 4 LO 12/1995 — Responsabilidad civil:** comprende la **totalidad de la deuda tributaria no ingresada** no liquidada por prescripción o por el art. 251.1 LGT, con intereses de demora.

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 4 BIS LO 12/1995

Quién cobra realmente la multa de contrabando

Pablo ha sido condenado en sentencia firme por delito de contrabando a una multa de 60.000 euros. Meses después recibe en su domicilio una notificación con membrete de la Agencia Tributaria que inicia un procedimiento de apremio. Sorprendido, llama a su abogada porque esperaba un trámite del juzgado de lo penal. Su abogada le explica que la ejecución de la multa la lleva la Administración Tributaria, no el órgano judicial sentenciador.

Cuando el examen pregunta por el art. 4 bis LO 12/1995, los distractores de 2024-3A (Q99) son la multa coercitiva, la compulsión sobre las personas y la ejecución subsidiaria; la

AEAT

exige la multa por el procedimiento administrativo de apremio.

El art. 4 bis LO 12/1995 establece que los jueces y tribunales recabarán el auxilio de los servicios de la

Administración Tributaria

, que exigirá la multa y la responsabilidad civil por el procedimiento administrativo de apremio.

- **Art. 4 bis LO 12/1995 — Ejecución de la pena de multa y de la responsabilidad civil (preguntado en 2024-3A).** 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 de la Ley General Tributaria.
- **Art. 5 LO 12/1995 — Comiso.** La pena lleva consigo el comiso de: a) mercancías objeto del delito; b) materiales, instrumentos o maquinaria de fabricación o comercio de géneros estancados o prohibidos; c) **medios de transporte** — salvo que pertenezcan a un **tercero que no haya tenido participación** y el Juez estime que resulta **desproporcionado**; d) **ganancias obtenidas del delito**, cualesquiera sean sus transformaciones; e) cuantos bienes hayan servido de instrumento. **Comiso por valor equivalente** si no es posible el comiso directo. No procede el comiso cuando los bienes sean propiedad de un **tercero de buena fe**. **Art. 5.6 —** adjudicación al Estado y enajenación por la **AEAT**, salvo delitos de drogas y precursores: destino de la **Mesa de Coordinación de Adjudicaciones** (Ley 17/2003).
- **Art. 6 LO 12/1995 — Intervención de bienes no monopolizados:** el **Juez o Tribunal** acuerda la intervención y depósito. Los bienes pueden ser utilizados provisionalmente por las fuerzas o servicios de persecución del contrabando.
- **Art. 7 LO 12/1995 — Enajenación anticipada:** procede cuando el propietario haga **abandono expreso**, cuando la conservación sea **peligrosa** para la salud o seguridad pública, o cuando los bienes **se deprecien** por el transcurso del tiempo.
- **Art. 8 LO 12/1995 — Adscripción** de los bienes, efectos e instrumentos intervenidos no enajenables a las fuerzas o servicios de persecución.
- **Art. 9 LO 12/1995 — Mercancías de monopolio:** la autoridad judicial procede según las normas reguladoras del monopolio.
- **Art. 10 LO 12/1995 — Valoración de los bienes:** géneros estancados al **precio máximo de venta al público**; bienes de importación/exportación al **precio medio declarado** (subpartida de 8, 6 o 4 dígitos del Reg. CEE 2658/1987); resto, precio oficial o precio medio de mercado español. Fecha de referencia: realización del ilícito o, en su defecto, descubrimiento o aprehensión.

Título II — Infracciones administrativas de contrabando (arts. 11 a 16)

- **Art. 11 LO 12/1995 — Tipificación de las infracciones.** Las mismas conductas del art. 2.1 y 2.2, dolosas o con **cualquier grado de negligencia**, **cualquiera que sea el valor**, cuando no constituyan delito. Clasificación por cuantía:
    - **Leves:** valor **inferior a 37.500 €** (art. 2.1); o **inferior a 6.000 €** (art. 2.2); o **inferior a 1.000 €** (tabaco).
    - **Graves:** entre **37.500 y 112.500 €** ambos incluidos (art. 2.1); o entre **6.000 y 18.000 €** (art. 2.2); o entre **1.000 y 6.000 €** (tabaco).

- **Muy graves: superior a 112.500 €** (art. 2.1); o **superior a 18.000 €** (art. 2.2); o **superior a 6.000 €** (tabaco).
- **Art. 11.3 —** rotura de precintos de máquinas de tabaco o de establecimientos cerrados: **muy grave**.
- **Art. 11.4 — Resistencia, negativa u obstrucción:** no facilitar documentación, no atender requerimiento, incomparecencia, negar entrada a fuerzas, coacciones. **Letras d) y e) → graves**; el resto → **leves**.

- **Art. 12 LO 12/1995 — Sanciones. Multa pecuniaria proporcional** al valor:
  - **Leves: 100-150 %.**
  - **Graves: 150-250 %.**
  - **Muy graves: 250-350 %.**
  - **Importe mínimo: 500 €** con carácter general (art. 12.1).
  - **Art. 12.2.a — bienes del art. 2.2 (no tabaco):** leves **200-225 %**, graves **225-275 %**, muy graves **275-350 %**. Importe mínimo **1.000 €**.

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 12 BIS.1.C LO 12/1995

Facturas amañadas que infravaloran la importación

Javier importa muebles artesanales desde Marruecos a su tienda en Algeciras. En una inspección rutinaria, Aduanas detecta que las facturas de las últimas tres remesas declaran un valor de 4.000 euros por contenedor, cuando los precios reales del mercado sitúan la mercancía importada en torno a 22.000 euros. Javier alega que las facturas se las entregó así el proveedor y que él no verifica los precios. La AEAT abre expediente sancionador por infracción administrativa de contrabando y propone aplicar el agravante por uso de medios fraudulentos.

*Cuando el examen pregunta por los medios fraudulentos del art. 12 bis.1.c, la respuesta de 2024-1A y 2025-A, la que no es medio fraudulento, quita un adjetivo: «cualquier anomalía en la contabilidad»; la ley dice **«anomalías sustanciales en la contabilidad»**.*

El art. 12 bis.1.c LO 12/1995 considera principalmente medios fraudulentos el empleo de

facturas, justificantes y otros documentos falsos o falseados

, lo que agrava la sanción administrativa de contrabando.

  - **Art. 12.2.a — labores de tabaco:** leves **200-300 %**, graves **300-450 %**, muy graves **450-600 %**. Importe mínimo **2.000 €**.

    - **Cierre de establecimientos** o suspensión de actividades para infracciones del art. 2.2; el cierre por tabaco puede ser **definitivo** cuando haya **reiteración** (dos o más sanciones firmes por muy grave o condenas por delito en los **cinco años** anteriores).
    - **Art. 12.4 —** multa por resistencia: leves **1.000 €**; graves **3.000 €** (o **5.000 €** en coacciones del art. 11.4.e).

- **Art. 12 bis LO 12/1995 — Graduación de las sanciones (preguntado en 2024-1A y 2025-A, su apartado 1.c).** Criterios aplicables **simultáneamente**: a) **reiteración** (sanción o condena firme en los **cinco años** anteriores); b) **resistencia, negativa u obstrucción**; c) **medios fraudulentos** o persona interpuesta (**anomalías sustanciales en la contabilidad**, facturas falsas, **planificación del contrabando**, declaración arancelaria incorrecta); d) facilidad especial por persona, entidad u organización; e) utilización de **mecanismos de simplificación aduanera**; f) **naturaleza de los bienes** — opera como **atenuante** cuando sean de lícito comercio y no sean géneros prohibidos, defensa, doble uso, tortura, agentes biológicos/químicos, Patrimonio Histórico, CITES, tabaco ni política comercial.
- **Art. 13 LO 12/1995 — Competencia, procedimiento y recursos:** órganos de la Administración aduanera de la **AEAT**. Recurso en **vía económico-administrativa** y, después, en la **jurisdicción contencioso-administrativa**.
- **Art. 14 LO 12/1995 — Medidas complementarias:** aplicables los arts. 5 a 10 LO. **Aprehensión cautelar** antes del inicio del procedimiento. Los **medios de pago** se rigen por la legislación de prevención del blanqueo; traslado al **SEPBLAC**.
- **Art. 14 bis LO 12/1995 — Principio de no concurrencia de sanciones (preguntado en 2024-3A).** Si la Administración aduanera estima que la conducta puede ser delito, **pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente** o remitirán el expediente al Ministerio Fiscal y **suspenden** el procedimiento administrativo. La **sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción** administrativa. Las sanciones administrativas son **compatibles** con la exigencia de la **deuda tributaria y aduanera** y del interés de demora.
- **Art. 15 LO 12/1995 — Prescripción.** Infracciones y sanciones prescriben a los **cuatro años**: la infracción **desde el día de su comisión**; la sanción **desde el día siguiente a aquel en que adquiera firmeza** la resolución sancionadora.
- **Art. 16 LO 12/1995 — Reconocimiento y registro:** los servicios de aduanas pueden reconocer y registrar **cualquier vehículo, medio de transporte, caravana, paquete o bulto**; los funcionarios adscritos a la aduana tienen **acceso libre, directo e inmediato** a las instalaciones del recinto aduanero, previa identificación.

Disposición Adicional 1.ª — Servicio de Vigilancia Aduanera. El **Servicio de Vigilancia Aduanera (SVA)**, en la investigación, persecución y represión de los delitos de contrabando, actúa **en coordinación con las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado** y tendrá, a todos los efectos legales, **carácter colaborador** de los mismos.

Disposición Adicional 3.ª — Compañías de transporte: obligación de remitir información de pasajeros (nombre, fecha de nacimiento, nacionalidad, pasaporte, forma de pago, importe del billete, etc.) antes del embarque desde fuera del territorio aduanero comunitario; la información se elimina en **plazo no superior a 90 días**, salvo procedimiento abierto.

REAL DECRETO 1649/1998 — Desarrollo reglamentario del Título II

- **Art. 2 RD — Tipificación** de las infracciones (desarrolla el art. 11 LO). Conserva todavía las cuantías en pesetas porque no se ha actualizado tras la LO 6/2011; en examen la cuantía aplicable es la de la LO en euros.
- **Art. 3 RD — Sujetos infractores:** personas físicas o jurídicas y entidades sin personalidad jurídica del art. 35.4 LGT.
- **Art. 4 RD — Prescripción de la infracción:** el RD sigue diciendo literalmente **cinco años** y aplicación **de oficio**, pero la **LO 12/1995 art. 15** (norma de rango superior) fija **4 años** y prevalece. En examen, si la pregunta cita la LO → 4 años; si cita literalmente el art. 4 del RD → 5 años. *Ninguna convocatoria GC publicada ha testeado aún este conflicto.*
- **Art. 5 RD — Sanciones:** el RD conserva escalas propias (muy graves, del 250 al 300 %) y un mínimo en pesetas; prevalece el art. 12 LO (muy graves, del 250 al 350 %; mínimos de 500, 1.000 y 2.000 €).
- **Art. 6 RD — Criterios de graduación (preguntado en 2024-2A):** los mismos seis del art. 12 bis LO. Aplicables simultáneamente, partiendo del límite inferior.
- **Arts. 7-12 RD —** desarrollo de los criterios individuales: **naturaleza** (atenuante), **reiteración** (testeada 2023-1A: **5 años** de ventana), **resistencia**, **medios fraudulentos**, **facilidad especial**, **mecanismos de simplificación aduanera**.
- **Art. 13 RD — Prescripción de la sanción.**
- **Art. 14 RD — Comiso.**
- **Art. 15 RD — Acceso al procedimiento y alegaciones.**
- **Art. 16 RD 1649/1998 — Órganos competentes (preguntado en 2025-A: art. 16.2).** Multas, comiso y enajenación anticipada → **Administradores de Aduanas e II. EE., Interventores de Territorio Franco y Jefes de Dependencia**. Inicio e instrucción → **Secciones de Contrabando** de las Administraciones provinciales. **Cierre de establecimientos** por labores de tabaco → competencia exclusiva del **Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** de la AEAT.
- **Art. 17 RD — Suspensión por jurisdicción penal** (coordina art. 14 bis LO).
- **Art. 18 RD — Reconocimiento de responsabilidad o pago voluntario:** el infractor puede acortar el procedimiento si reconoce la responsabilidad o paga voluntariamente la sanción propuesta.
- **Arts. 19 RD —** el cierre del establecimiento se acuerda en el mismo expediente que la multa.

- **Art. 20 RD — Forma de iniciación:** de oficio, por iniciativa propia, orden superior, petición razonada o denuncia. Pueden originarla actuaciones de a) órganos de la administración aduanera; b) **fuerzas de la Guardia Civil con funciones del resguardo fiscal del Estado**; c) las demás fuerzas y Cuerpos de Seguridad; d) autoridades militares (art. 22.2).
- **Art. 21 RD — Denuncia:** dirigida a Administraciones de Aduanas, Intervenciones o Secciones de la AEAT. El denunciante **no se considera interesado** (salvo art. 31 Ley 30/1992).
- **Art. 22 RD 1649/1998 — Actuaciones previas de las fuerzas y Cuerpos de Seguridad y de las autoridades militares.** Pueden actuar: a) cuando por **razones de urgencia** sean requeridas por funcionarios o fuerzas competentes; b) cuando **sorprendan a los infractores** en el momento de cometer la infracción; c) cuando conozcan la infracción y puedan realizar la **aprehensión preventiva** si no están presentes los funcionarios aduaneros ni la GC con resguardo fiscal. Las diligencias se remiten al órgano competente en **cuarenta y ocho horas**.
- **Art. 23 RD — Diligencias de aprehensión o descubrimiento:** tienen el carácter de **documento público y valor probatorio**. Se extienden por triplicado (original al órgano competente, copia al presunto infractor, copia al aprehensor).
- **Art. 24 RD — Destino de los bienes aprehendidos:** tabaco/estancados al Comisionado para el Mercado de Tabacos; géneros prohibidos/defensa a los organismos custodios; Patrimonio Histórico a la Dirección General de Bellas Artes; CITES a organismos especializados; resto a instalaciones aduaneras.
- **Art. 25 RD — Iniciación del procedimiento:** notificación al interesado con valoración previa y, en su caso, medidas provisionales. Si el acuerdo contiene todos los elementos del art. 34, equivale a propuesta de resolución a falta de alegaciones en **quince días**.
- **Art. 26 RD — Acumulación de expedientes:** posible cuando los expedientes guarden conexión y correspondan al mismo órgano, sin que la acumulación implique acumular el valor.
- **Art. 27 RD — Valoración:** remisión al art. 10 LO. Tributos en **diez días** para informar la liquidación.
- **Art. 28 RD — Medidas provisionales:** intervención inmediata; los bienes no comunitarios pasan a **régimen de depósito aduanero**. Venta inmediata posible si la conservación es peligrosa o si los bienes se deprecian.
- **Art. 29 RD — Notificación a los interesados:** identifica al infractor, los hechos, los órganos competentes, las medidas provisionales y la valoración.
- **Art. 30 RD — Actuaciones del instructor:** recaba certificaciones e informes; solicita antecedentes de sanciones al Departamento de Aduanas.
- **Art. 31 RD — Alegaciones:** los interesados disponen de **quince días** desde el día siguiente a la notificación de la iniciación.
- **Art. 32 RD — Prueba:** período no superior a 30 ni inferior a 10 días.
- **Art. 33 RD — Audiencia:** trámite obligatorio antes de la propuesta de resolución; **quince días**.

- **Art. 34 RD — Propuesta de resolución:** calificación jurídica, sujetos infractores, sanción propuesta y criterios de graduación, medidas provisionales adoptadas.
- **Art. 35 RD 1649/1998 — Resolución del procedimiento (preguntado en 2026-A).** Plazo máximo **seis meses** desde el acuerdo de iniciación, **prorrogable por un único plazo improrrogable de seis meses**. Transcurridos **treinta días** desde el vencimiento sin resolución: **caducidad** y archivo de actuaciones, sin perjuicio de iniciar de nuevo el procedimiento si no ha prescrito la acción. **Art. 35.6 —** el recurso económico-administrativo **suspende automáticamente** la ejecución, sin garantía, hasta que sean firmes en vía administrativa.
- **Arts. 36-37 RD — Destino de los bienes no decomisados / decomisados:** devolución a sus dueños cuando no proceda comiso; los decomisados se adjudican al Estado.

REGLAMENTO (UE) 952/2013 — CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN (CAU)

- **Art. 3 CAU — Misión de las autoridades aduaneras:** proteger los intereses financieros de la Unión y de sus Estados miembros; proteger a la Unión del comercio desleal e ilegal; garantizar la seguridad y protección de la Unión y sus residentes y la protección del medio ambiente; mantener un **equilibrio adecuado** entre los controles aduaneros y la facilitación del comercio legítimo.
- **Art. 5 CAU — Definiciones (artículo estrella: 2023-1A, 2023-2A, 2024-1A, 2025-A y 2026-A).** Las definiciones del artículo; el examen ha pedido de forma literal la 5.5, la 5.9, la 5.12 y la 5.14:
    - **5.5 operador económico:** toda persona que, en el ejercicio de su actividad profesional, efectúe actividades a las que se aplique la legislación aduanera.
    - **5.9 declaración sumaria de entrada:** acto por el que una persona informa a las autoridades aduaneras de que determinadas mercancías van a entrar en el territorio aduanero de la Unión.
    - **5.10 declaración sumaria de salida:** acto por el que una persona informa de que determinadas mercancías van a salir del territorio aduanero.
    - **5.12 declaración en aduana:** acto por el que una persona expresa la voluntad de incluir las mercancías en un determinado régimen aduanero.
    - **5.13 declaración de reexportación:** sacar mercancías no UE del territorio aduanero, salvo si están en zona franca o en depósito temporal.
    - **5.14 notificación de reexportación:** acto por el que se expresa la voluntad de sacar mercancías no UE en régimen de zona franca o en depósito temporal.
    - **5.15 declarante:** persona que presenta una declaración en aduana, sumaria, de depósito temporal o de reexportación en nombre propio, o la persona en cuyo nombre se presenta dicha declaración.

    - **5.16 régimen aduanero: a) despacho a libre práctica; b) regímenes especiales; c) exportación**.
    - **5.18 deuda aduanera; 5.22 estatuto aduanero.**
    - **5.26 levante de las mercancías :** acto por el que las autoridades aduaneras ponen las mercancías a disposición de los fines del régimen aduanero correspondiente.
    - **5.27 vigilancia aduanera :** tareas desempeñadas generalmente por las autoridades aduaneras para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera y, en su caso, de otras disposiciones aplicables a las mercancías.
    - **5.33 presentación en aduana:** notificación de la llegada de las mercancías a la aduana o lugar designado.
- **Art. 9 CAU — Registro de los operadores económicos:** ante las autoridades aduaneras del lugar donde estén establecidos o donde presenten por primera vez una declaración o solicitud.
- **Arts. 38-39 CAU — Operador económico autorizado (OEA):** dos tipos acumulables: **OEA de simplificaciones aduaneras (OEAS)** y **OEA de seguridad y protección (OEAP)**.
- **Art. 42 CAU — Sanciones:** los EM establecerán sanciones **efectivas, proporcionadas y disuasorias**.
- **Art. 44 CAU — Derecho a recurrir:** toda persona afectada directa e individualmente por una decisión, así como quien haya solicitado una decisión y no la haya obtenido en plazo.
- **Art. 127 CAU — Declaración sumaria de entrada:** presentada con carácter principal por el **transportista**.
- **Art. 153 CAU — Presunción de estatuto UE:** se presume que todas las mercancías que se hallan en el territorio aduanero de la Unión tienen el **estatuto aduanero de mercancías de la Unión**, salvo que se compruebe lo contrario.
- **Art. 201 CAU — Despacho a libre práctica:** las mercancías no UE **adquieren el estatuto de mercancías UE**, previa percepción de los derechos de importación y demás formalidades.
- **Art. 210 CAU — Regímenes especiales (preguntado en 2025-A: cuál NO lo es; la respuesta, la exportación).** Son uno de los tres regímenes aduaneros del art. 5.16, con el despacho a libre práctica y la exportación. Los **regímenes especiales** son cuatro: **tránsito** (externo e interno), **depósito** (aduanero y zona franca), **destinos especiales** (importación temporal y destino final), y **perfeccionamiento** (activo y pasivo).
- **Arts. 271-272 CAU — Declaración sumaria de salida (DSS):** obligatoria cuando no se presente una declaración en aduana o de reexportación como declaración previa a la salida (art. 271.1); la presenta el **transportista**. Las autoridades aduaneras **invalidan** la DSS si las mercancías no salen del territorio aduanero en un **plazo de 150 días** desde su presentación (art. 272.2.b).

FUENTE *Arts. 1-16 y DA 1.ª, 3.ª LO 12/1995; arts. 2-37 RD 1649/1998; arts. 3, 5, 9, 38-44, 127, 153, 201, 210, 272 Reg. UE 952/2013*

04 Tablas comparativas

1. Importación vs introducción vs exportación vs expedición

(art. 1.6-1.9 LO 12/1995).

TÉRMINO	DIRECCIÓN	TIPO DE MERCANCÍA	ORIGEN / DESTINO	ARTÍCULO
Importación	Entrada	No comunitarias	Desde fuera UE al territorio español (incluidas Ceuta y Melilla)	Art. 1.6
Introducción	Entrada	Comunitarias	Desde otros Estados miembros UE	Art. 1.7
Exportación	Salida	Cualquiera	Del territorio español. NO es exportación la salida de comunitarias al resto del territorio aduanero UE	Art. 1.8
Expedición	Salida	Comunitarias	Del territorio español a otros Estados miembros UE	Art. 1.9

2. Umbrales del delito de contrabando (art. 2 LO 12/1995). Mnemotecnia: **150 · 50 · 15 · 0** (ciento cincuenta, cincuenta, quince y cero).

UMBRAL	SUPUESTOS	ARTÍCULO
≥ 150.000 €	Mercancías de lícito comercio sin despacho; no comunitarias sin requisitos; régimen de tránsito; política comercial; obtención fraudulenta del levante; buque en puerto no habilitado; alijo clandestino	Art. 2.1 a)-g)
≥ 50.000 €	Patrimonio Histórico Español; géneros estancados o prohibidos; CITES; material de defensa o doble uso; productos de tortura; precursores de drogas	Art. 2.2
≥ 15.000 €	Labores de tabaco	Art. 2.3.b
Cualquier valor	Drogas, armas, explosivos, agentes biológicos o toxinas, sustancias químicas tóxicas y precursores, bienes cuya tenencia sea delito, contrabando por organización	Art. 2.3.a

3. Delito vs infracción administrativa

(arts. 2, 3, 11, 12 LO 12/1995). La misma conducta, el umbral decide.

ASPECTO	DELITO	INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA
Umbral	≥ 150.000 / 50.000 / 15.000 € o cualquier valor (art. 2.3.a)	Cualquier valor cuando no sea delito
Pena / sanción	Prisión **1-5 años** y multa del **tanto al séxtuplo**	Multa proporcional **100-350 %**, mínimo 500 € (art. 12)
Culpabilidad	Dolo o imprudencia grave (art. 2.5)	Dolo o **cualquier grado de negligencia** (art. 11.1)
Órgano	Juez o Tribunal penal	Órganos de la Administración aduanera AEAT (art. 13)
Prescripción	CP (1-5 años según pena)	**4 años** (art. 15 LO)
Recurso	Vía penal	Económico-administrativa → contencioso-administrativa

4. Clasificación de las infracciones administrativas por cuantía y porcentaje de multa

(arts. 11.2 y 12 LO 12/1995). Triple escala según el tipo de bien — los porcentajes del art. 12.1 (100-350 %) sólo se aplican a las infracciones del art. 2.1; los del art. 2.2 y del tabaco siguen el art. 12.2.a con porcentajes más altos.

GRAVEDAD	MERCANCÍAS ART. 2.1 (CUANTÍA)	MULTA % (ART. 12.1)	MERCANCÍAS ART. 2.2 (CUANTÍA)	MULTA % NO TABACO (ART. 12.2.A)	LABORES DE TABACO (CUANTÍA)	MULTA % TABACO
Leve	< 37.500 €	100-150 %	< 6.000 €	**200-225 %**	< 1.000 €	**200-300 %**
Grave	37.500-112.500 €	150-250 %	6.000-18.000 €	**225-275 %**	1.000-6.000 €	**300-450 %**
Muy grave	> 112.500 €	250-350 %	> 18.000 €	**275-350 %**	> 6.000 €	**450-600 %**

Importe mínimo:

500 € (art. 12.1, general); 1.000 € (art. 2.2 no tabaco) o 2.000 € (tabaco) — art. 12.2.a.

5. Criterios de graduación: agravantes y atenuante

(art. 12 bis LO y art. 6 RD 1649/1998).

CRITERIO	EFECTO	NOTAS
a) Reiteración	Agravante	Sanción o condena firme en **cinco años** anteriores
b) Resistencia, negativa u obstrucción	Agravante	Cuando no se aplique como infracción independiente (art. 11.4)
c) Medios fraudulentos o persona interpuesta	Agravante	**Anomalías sustanciales en la contabilidad**, facturas falsas, planificación, declaración arancelaria incorrecta
d) Facilidad especial por persona, entidad u organización	Agravante	—
e) Mecanismos de simplificación aduanera	Agravante	—
f) Naturaleza de los bienes	**Atenuante**	Solo si son de lícito comercio y no son géneros prohibidos, defensa/doble uso, CITES, tabaco, Patrimonio Histórico ni política comercial

6. Órganos competentes en el procedimiento sancionador

(art. 16 RD 1649/1998). El cierre de establecimientos por tabaco es competencia exclusiva del Director del Departamento (2025-A Q98).

ACTUACIÓN	ÓRGANO COMPETENTE	ARTÍCULO
Iniciación e instrucción	**Secciones de Contrabando** de las Administraciones provinciales de Aduanas	Art. 16.1 RD
Imposición de multas, comiso y enajenación	Administradores de Aduanas, Interventores de Territorio Franco, Jefes de Dependencia de Aduanas	Art. 16.1 RD
Cierre de establecimientos por tabaco	**Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** de la AEAT	Art. 16.2 RD
Resolución de recursos	Tribunales Económico-Administrativos → jurisdicción contencioso-administrativa	Art. 13.2 LO

FUENTE *Arts. 1, 2, 3, 11, 12, 12 bis, 13 LO 12/1995; arts. 6, 16 RD 1649/1998*

05 Plazos y cifras clave

CONCEPTO	PLAZO / CIFRA	ARTÍCULO
Umbral delito — mercancías de lícito comercio, tránsito, política comercial, levante, buque, alijo	**≥ 150.000 €**	Art. 2.1 LO 12/1995
Umbral delito — Patrimonio Histórico, estancados/prohibidos, CITES, defensa, precursores, tortura	**≥ 50.000 €**	Art. 2.2 LO 12/1995
Umbral delito — labores de tabaco	**≥ 15.000 €**	Art. 2.3.b LO 12/1995
Delito sin umbral — drogas, armas, explosivos, agentes biológicos, organización	**Cualquier valor**	Art. 2.3.a LO 12/1995
Pena privativa de libertad del delito	**1 a 5 años**	Art. 3.1 LO 12/1995
Pena de multa del delito	**Del tanto al séxtuplo** del valor	Art. 3.1 LO 12/1995
Multa de la persona jurídica	**Del duplo al cuádruplo** del valor	Art. 3.3.a LO 12/1995
Prohibición de subvenciones/contratación pública (PJ)	**1 a 3 años**	Art. 3.3.a LO 12/1995
Suspensión de actividades importación/exportación (PJ, art. 2.2)	**6 meses a 2 años**	Art. 3.3.b LO 12/1995
Infracción leve — art. 2.1	**< 37.500 €**	Art. 11.2.a LO 12/1995
Infracción grave — art. 2.1	**37.500 a 112.500 €**	Art. 11.2.b LO 12/1995
Infracción muy grave — art. 2.1	**> 112.500 €**	Art. 11.2.c LO 12/1995
Infracción leve — art. 2.2 / tabaco	< 6.000 € / tabaco < 1.000 €	Art. 11.2.a LO 12/1995
Infracción grave — art. 2.2 / tabaco	6.000-18.000 € / tabaco 1.000-6.000 €	Art. 11.2.b LO 12/1995

CONCEPTO	PLAZO / CIFRA	ARTÍCULO
Infracción muy grave — art. 2.2 / tabaco	> 18.000 € / tabaco > 6.000 €	Art. 11.2.c LO 12/1995
Multa infracción leve (art. 12.1)	**100-150 %**	Art. 12.1.a LO 12/1995
Multa infracción grave (art. 12.1)	**150-250 %**	Art. 12.1.b LO 12/1995
Multa infracción muy grave (art. 12.1)	**250-350 %**	Art. 12.1.c LO 12/1995
Importe mínimo de la multa (general)	**500 €**	Art. 12.1 LO 12/1995
Importe mínimo (art. 2.2 no tabaco / tabaco)	**1.000 € / 2.000 €**	Art. 12.2.a LO 12/1995
Multa por resistencia leve	**1.000 €**	Art. 12.4.a LO 12/1995
Multa por resistencia grave (regla general)	**3.000 €**	Art. 12.4.b LO 12/1995
Multa por coacciones (art. 11.4.e)	**5.000 €**	Art. 12.4.b LO 12/1995
Reiteración — sanción o condena firme previa	**5 años** anteriores	Art. 12 bis.1.a; art. 12.2.b LO 12/1995
Prescripción de la infracción (norma prevalente)	**4 años** desde la comisión	Art. 15.1 LO 12/1995
Prescripción de la sanción	**4 años** desde firmeza	Art. 15.2 LO 12/1995
Plazo literal del RD (no actualizado tras la LO)	5 años, de oficio	Art. 4 RD 1649/1998
Conservación de información de pasajeros	**≤ 90 días** salvo procedimiento abierto	DA 3.ª LO 12/1995
Remisión de las diligencias de las autoridades y fuerzas actuantes al órgano competente	**48 horas**	Art. 22.5 RD 1649/1998
Plazo de alegaciones del interesado	**15 días** desde la notificación de la iniciación	Art. 31 RD 1649/1998

CONCEPTO	PLAZO / CIFRA	ARTÍCULO
Período de prueba en la instrucción	**10 a 30 días**	Art. 32 RD 1649/1998
Trámite de audiencia previo a la propuesta	**15 días**	Art. 33 RD 1649/1998
Plazo máximo para resolver el procedimiento	**6 meses** desde el acuerdo de iniciación	Art. 35.5 RD 1649/1998
Prórroga del plazo de resolución	**6 meses**, único plazo improrrogable	Art. 35.5 RD 1649/1998
Caducidad por inactividad tras el vencimiento	**30 días**	Art. 35.5 RD 1649/1998
Cierre temporal por tabaco — leves	**7 días a 6 meses**	Art. 12.2.b LO 12/1995
Cierre temporal por tabaco — graves	**6 meses + 1 día a 12 meses**	Art. 12.2.b LO 12/1995
Cierre temporal por tabaco — muy graves	**12 meses + 1 día a 24 meses**	Art. 12.2.b LO 12/1995

FUENTE *Arts. 2, 3, 11, 12, 12 bis, 15 LO 12/1995; arts. 22, 31-35 RD 1649/1998*

06 Trampas frecuentes de examen

- **Trampa: intercambiar importación con introducción y exportación con expedición** (art. 1.6-1.9 LO 12/1995). Regla rápida: **importación / exportación** = mercancías **no comunitarias** o tráfico con terceros países; **introducción / expedición** = mercancías **comunitarias** entre Estados miembros UE. Una definición que cruce «entrada + comunitaria» con el término **importación** siempre es falsa.
- **Trampa: confundir los umbrales 150.000 / 50.000 / 15.000 €** (art. 2 LO 12/1995). No asignes **50.000 €** a las mercancías de lícito comercio ni **150.000 €** al tabaco. 2024-2A (Q98) aplicó **15.000 €** a los agentes biológicos o toxinas, que son delito con cualquier valor (art. 2.3.a). Memoriza: **150 general · 50 géneros especiales (Patrimonio, CITES, defensa, precursores) · 15 tabaco · 0 drogas/armas/organización**.

- **Trampa: pena del delito de contrabando** (art. 3.1 LO 12/1995). La pena es **uno a cinco años** de prisión y multa del **tanto al séxtuplo**. No la confundas con **seis meses a tres años**, **dos a seis años**, la multa del **duplo al cuádruplo** (la de la persona jurídica, art. 3.3) o el **250-350 %** (la multa administrativa muy grave, art. 12.1).
- **Trampa: importe mínimo de la multa administrativa** (art. 12 LO 12/1995). Son **500 €** con carácter general (art. 12.1). Distractores posibles: **250 €**, **1.000 €** o **2.000 €** presentados como mínimo general. Solo son 1.000 € para bienes del art. 2.2 no tabaco y 2.000 € para tabaco (art. 12.2.a).
- **Trampa: prescripción de la infracción — LO vs RD** (art. 15 LO vs art. 4 RD 1649/1998). La **LO 12/1995 art. 15** fija **cuatro años** y prevalece como norma de rango superior y posterior. El art. 4 del RD sigue diciendo literalmente **cinco años** por no actualizarse. En examen: si la pregunta cita la LO → 4 años; si cita literalmente el art. 4 del RD → 5 años. Ninguna convocatoria GC publicada ha testeado aún este conflicto.
- **Trampa: comiso del medio de transporte** (art. 5.1.c LO 12/1995). Es falso que el comiso del medio de transporte proceda **siempre**: **no procede** cuando pertenezca a un **tercero que no haya tenido participación** y el Juez estime que resulta **desproporcionado**. Tampoco procede si los bienes son propiedad de un **tercero de buena fe** (art. 5.3).
- **Trampa: ejecución de la pena de multa y responsabilidad civil** (art. 4 bis LO 12/1995; 2024-3A Q99). Se exige por **procedimiento administrativo de apremio**. Los distractores de 2024-3A: **multa coercitiva**, **compulsión sobre las personas** y **ejecución subsidiaria**.
- **Trampa: continuidad delictiva** (art. 2.4 LO 12/1995). No basta con cometer varias acciones similares en poco tiempo: requiere **ejecución de un plan preconcebido** o **aprovechando idéntica ocasión**, y que el **valor acumulado** alcance el umbral aplicable.
- **Trampa: medios fraudulentos del art. 12 bis.1.c — «cualquier anomalía en la contabilidad»** (Examen GC 2024-1A Q99 y 2025-A Q97). La ley exige **anomalías sustanciales en la contabilidad**. La respuesta de los dos, la que no es medio fraudulento, quita el adjetivo: **cualquier anomalía en la contabilidad**. Los otros tres medios fraudulentos sí son literales: facturas falsas, **planificación del contrabando** y declaración arancelaria incorrecta.
- **Trampa: criterios de graduación inexistentes** (art. 12 bis LO y art. 6 RD 1649/1998). La **nacionalidad o lugar de residencia** **NO** es criterio de graduación. Los seis criterios son cerrados (letras a-f del art. 12 bis).
- **Trampa: principio de no concurrencia de sanciones** (art. 14 bis LO 12/1995; 2024-3A Q100). La **sentencia condenatoria** por delito **impide** la sanción administrativa. La opción falsa de 2024-3A decía que **no impedirá** la sanción. Sí son compatibles la sanción con la **deuda tributaria y aduanera** y el interés de demora (art. 14 bis.2).
- **Trampa: Servicio de Vigilancia Aduanera** (DA 1.ª LO 12/1995). El SVA actúa **en coordinación con las FCSE** y tiene **carácter colaborador**. Los distractores de 2026-A (Q96): el carácter de **policía judicial**, el de **agente de la autoridad** o el de **fuerza auxiliar**. El SVA depende de la AEAT.

- **Trampa: órgano competente para el cierre de establecimientos por tabaco** (art. 16.2 RD 1649/1998 — testeado 2025-A Q98). Competencia exclusiva del **Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** de la AEAT. Distractores: **Administrador de Aduanas**, **Jefe de Dependencia** o **Interventor de Territorio Franco** — competentes para multas y comiso (art. 16.1) pero no para el cierre.
- **Trampa: plazo de resolución del procedimiento** (art. 35.5 RD 1649/1998). Son **6+6 meses**, y la prórroga es **único plazo improrrogable**. Los distractores de 2026-A (Q97) para la prórroga: **12 meses**, **3 meses** y **3 meses en infracciones graves**. La caducidad opera tras 30 días desde el vencimiento.
- **Trampa: actuaciones de las demás fuerzas y Cuerpos de Seguridad** (arts. 20.2.c y 22.2 RD 1649/1998). Solo pueden actuar en tres supuestos: **urgencia requerida, sorpresa en flagrante, ausencia de funcionarios aduaneros con posibilidad de aprehensión preventiva**. Distractor posible: **denuncia escrita de un particular** sobre operaciones sospechosas; es falso (eso es procedimiento ordinario, no urgencia).
- **Trampa: Reg. UE 952/2013 art. 5 — definiciones permutadas** (Exámenes GC 2023-1A Q100, 2024-1A Q100, 2025-A Q99 y 2026-A Q98). El examen mezcla las cuatro definiciones de actos declarativos: **declaración en aduana** (acto de inclusión en régimen) vs **declaración sumaria de entrada** (notifica entrada prevista) vs **declaración de reexportación** (sacar mercancías no UE salvo zona franca/depósito temporal) vs **notificación de reexportación** (sacar mercancías no UE en zona franca o depósito temporal). Memorizar por el verbo: **incluye régimen / notifica entrada / saca general / saca desde zona franca**. 2023-2A Q100 preguntó una persona: el **operador económico** (art. 5.5), frente al declarante, el representante aduanero y el exportador.
- **Trampa: regímenes especiales del art. 210 CAU** (Examen GC 2025-A Q100). Preguntó cuál NO es un régimen especial: **el depósito aduanero**, **el tránsito interno** y **el perfeccionamiento pasivo** lo son; la respuesta era la exportación, uno de los tres regímenes aduaneros del art. 5.16 con el despacho a libre práctica y los **regímenes especiales**.
- **Trampa: vigilancia aduanera vs levante** (art. 5.26 y 5.27 CAU). **Vigilancia aduanera** = tareas para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera. **Levante de las mercancías** = acto por el que las autoridades ponen las mercancías a disposición del régimen aduanero.

> **FUENTE** *Arts. 1, 2, 3, 4 bis, 5, 11, 12 bis, 14 bis, 15, DA 1.ª LO 12/1995; arts. 4, 6, 16, 22, 35 RD 1649/1998; arts. 5, 210 Reg. UE 952/2013*

07 Reglas mnemotécnicas

- **Umbrales del delito — «150 · 50 · 15 · 0»:** ciento cincuenta mil (mercancías generales), cincuenta mil (géneros especiales: Patrimonio, CITES, defensa, precursores), quince mil

(tabaco), cero (drogas, armas, organización — sin umbral).

- **Pena del contrabando — «1-5 y tanto-séxtuplo»:** prisión de **uno a cinco** años y multa del **tanto al séxtuplo**. Coincide con los límites del art. 2.1 (150.000) — el mismo «1-5» del umbral en miles.
- **Multas administrativas — escalera del 100:** 100-150 % (leve), 150-250 % (grave), 250-350 % (muy grave). Cada tramo sube 100 puntos y se solapa en el extremo inferior con el anterior.
- **Cuantías de infracciones art. 2.1 — «37,5 · 112,5» (x3):** el tope de la grave (112.500 €) es **el triple** del tope de la leve (37.500 €). Memoriza el triple y deriva.
- **Cuantías de infracciones art. 2.2 — «6 · 18» (x3):** misma progresión x3 (6.000 y 18.000 €). **Tabaco**: umbrales directos **1.000 y 6.000 €** — memorizar aparte, no son derivables por regla.
- **Prescripción — «4-4-5-5»: 4 años** la infracción (desde la comisión) y **4 años** la sanción (desde la firmeza) según la LO art. 15; **5 años** el plazo literal del RD art. 4 (no actualizado) y también la ventana de reiteración (art. 12 bis y art. 12.2.b).
- **Plazo de resolución — «6+6 con 30 y caducidad»:** seis meses iniciales, prórroga improrrogable de seis meses, y 30 días desde el vencimiento para que se produzca la caducidad.
- **Criterios de graduación — «R-R-F-F-S-N»: R**eiteración, **R**esistencia, medios **F**raudulentos, **F**acilidad especial, **S**implificación aduanera, **N**aturaleza de los bienes. Las cinco primeras agravan; la última atenúa.
- **Regímenes aduaneros CAU art. 5.16 — «DEL»: D**espacho a libre práctica, **E**speciales (los cuatro del art. 210: tránsito, depósito, destinos especiales y perfeccionamiento), **L**os de salida = exportación.
- **Definiciones del CAU art. 5 — verbo clave:** «expresa la voluntad de incluir» → **declaración en aduana**; «informa de que van a entrar» → **declaración sumaria de entrada**; «expresa la voluntad de sacar» → **declaración de reexportación** (regla general) o **notificación de reexportación** (zona franca / depósito temporal).
- **Escenario de servicio — patrulla GC en frontera:** «Si la mercancía es droga, arma, explosivo, agente biológico u organización delictiva → delito sin umbral (art. 2.3.a); si es tabaco con valor ≥ 15.000 → delito (art. 2.3.b); si es Patrimonio Histórico, CITES, defensa o precursor con valor ≥ 50.000 → delito (art. 2.2); el resto, ≥ 150.000 → delito (art. 2.1); por debajo, infracción administrativa (art. 11). Si las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad aprehenden los bienes (art. 22 RD), remiten las diligencias al órgano competente en 48 horas (art. 22.5)».

FUENTE *Síntesis mnemónica de los datos del tema*

08 Conexiones entre temas

- **→ Tema 8 (Código Penal — Parte general):** el art. 2.6 LO 12/1995 remite al **art. 31 bis CP** para la responsabilidad penal de la persona jurídica, y el art. 2.7 al **art. 129 CP** para entes sin personalidad. La **imprudencia grave** del art. 2.5 enlaza con el art. 12 CP (la imprudencia solo se castiga cuando la ley lo prevea expresamente). El **comiso** del art. 5 LO es paralelo a los arts. 127 y siguientes CP. La graduación de la pena (mitad inferior/superior, inferior en grado) sigue las reglas generales de los arts. 61-66 CP.
- **→ Tema 9 (Derecho procesal penal — LECrim):** el **pase del tanto de culpa** del art. 14 bis LO 12/1995 sigue el régimen del art. 262 LECrim (denuncia obligatoria por funcionarios). La **aprehensión cautelar** del art. 14 LO conecta con la entrada y registro (arts. 545-578 LECrim) y con la detención por sorpresa en flagrante delito. El contrabando de material de defensa, de otros materiales y de productos y tecnología de doble uso lo enjuicia la **Sala de lo Penal de la Audiencia Nacional**, salvo que corresponda en primera instancia a la Sección de lo Penal del Tribunal Central de Instancia (art. 65.1.g LOPJ; 2024-1A Q48).
- **→ Tema 15 (Fuerzas y Cuerpos de Seguridad, LO 2/1986):** el art. 12.1.B.b) LO 2/1986 atribuye a la Guardia Civil el **resguardo fiscal del Estado** y las actuaciones encaminadas a evitar y perseguir el contrabando. La DA 1.ª LO 12/1995 articula la coordinación del SVA con las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado y le da **carácter colaborador**. El art. 22 RD 1649/1998 habilita la actuación de las demás fuerzas y Cuerpos de Seguridad en supuestos de urgencia, sorpresa o ausencia de funcionarios aduaneros.
- **→ Tema 22 (Reglamento de Armas — RD 137/1993):** el contrabando de **armas** es delito **sin umbral de valor** (art. 2.3.a LO 12/1995). Las guías de pertenencia y revistas del Reglamento de Armas conectan con el control fronterizo de entrada y salida de armas y con el comiso del art. 5 LO.
- **→ Tema 10 (Derecho administrativo — Ley 39/2015 y 40/2015):** el procedimiento sancionador del RD 1649/1998 aplica supletoriamente los principios del procedimiento administrativo común (Ley 39/2015) y de la potestad sancionadora (Ley 40/2015). El recurso económico-administrativo del art. 13.2 LO precede al contencioso-administrativo (Ley 29/1998).
- **→ Tema 5 (Derecho UE — TUE y TFUE):** la **unión aduanera** (art. 3 TFUE, competencia exclusiva UE) y el arancel aduanero común (art. 28 TFUE) son el marco del CAU. El Reg. UE 952/2013 es un **reglamento** (art. 288 TFUE): de aplicación directa y obligatorio en todos sus elementos.

FUENTE *Derecho Penal; Derecho Procesal Penal; Fuerzas y Cuerpos de Seguridad. Guardia Civil; Armas y Explosivos; Derecho Administrativo; Derecho de la Unión Europea*

09 Ejemplos prácticos (no anclados)

Los siguientes ejemplos prácticos ilustran conceptos del tema cuyo artículo concreto no aparece en el esquema completo (referencias tema-amplias, comparaciones de varias normas).

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 5.12 REG. UE 952/2013

Diferencia entre declaración sumaria y declaración en aduana

Lucía gestiona la logística de importaciones de una empresa de electrónica en Valencia. Un contenedor llegado desde China le obliga a tramitar dos documentos distintos en la oficina de aduanas del puerto: uno avisa a las autoridades de que las mercancías van a entrar en el territorio de la Unión, otro expresa la voluntad de incluirlas en un régimen aduanero concreto. La transitaria con la que trabaja le pide claridad sobre cuál es cuál antes de presentar el despacho.

Cuando el examen pregunta por las definiciones del art. 5 CAU, los distractores cambian el verbo: «informa» es declaración sumaria; «incluir», declaración en aduana; «sacar», declaración de reexportación, o notificación si están en zona franca o depósito temporal (2024-1A, 2026-A).

El art. 5.12 Reg. UE 952/2013 define la

«declaración en aduana»

como 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.

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 8.1 RD 1649/1998

Segunda sanción al estanco dentro del periodo de reiteración

Ana regenta un pequeño estanco en una localidad fronteriza. En 2021 recibió una sanción administrativa firme por venta de tabaco sin las precintas legalmente exigidas y pagó la multa correspondiente. En 2025 se le abre un nuevo expediente por hechos similares. La Sección de contrabando comprueba que la primera sanción quedó firme menos de cinco años antes y aplica el agravante de reiteración para incrementar la cuantía del segundo expediente.

Cuando el examen pregunta por la reiteración del art. 8 RD 1649/1998, los distractores de 2023-1A (Q99) son tres, cuatro y diez años; la norma fija

cinco años

desde la primera sanción administrativa firme por contrabando.

El art. 8.1 RD 1649/1998 aprecia reiteración cuando el sujeto infractor haya sido sancionado por cualquier infracción administrativa de contrabando en resolución firme dentro de los

cinco años anteriores

a la comisión de la nueva infracción.

EJEMPLO PRÁCTICO — ART. 9.2 REG. UE 952/2013

Exportador no comunitario se pregunta dónde registrarse

Roger gestiona una pequeña empresa suiza de marroquinería artesanal que vende online a clientes europeos. Su volumen de envíos a España aumenta y su asesor le advierte de que deberá obtener un registro como operador económico ante las autoridades aduaneras europeas. Como su empresa no está establecida en el territorio de la Unión, Roger viaja a Madrid para preguntar en la oficina de aduanas dónde corresponde tramitar el alta y descubre que la primera oficina ante la que presente declaración o solicitud determinará la competencia.

Cuando el examen pregunta por el art. 9 CAU sobre el registro de operadores no establecidos en la UE, 2024-2A (Q100) ofrecía solo la primera declaración o solo la primera solicitud de decisión; la norma admite

ambas

.

El art. 9.2 Reg. UE 952/2013 establece que, en casos específicos, los operadores económicos no establecidos en el territorio aduanero de la Unión se registrarán ante las autoridades aduaneras del lugar en el que presenten por primera vez

una declaración o una solicitud de decisión

.

FUENTE *Art. 5.12 Reg. UE 952/2013; Art. 8.1 RD 1649/1998; Art. 9.2 Reg. UE 952/2013*