GUARDIA CIVIL: ESQUEMA TEMA 23
DERECHO FISCAL

LO 12/1995 · RD 1649/1998 · Reg. UE 952/2013 Edición: Octubre 2026

ESTRUCTURA DEL TEMA · 3 NORMAS

LO 12/1995 — REPRESIÓN DEL CONTRABANDO

P Preliminar art. 1	I Delito 2-10	II Infracciones admin. 11-16

RD 1649/1998 — DESARROLLO TÍTULO II

C.I Infracciones 1-14	C.II Procedimiento 15-37

REG. UE 952/2013 — CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN

I Disposic. (caps. 1-2) 1-21	III Deuda (origen) 77-82	VI-VII Libre práct. · Regím. 201-236	VIII Salida 263-273

CARACTERÍSTICAS · CRONOLOGÍA

3 normas LO · RD · Reg. UE	**AEAT** órgano competente	**GC fiscal** resguardo art. 20.2.b RD	**SVA** carácter colaborador
2-5 preguntas/examen	**20 preg.** 2023-26 (7 exámenes)	**art. 5 CAU** 4 años: 2023-26	**art. 12 bis** 2024 y 2025

12 dic 1995	**LO 12/1995** de Represión del Contrabando (deroga LO 7/1982)
24 jul 1998	**RD 1649/1998** desarrolla el Título II (infracciones administrativas)
30 jun 2011	**LO 6/2011** reforma — actualiza umbrales en euros (150K / 50K / 15K)
9 oct 2013	**Reg. UE 952/2013** establece el Código Aduanero de la Unión (CAU)
1 may 2016	Aplicación plena del CAU; deroga el Reg. CEE 2913/92 (Comunitario)
2023-26	Hotspot examen GC: art. 5 CAU, preguntado en **2023, 2024, 2025 y 2026**

ARTICULADO COMPLETO · LO 12/1995 · RD 1649/1998 · CAU UE 952/2013

LO 12/1995 — TÍTULO PRELIMINAR (DEFINICIONES)

Art. 1 — **Definiciones** (20 apartados). 1. Mercancía : todo bien corporal susceptible de ser objeto de comercio; moneda, billetes, cheques al portador y otros medios de pago, incluso electrónicos, son mercancía cuando **se oculten** entre mercancías presentadas en aduana o en los medios de transporte. 4. Recinto aduanero (Min. Economía y Hacienda). 5. Autoridad aduanera = Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales + servicios de las Delegaciones de la AEAT encargados del control aduanero. 6. Importación : entrada de no comunitarias ≠ introducción . 7. Introducción: entrada de comunitarias procedentes de otros EM. 8. Exportación: salida (no la de comunitarias al resto del territorio aduanero UE). 9. Expedición: salida a otros EM UE. 10. Áreas exentas . 11. Géneros o efectos estancados (monopolio + labores del tabaco + los que fije la ley). 12. Géneros prohibidos . 15. Precursores de drogas . 17. Agentes biológicos o toxinas .

LO 12/1995 — TÍTULO I · DELITO DE CONTRABANDO

Art. 2.1 — **Delito si valor ≥ 150.000 €**: mercancías de lícito comercio sin despacho; no comunitarias sin requisitos; mercancías en tránsito ; política comercial; obtención fraudulenta del levante ; mercancías no comunitarias en buque de porte menor que el permitido, sin autorización, en puerto o lugar no habilitado o en aguas interiores, mar territorial o zona contigua; alijen o transborden de un buque clandestinamente en aguas interiores, mar territorial o zona contigua.

Art. 2.2 — **Delito si valor ≥ 50.000 €**: Patrimonio Histórico Español ; géneros estancados o prohibidos; Convenio de Washington (CITES); material de defensa o doble uso (Ley 53/2007); tortura/pena de muerte (Reg. 1236/2005); precursores de drogas (Reg. 111/2005).

Art. 2.3 — a) **Cualquier valor**: drogas, **armas, explosivos, agentes biológicos o toxinas**, sustancias químicas tóxicas y sus precursores, bienes cuya tenencia sea delito, **contrabando a través de organización**. b) labores de tabaco con valor igual o superior a 15.000 euros .

Art. 2.4 — **Continuidad delictiva**: pluralidad de acciones en ejecución de un plan preconcebido o aprovechando idéntica ocasión , con valor acumulado ≥ umbral aplicable.

Art. 2.5-7 — 2.5: punible por imprudencia grave . 2.6: PJ responsable (art. 31 bis CP). 2.7: entes sin personalidad (art. 129 CP).

Art. 3.1 — **Penalidad**: prisión de uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo del valor. Mitad inferior en los supuestos a), b) y e) del art. 2.1, salvo en la e) para los productos de la letra d) (política comercial); **mitad superior** en los demás casos del art. 2. Imprudente: pena inferior en un grado .

Art. 3.2-4 — 3.2: pena superior en un grado si se comete por medio o en beneficio de personas, entidades u organizaciones de cuya naturaleza o actividad pudiera derivarse una facilidad especial . 3.3 PJ: multa del duplo al cuádruplo ; prohibición de subvenciones, ayudas, contratación pública y beneficios fiscales o de la Seguridad Social 1-3 años; suspensión 6 meses-2 años (art. 2.2); clausura de

RD 1649/1998 — CAP. II · PROCEDIMIENTO

Art. 15 — **Acceso y alegaciones**: en cualquier momento, los interesados conocen el estado del procedimiento, acceden a los documentos y obtienen copias, con las limitaciones legales; antes de la audiencia, pueden alegar y aportar documentos.

Art. 16 — **Órganos competentes** (testeado 2025-A). Multas, comiso y enajenación anticipada → **Administradores de Aduanas e II.EE., Interventores de Territorio Franco, Jefes de Dependencia de Aduanas e II.EE. y el Director del Departamento de Aduanas e II.EE. de la AEAT** (16.1). Iniciación e instrucción → **Secciones de contrabando** de las Administraciones de Aduanas e II.EE. de la provincia en que se descubra la infracción o, en su caso, de las Intervenciones de Territorio Franco; sin Administración de Aduanas, la Sección de Aduanas e II.EE. de la Delegación de la AEAT (16.3). **Cierre de establecimientos por tabaco** → solo el Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la AEAT (16.2).

Art. 17-19 — 17. **Suspensión por jurisdicción penal** (coordina art. 14 bis LO). 18. **Reconocimiento de responsabilidad o pago voluntario**: omisión de fases previas; el pago voluntario, solo cuando la sanción tenga exclusivamente carácter pecuniario (18.2). 19. Cierre del establecimiento en el mismo expediente que la multa.

Art. 20 — **Iniciación**: de oficio, iniciativa, orden superior, petición razonada o denuncia. Actuaciones de a) órganos admón. aduanera; b) **fuerzas de la Guardia Civil, que cumplan funciones propias del** resguardo fiscal del Estado , y otras autoridades y fuerzas con competencia en la persecución del contrabando; c) demás FCS; d) autoridades militares.

Art. 21 — **Denuncia**: dirigida a Administraciones de Aduanas, Intervenciones o Secciones AEAT. No se considerará al denunciante interesado (salvo art. 31 Ley 30/1992).

Art. 22 — **Actuaciones previas FCS/militares**. Tres supuestos: a) por **razones de urgencia** sean requeridas por los funcionarios y fuerzas competentes; b) cuando **sorprendan a los infractores en el momento de cometer la infracción**; c) cuando conozcan la infracción y puedan realizar preventivamente la aprehensión si no están presentes ni los órganos de la administración aduanera ni la GC del resguardo fiscal ni las demás autoridades y fuerzas con competencias específicas en la persecución del contrabando. Diligencias al órgano competente en cuarenta y ocho horas .

Art. 23-24 — 23. **Diligencias** de aprehensión (si se aprehenden los bienes) o de descubrimiento (si no); con los requisitos del 23.3, documento público y valor probatorio , sin perjuicio de las pruebas de los interesados. 24. **Destino de bienes**: tabaco al Comisionado para el Mercado de Tabacos y otros estancados a sus monopolios; prohibidos, defensa y doble uso a sus custodios, si los hay; Patrimonio Histórico (bienes integrantes o susceptibles de integrarlo) a la DG de Bellas Artes o a las CCAA; CITES a organismos especializados, si los hay; el resto, a instalaciones aduaneras.

Art. 25-30 — 25. **Iniciación** con valoración previa y medidas provisionales. 26. **Acumulación** de expedientes (no acumula valor). 27. **Valoración**

locales (art. 2.3). 3.4: conspiración/proposición (material de defensa o doble uso) → inferior 1-2 grados.

Art. 4 — **Responsabilidad civil**: totalidad de la deuda tributaria no ingresada no liquidada por prescripción o por art. 251.1 LGT, con intereses de demora.

Art. 4 bis — **Ejecución multa + RC** (testeado 2024-3A): jueces y tribunales **recabarán el auxilio de la Admón. Tributaria**, que las exigirá por el procedimiento administrativo de apremio en los términos de la LGT ≠ multa coercitiva.

Art. 5 — **Comiso**: a) mercancías; b) instrumentos y maquinaria; c) **medios de transporte**, salvo tercero que no haya tenido participación y juez estime desproporcionada; d) ganancias obtenidas del delito; e) bienes-instrumento. Comiso por **valor equivalente**. No procede si son de lícito comercio y propiedad de un tercero de buena fe o adquiridos por él (5.3). 5.6: los de lícito comercio los enajena la **AEAT**; drogas → Mesa de Coordinación de Adjudicaciones (Ley 17/2003).

Art. 6-10 — **Intervención y depósito** (6: Juez/Tribunal, que puede acordar su uso provisional por los servicios de persecución). **7. Enajenación anticipada**: expreso abandono, peligro para la salud o seguridad, o disminución importante del valor (incluida la depreciación). 8: adscripción a fuerzas. 9: mercancías de monopolio. 10: **valoración** — estancados al precio máximo de venta al público; Patrimonio Histórico, estancados o prohibidos y CITES, y los delitos de ilícito comercio, informes que recaba el juez; importación y exportación, precio medio declarado; resto, precio oficial o de mercado.

LO 12/1995 — TÍTULO II · INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS

Art. 11 — **Tipificación**: mismas conductas art. 2.1 y 2.2, dolosas o con cualquier grado de negligencia, cualquier valor cuando no sean delito. Leves/graves/muy graves por cuantía (37,5K / 112,5K para 2.1; 6K / 18K para 2.2; 1K / 6K tabaco). 11.3 rotura de precintos, actividad durante el cierre o quebrantamiento de la suspensión → **muy grave**. 11.4 resistencia (solo si no se aplica como criterio de graduación): d) y e) → graves; resto (a, b, c, f) → leves.

Art. 12 — **Sanciones**: multa pecuniaria proporcional. Leves el 100 y el 150 %, graves el 150 y el 250 %, muy graves el 250 y el 350 %. **Mínimo 500 €** (12.1). 12.2.a no tabaco: 200-225/225-275/275-350 (mín 1.000 €). 12.2.a tabaco: 200-300/300-450/450-600 (mín 2.000 €). 12.4 resistencia: leves 1.000 €, graves 3.000 € (5.000 € en coacciones art. 11.4.e).

Art. 12 bis — **Graduación** (2024-1A y 2025-A, el apartado 1.c). Criterios aplicables **simultáneamente**: a) reiteración (sanción/condena firme en 5 años); b) resistencia, negativa u obstrucción; c) medios fraudulentos (anomalías sustanciales en la contabilidad no «cualquier anomalía», facturas, justificantes y otros documentos falsos o falseados, planificación del contrabando, declaración arancelaria incorrecta) o persona interpuesta; d) facilidad especial; e) mecanismos de simplificación aduanera; f) **naturaleza de los bienes → atenuante** (solo lícito comercio).

Art. 13 — **Competencia y recursos**: órganos de la Administración aduanera de la **AEAT**. Recurso en vía económico-administrativa y, posteriormente, en la jurisdicción contencioso-administrativa.

Art. 14 — **Medidas complementarias**: aplicables el art. 5, el art. 6.1-2 (no el uso provisional del 6.3) y los arts. 7-10 LO. Antes del inicio del procedimiento, aprehensión cautelar de los bienes que puedan resultar decomisados. Medios de pago portados por personas físicas, en sus equipajes o medios de transporte → legislación de blanqueo; traslado al **SEPBLAC** y a la Secretaría de la Comisión de Prevención del Blanqueo.

Art. 14 bis — **No concurrencia** (testeado 2024-3A): si estiman que la conducta pudiera ser delito, los órganos de la administración aduanera pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirán el expediente al Ministerio Fiscal, y el procedimiento queda suspendido hasta sentencia firme, sobreseimiento, archivo o devolución del expediente. La **sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción** administrativa no son compatibles; sin delito, la Administración sigue con los hechos probados y se reanuda la prescripción. Sanciones compatibles con la deuda tributaria y aduanera y los intereses de demora (14 bis.2).

Art. 15 — **Prescripción**: infracciones y sanciones a los cuatro años. Infracción **desde el día de su comisión**; sanción **desde el día siguiente** a aquel en que adquiera firmeza la resolución.

(remite a art. 10 LO; los órganos de los tributos canarios y de Ceuta y Melilla informan la liquidación en 10 días). 28. **Medidas provisionales**: intervención; no comunitarios a régimen de depósito aduanero. 29-30. Notificación + actuaciones del instructor.

Art. 31-34 — **31. Alegaciones**: quince días desde el día siguiente a la notificación de la iniciación. **32. Prueba**: no superior a 30 ni inferior a 10 días. **33. Audiencia**: trámite obligatorio, **quince días**. **34. Propuesta de resolución**: hechos y calificación, infracción o sobreseimiento, sujeto infractor, sanción con sus criterios y medidas provisionales.

Art. 35 — **Resolución**. Plazo máximo seis meses desde la fecha del acuerdo de iniciación, prorrogable por un único plazo improrrogable de seis meses, por resolución expresa del órgano competente para resolver, previa petición motivada del instructor. Transcurridos treinta días desde el vencimiento del plazo sin resolución: **caducidad y archivo**, sin perjuicio de iniciar de nuevo si no ha prescrito la acción. 35.6: recurso económico-administrativo **suspende automáticamente** la ejecución, sin garantía.

Art. 36-37 — **Bienes no decomisados** (se devolverán a sus dueños) **vs decomisados** (adjudicación al Estado; no comunitarios → régimen de depósito aduanero).

DA, DT, DD, DF — DA 1.ª: **registro de sancionados** del Departamento de Aduanas e II.EE. (antecedentes para graduar). DA 2.ª: bienes no comunitarios intervenidos o decomisados. DT: los procedimientos iniciados siguen la norma anterior; retroactividad favorable. DD: deroga el RD 971/1983. DF 1.ª: habilita al Ministro de Economía y Hacienda. DF 2.ª: vigor a los veinte días de su publicación.

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

Art. 1-2 — **Objeto y ámbito**: disposiciones y procedimientos generales para las mercancías que entran en el territorio aduanero de la Unión o salen de él; aplicación uniforme en todo ese territorio. 2: delegación de poderes en la Comisión.

Art. 3 — **Misión**: proteger los intereses financieros de la Unión y de sus Estados miembros; protección frente al comercio desleal e ilegal; **seguridad y protección** de la Unión y residentes; medio ambiente; equilibrio adecuado entre los controles aduaneros y la facilitación del comercio legítimo.

Art. 4 — **Territorio aduanero** (2026-A): los territorios de los EM con su mar territorial, aguas interiores y espacio aéreo, salvo, entre otros, **Groenlandia** e Islas Feroe (Dinamarca), Heligoland y Büsingen (Alemania), **Ceuta y Melilla** (España), los PTU franceses y Livigno (Italia); de los Países Bajos, el territorio europeo; incluye además Mónaco y Akrotiri y Dhekelia (4.2). El texto consolidado que sirve Normativa mantiene en la lista la Isla de Man, fuera del territorio aduanero de la Unión desde el 1-1-2021 (Acuerdo de retirada).

Art. 5 ★ — **Definiciones** (2023-1A, 2023-2A, 2024-1A, 2025-A y 2026-A). 5.5 operador económico: toda persona que, **en el ejercicio de su actividad profesional**, efectúe actividades a las que se aplique la legislación aduanera. 5.6 representante aduanero: persona nombrada por otra para los actos y formalidades ante las aduanas. 5.9 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 (5.10, la de salida: van a salir). 5.11 declaración de depósito temporal: expresa que las mercancías están en depósito temporal. 5.12 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. 5.13 declaración de reexportación: voluntad de sacar mercancías no UE, salvo las de zona franca o depósito temporal. 5.14 notificación de reexportación: el acto por el que una persona expresa, en la forma y el modo establecidos, la voluntad de sacar mercancías no UE en **zona franca o depósito temporal**. 5.15 declarante: quien presenta en nombre propio cualquiera de esas declaraciones o la notificación, o la persona en cuyo nombre se presentan. 5.26 levante de las mercancías: las autoridades aduaneras pongan las mercancías a disposición de los fines del régimen. 5.27 vigilancia aduanera: las tareas desempeñadas generalmente por las autoridades aduaneras para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera.

Art. 9 — **Registro de operadores económicos** (testeado 2024-2A): los **establecidos** en el territorio aduanero de la Unión, ante las autoridades

Art. 16	**Reconocimiento y registro**: servicios de aduanas pueden reconocer y registrar **cualquier vehículo o medio de transporte, caravana, paquete o bulto**; funcionarios con acceso libre, directo e inmediato al recinto aduanero, previa identificación.
DA 1.ª	**Servicio de Vigilancia Aduanera (SVA)**: actuará **en coordinación con las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado** y tendrá carácter colaborador de los mismos no policía judicial, agente de la autoridad ni fuerza auxiliar.
DA 3.ª	**Compañías de transporte**: en el momento de finalización del embarque y antes de la salida del medio de transporte, remiten a las aduanas la información de los pasajeros embarcados fuera del territorio aduanero comunitario para ser trasladados al territorio español, en tránsito o como destino final. Eliminación en plazo **no superior a noventa días**, salvo procedimiento de investigación abierto.
DA 2.ª, 4.ª	2.ª: partidas de la AEAT para operaciones confidenciales (fiscalización de la IGAE, traslado al Tribunal de Cuentas). 4.ª: la deuda tributaria, cuando no lo impida una causa del art. 4, y la aduanera, aunque se pase el tanto de culpa, pueden liquidarse con carácter provisional y recaudarse por apremio.
DT, DD, DF	DT: retroactividad en lo favorable. DD: deroga la LO 7/1982, el art. 1 de la LO 3/1992 y lo que se oponga a la Ley. DF 1.ª: supletorios el **Código Penal** (Título I) y la **LGT**, y subsidiaria la Ley 30/1992 (Título II). DF 2.ª: carácter de **ley ordinaria** del art. 4, el Título II, la DA 1.ª.2-3, la DA 4.ª, la DT.2 y la DF 1.ª.2. DF 3.ª: vigor el día siguiente a su publicación.

RD 1649/1998 — CAP. I · INFRACCIONES

Art. 1	**Objeto**: desarrolla el Título II de la LO 12/1995 (habilitación del art. 12 bis.3 y de su disposición derogatoria única).
Art. 2-3	**Tipificación** (desarrolla art. 11 LO; cuantías en pesetas, se aplican las de la LO en euros). **Sujetos infractores**: las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el art. 33 de la Ley 230/1963 (hoy art. 35.4 LGT).
Art. 4 ⚠	**Prescripción de la infracción**: el RD dice literalmente cinco años y aplicación de oficio la LO art. 15 fija 4 años y prevalece. Ningún examen lo ha preguntado. Si el examen cita la LO → 4 años; si cita textualmente art. 4 RD → 5 años.
Art. 5-6	**Sanciones**: escalas propias (muy graves 250-300 %) y mínimo en pesetas; prevalece el art. 12 LO. **Criterios de graduación** (2024-2A): los seis del art. 12 bis LO, aplicables **simultáneamente**; se partirá de la sanción en su límite inferior.
Art. 7-12	Desarrollo de los criterios individuales: **naturaleza** (atenuante: el porcentaje de la leve o muy grave se reducirá entre 15 y 20 puntos; el de la grave, entre 30 y 40), **reiteración** (5 años, testeada 2023-1A), **resistencia**, **medios fraudulentos**, **facilidad especial**, **simplificación aduanera**.
Art. 13-14	**13. Prescripción de la sanción**: prescriben a los cinco años la LO art. 15.2 fija 4 años y prevalece. **14. Comiso**.

	aduaneras del lugar en que estén establecidos (9.1); los **no establecidos**, en casos específicos, ante las del lugar en que presenten por primera vez una declaración o una solicitud de decisión (9.2); quien no sea operador económico no tiene obligación de registro, salvo disposición en contrario (9.3).
Art. 6-17	**Suministro de información**: intercambio y almacenamiento por técnicas de tratamiento electrónico de datos, salvo excepciones (6); secreto profesional de la información confidencial (12); información no exigida entre aduanas y operadores (13); cualquier interesado puede pedir información a las aduanas, que pueden rechazar la solicitud si no se relaciona con una actividad del comercio internacional de mercancías (14); quien presenta una declaración, notificación o solicitud responde de la exactitud e integridad de la información, de la autenticidad, exactitud y validez de los documentos y del cumplimiento de las obligaciones del régimen, igual que el representante aduanero que la presente (15).
Art. 18-21	**Representación aduanera**: directa, en nombre y por cuenta de otra persona, o indirecta, en su propio nombre pero por cuenta de otra persona (18.1); el representante debe estar establecido en el territorio aduanero de la Unión, dispensado, salvo disposición en contrario, cuando actúe por cuenta de quien no deba estarlo (18.2); quien no declare que actúa como representante, o carezca de poder, actúa en su propio nombre y por cuenta propia (19.1).
Art. 77-80	**Deuda aduanera de importación**: nace al incluir mercancías no pertenecientes a la Unión sujetas a derechos en el despacho a libre práctica (también con destino final) o en la importación temporal con exención parcial, en el momento de la admisión de la declaración en aduana (77); deudor, el declarante y, en la representación indirecta, también el representado, y quien suministró a sabiendas, o debiendo saberlo, información falsa que lleve a no percibir los derechos; también nace por incumplimiento (79).
Art. 81-82	**Deuda aduanera de exportación**: nace al incluir mercancías sujetas a derechos de exportación en la exportación o en el perfeccionamiento pasivo (81), o por incumplimiento de las obligaciones para la salida o de las condiciones de una salida con exención (82).
Art. 201	**Despacho a libre práctica** (2026-A): para las mercancías no UE destinadas al mercado de la Unión o a uso o consumo privados; implica la percepción de los derechos de importación y, según proceda, de otros gravámenes, las medidas de política comercial, prohibiciones y restricciones no aplicadas en una fase anterior y las demás formalidades; conferirá a las mercancías no pertenecientes a la Unión el estatuto aduanero de mercancías de la Unión (201.3).
Art. 202-209	**Exención de derechos de importación**: **mercancías de retorno** reintroducidas y declaradas para libre práctica en **tres años** (superable por circunstancias especiales) y en el mismo estado, previa solicitud (203), salvo las que se beneficiaron de medidas de la PAC que implicaban su exportación, si no se dispone lo contrario (204); **pesca marítima** extraída de aguas territoriales de terceros países por buques exclusivamente matriculados o registrados en un EM y que enarbolen su pabellón, y lo obtenido de ella a bordo de buques factoría que cumplan esas condiciones (208). 202: medidas de política comercial de los productos transformados.
Art. 210	**Regímenes especiales** (2025-A: la exportación NO lo es; es régimen aduanero, art. 5.16). Los regímenes especiales son cuatro: **tránsito** (interno y externo), **depósito** (aduanero y zonas francas), **destinos especiales** (importación temporal y destino final), **perfeccionamiento** (activo y pasivo).
Art. 211-225	**Regímenes especiales: disposiciones generales**: autorización de las aduanas para perfeccionamiento, importación temporal, destino final y la explotación de depósitos aduaneros, salvo que los explote la propia autoridad aduanera (211); ultimación, salvo el tránsito, por inclusión en otro régimen, salida, destrucción sin residuos o abandono al Estado (215); manipulaciones usuales (220); mercancías equivalentes (223).
Art. 226-236	**Tránsito**: **externo**, mercancías no pertenecientes a la Unión entre dos puntos del territorio aduanero sin derechos de importación, otros gravámenes ni medidas de política comercial que no prohíban su entrada o salida (226); **interno**, mercancías de la Unión entre dos puntos del territorio pasando por un tercer país sin cambiar su estatuto (227); ambos pueden hacerse, entre otras formas, con el **Convenio TIR** (el externo, solo si empieza o termina fuera del territorio aduanero o lo cruza por un tercer

	país); el titular responde de presentar las mercancías intactas y la información requerida en la aduana de destino en el plazo señalado, respetando las medidas de identificación, de cumplir las disposiciones del régimen y, salvo disposición en contrario, de constituir garantía (233).
Art. 263-270	**Salida**: **declaración previa a la salida** en plazo, en forma de declaración en aduana, de reexportación o sumaria de salida (263); vigilancia y presentación en aduana a la salida, y levante si salen en el mismo estado que al admitirse la declaración en aduana o de reexportación o al presentarse la sumaria de salida (267); las mercancías de la Unión salen en **exportación** (269) y las no pertenecientes a la Unión con **declaración de reexportación** (270), con excepciones.
Art. 271-272	**Declaración sumaria de salida (DSS)**: **deberá presentarla el transportista**, o en su lugar el exportador o expedidor u otra persona en cuyo nombre o por cuya cuenta actúe, o quien esté en condiciones de presentar las mercancías en la aduana de salida o de disponer que se presenten (271.2). Si las mercancías no salen, las autoridades la **invalidan** a solicitud del declarante o a los **150 días** de su presentación (272.2).

UMBRALES DEL DELITO (ART. 2 LO) · 150 · 50 · 15 · 0

≥150K€	≥50K€	≥15K€	0€
Mercancías de lícito comercio	**Géneros especiales**	**Labores de tabaco**	**Cualquier valor**
tránsito · política comercial · levante fraudulento · buque de porte menor · alijo (art. 2.1)	Patrimonio Histórico · estancados/prohibidos · CITES · defensa · doble uso · precursores · tortura (art. 2.2)	(art. 2.3.b)	drogas · armas · explosivos · agentes biológicos · químicas tóxicas · tenencia delito · organización (art. 2.3.a)

CRITERIOS DE GRADUACIÓN (ART. 12 BIS LO · ART. 6 RD) · R-R-F-F-S-N

a) R	b) R	c) F	d) F	e) S	f) N
Reiteración	**Resistencia**	**Fraudulentos**	**Facilidad especial**	**Simplificación**	**Naturaleza**
sanción/condena firme en **5 años** ⚠ agravante	negativa u obstrucción ⚠ agravante	anomalías sustanciales · facturas, justificantes y documentos falsos o falseados · planificación · arancel · o persona interpuesta ⚠ agravante	persona/entidad/organización ⚠ agravante	mecanismos aduaneros ⚠ agravante	solo lícito comercio · NO prohibidos/defensa/doble uso/tortura/biológicos o químicos tóxicos/Patrimonio Histórico/CITES/tabaco/política comercial (art. 12 bis.2) ✓ atenuante

CIFRAS CLAVE · PLAZOS · PORCENTAJES

150K € umbral art. 2.1 LO	**50K** € umbral art. 2.2 LO	**15K** € tabaco 2.3.b LO	**0** drogas/armas 2.3.a LO
1-5 años prisión art. 3 LO	**×6** séxtuplo multa	**×4** cuádruplo PJ	**1-3** años subvenciones
37,5K € leve/grave 2.1 LO	**112,5K** € grave/muy grave 2.1 LO	**6K** € leve/grave 2.2 no tabaco (tabaco: 1K) art. 11.2 LO	**18K** € grave/muy grave 2.2 no tabaco (tabaco: 6K) art. 11.2 LO
100-150 % leve art. 12.1 LO	**150-250** % grave art. 12.1 LO	**250-350** % muy grave 12.1 LO	**450-600** % tabaco muy grave 12.2 LO
500€ mín general 12.1 LO	**1.000€** mín 2.2 no tabaco LO	**2.000€** mín tabaco 12.2 LO	**5.000€** coacciones 11.4.e LO
4 años prescripción LO	**5** años reiteración + RD art. 4	**6+6** meses resolución art. 35 RD	**30** días caducidad art. 35 RD
48h diligencias art. 22.5 RD	**15** días alegaciones/audiencia RD	**10-30** días prueba art. 32 RD	**10** días tributos art. 27 RD
90 días info pasajeros DA 3.ª	**150** días invalidación DSS	**20** definiciones art. 1 LO	**41** definiciones art. 5 CAU

IMPORTACIÓN · INTRODUCCIÓN · EXPORTACIÓN · EXPEDICIÓN (ART. 1.6-1.9 LO)

TÉRMINO	DIRECCIÓN	MERCANCÍA	ORIGEN / DESTINO
Importación	Entrada	**No comunitarias**	Al territorio español de la UE o a Ceuta y Melilla; se asimila la entrada desde áreas exentas
Introducción	Entrada	**Comunitarias**	De otros EM UE
Exportación	Salida	Cualquiera	Salida del territorio español *(salvo la de comunitarias al resto del territorio aduanero UE)*
Expedición	Salida	**Cualquiera (art. 1.9)**	Del territorio español a otros EM UE

DELITO VS INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA

ASPECTO	DELITO (TÍT. I)	INFRACCIÓN (TÍT. II)
Umbral	≥ 150K / 50K / 15K € o cualquier (2.3.a)	Cualquier valor cuando no sea delito
Sanción	**Prisión 1-5 años + multa tanto al séxtuplo**	**Multa 100-350 % (2.1; mín 500 €), 200-350 % (2.2; mín 1.000 €), 200-600 % (tabaco; mín 2.000 €) + cierre o suspensión (2.2)**
Culpa	Dolo o imprudencia grave (2.5)	Dolo o **cualquier negligencia** (11.1)
Órgano	Juez/Tribunal penal	Admón. aduanera AEAT (art. 13)
Prescripción	CP art. 131.1: 5 años (pena de prisión de 1 a 5 años; 10 si la máxima excede de 5)	**4 años** (art. 15 LO)
Recurso	Penal	Económico-admin. → contencioso

TRAMPAS FRECUENTES DE EXAMEN · 23 PATRONES

Art. 1.6-9	«Entrada de comunitarias = ~~importación~~» → **introducción**. *Importación = no comunitarias.*
Art. 1.10 LO	2023-2A. ~~Recintos portuarios~~ / ~~áreas tributarias~~ / ~~zonas y depósitos exentos~~ → **áreas exentas**.
Art. 2	Umbrales: ~~50K mercancías lícito comercio~~ o ~~150K tabaco~~ → **150 / 50 / 15 / 0**. *150 general · 50 especiales · 15 tabaco · 0 drogas/armas.*
DA 1.ª LO	2026-A. SVA: «~~policía judicial~~» / «~~agente de la autoridad~~» / «~~fuerza auxiliar~~» → **carácter colaborador de las FCSE**. *SVA depende de la AEAT.*
Art. 16.2 RD	2025-A. Cierre tabaco: ~~Administrador de Aduanas~~ / ~~Jefe de Dependencia~~ / ~~Interventor de Territorio Frances~~ → **Director del Departamento de Aduanas e IIEE de la AEAT**.

Art. 3.1	«Pena ~~6 meses–3 años~~» o «~~2–6 años~~» o multa «~~duplo al cuádruplo~~» → **1-5 años + tanto al séxtuplo.** *Duplo al cuádruplo es la pena de la PJ (art. 3.3).*
Art. 12.1	Mínimo «~~1.000 €~~» o «~~2.000 €~~» general → **500 €.** *1.000 € solo art. 2.2 no tabaco; 2.000 € tabaco. Ningún examen lo ha preguntado aún.*
Art. 15 LO	Prescripción: ~~5 años~~ (literal RD art. 4) → **4 años** (LO prevalece). *La LO prevalece por su rango; el RD, aprobado después, dice 5 años (arts. 4 y 13).*
Art. 5.1.c	Comiso medio transporte: ~~siempre~~ procede → **no procede** si tercero sin participación y juez estime desproporcionado. *Tampoco si son de lícito comercio y propiedad de un tercero de buena fe o adquiridos por él (5.3).*
Art. 4 bis	2024-3A. Ejecución multa: ~~multa coercitiva~~ / ~~compulsión~~ / ~~ejecución subsidiaria~~ → **apremio.** *Procedimiento administrativo de apremio LGT.*
Art. 2.4	Continuidad: «~~hasta cometer varias acciones similares~~» → **plan preconcebido o idéntica ocasión + valor acumulado ≥ umbral.** *Ningún examen lo ha preguntado aún.*
Art. 14 bis	2024-3A. «~~no impedirá la imposición de sanción~~» → **la sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción.** *Compatibles con la deuda tributaria y aduanera y los intereses de demora (14 bis.2).*
Art. 8.1 RD	2023-1A. Reiteración: ~~3~~ / ~~4~~ / ~~10 años~~ → **5 años.** *Cuatro años es la prescripción del art. 15 LO.*
Art. 12 bis.c	2024-1A · 2025-A. «~~cualquier anomalía en la contabilidad~~» → **anomalías sustanciales en la contabilidad.** *Adjetivo «sustanciales» = la clave.*
Art. 6.1 RD	2024-2A. «~~por medio o en beneficio de entidades u organizaciones~~» → **de personas, entidades u organizaciones de cuya naturaleza o actividad pudiera derivarse una facilidad especial.** *Un criterio recortado no es criterio. Solo seis (a-f).*

Art. 35.5 RD	2026-A. Prórroga: «~~12 meses~~» / «~~3 meses~~» / «~~3 meses en infracciones graves~~» → **6+6 meses, único plazo improrrogable, 30 días caducidad.**
Art. 22 RD	Las demás FCS y las autoridades militares: ~~siempre pueden actuar~~ → **solo si, por urgencia, las requieren los encargados de perseguir el contrabando, al sorprender al infractor o, si no están ni la aduana ni la GC del resguardo fiscal ni otras fuerzas con esa competencia, para aprehender preventivamente.** *Ningún examen lo ha preguntado aún.*
Art. 5 CAU ★	2023-1A · 2024-1A · 2025-A · 2026-A. Definiciones permutadas: **declaración en aduana** (incluye régimen) vs **declaración sumaria de entrada** o **de salida** (informa entrada o salida) vs **declaración de depósito temporal** (están en depósito temporal) vs **declaración de reexportación** (saca general) vs **notificación de reexportación** (saca de zona franca o depósito temporal). Nombres inventados: ~~declaración sumaria temporal~~, ~~declaración de entrada en aduana~~, ~~declaración de entrada en régimen aduanero~~, ~~notificación de salida aduanera~~. *2023-2A preguntó una persona: operador económico (5.5), frente a declarante, representante aduanero y exportador.*
Art. 210 CAU	2025-A: ¿cuál NO es régimen especial? «~~Depósito aduanero~~», «~~tránsito interno~~», «~~perfeccionamiento pasivo~~» lo son → **la exportación.** *Art. 5.16: libre práctica · especiales · exportación.*
Art. 5.26-27	Vigilancia ↔ levante intercambiados: **vigilancia** = tareas para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera; **levante** = mercancías a disposición del régimen.
Art. 9.2 CAU	2024-2A. No establecidos: ~~donde estén establecidos~~ → **donde presenten por primera vez una declaración o una solicitud de decisión.**
Art. 4 CAU	2026-A. ¿Cuál NO es territorio aduanero? **Groenlandia** (respuesta oficial); Malta e Irlanda sí; la Isla de Man, que el texto consolidado aún nombra, tampoco desde 2021 (Acuerdo de retirada). *Tampoco las Islas Feroe, Ceuta y Melilla, Heligoland, Büsingen, Livigno ni los países y territorios franceses de ultramar; de los Países Bajos, solo su territorio europeo.*
Art. 201.3 CAU	2026-A. Estatuto de mercancías de la Unión: ~~exportación~~ / ~~perfeccionamiento activo~~ / ~~transformación bajo control aduanero~~ → **despacho a libre práctica.**

REGLAS MNEMOTÉCNICAS · 11 ANCLAJES

150·50·15·0

Umbrales del delito: general · especiales · tabaco · drogas/armas (sin umbral)

1-5 + ×6

Pena art. 3.1: 1-5 años de prisión y multa del tanto al **séxtuplo**

100·150·250·350

Escalera multa art. 12.1: leve 100-150 %, grave 150-250 %, muy grave 250-350 %; el techo sube 100 puntos de un tramo al siguiente

37,5 · ×3

Cuantías art. 11.2 (supuestos 2.1): tope grave (112,5K) = triple del tope leve (37,5K)

6 · 18 · ×3

Cuantías art. 11.2 (supuestos 2.2): misma progresión x3. **Tabaco 1·6** aparte

4-4-5-5

Prescripción: 4 años LO infracción · 4 años LO sanción · 5 años RD literal · 5 años reiteración

6+6+30

Resolución art. 35: 6 meses + prórroga 6 meses + 30 días para caducidad

R·R·F·F·S·N

Criterios de graduación: Reiteración · Resistencia · Fraudulentos · Facilidad · Simplificación · Naturaleza (atenuante)

3 regímenes

Regímenes CAU art. 5.16: despacho a libre práctica · especiales (4, art. 210) · exportación

EXP·INF·SAC·SAC

Definiciones CAU art. 5: **expresa** voluntad incluir = declaración aduana · **informa** entrada = sumaria · **saca** general = reexportación · **saca** ZF/depósito temporal = notificación

48h GC

Patrulla GC frontera: si aprehensión preventiva → diligencias al órgano competente en **48 horas** (art. 22.5 RD)

HOTSPOTS EXAMEN GC · 2023-2026 · 20 PREGUNTAS

Art. 5 CAU (definiciones): 2023, 2024, 2025 y 2026
2023-1A Q100 (declaración en aduana) · 2023-2A Q100 (operador económico) · 2024-1A Q100 (notificación reexportación) · 2025-A Q99 (declaración sumaria de entrada); 2026-A Q98 (notificación reexportación).

Art. 12 bis.1.c LO (medios fraudulentos): 2024 y 2025
2024-1A Q99 · 2025-A Q97. La respuesta de los dos, la que no es medio fraudulento: «cualquier anomalía» (la ley: «anomalías **sustanciales**»). 2024-2A Q99 preguntó los criterios de graduación en el art. 6.1 RD.

Art. 16.2 RD — cierre tabaco (2025-A Q98)
Director del Departamento de Aduanas e IIEE de la AEAT. Distractores: Administrador, Jefe Dependencia, Interventor.

Art. 14 bis LO — no concurrencia (2024-3A Q100)
Sentencia condenatoria **impide** sanción administrativa.

Art. 4 bis LO — apremio (2024-3A Q99)
Procedimiento administrativo de apremio (LGT).

Art. 2.3.a LO — cualquier valor (2024-2A Q98)
Agentes biológicos/toxinas → delito sin umbral.

Art. 1.10 LO — áreas exentas (2023-2A Q99)
Zonas y depósitos francos, depósitos aduaneros y cualquier ubicación de depósito temporal a la espera de régimen aduanero.

CONEXIONES ENTRE TEMAS

`T8 CP` · **Persona jurídica**: art. 2.6 LO 12/1995 remite a **art. 31 bis CP**; entes sin personalidad a **art. 129 CP**. Imprudencia grave del 2.5 ↔ art. 12 CP. Comiso del art. 5 LO ↔ arts. 127 y ss. CP. Pena superior e inferior en grado ↔ art. 70 CP; mitades ↔ art. 66 CP.

`T9 LECrim` · **Pase del tanto de culpa** art. 14 bis LO ↔ art. 262 LECrim. **Contrabando de material de defensa y de doble uso**: 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).

`T15 LO 2/1986` · **Guardia Civil: resguardo fiscal del Estado** y actuaciones para evitar y perseguir el contrabando (art. 12.1.B.b LO 2/1986). DA 1.ª LO 12/1995 SVA en coordinación con FCSE. Art. 22.2 RD 1649/1998 habilita a las demás FCS si las requieren por urgencia, si sorprenden al infractor o, en ausencia de la aduana, de la GC del resguardo fiscal y de las demás fuerzas competentes, para aprehender preventivamente.

`T22 RD 137/1993` · **Armas**: contrabando de armas = delito sin umbral (art. 2.3.a LO). Guía de circulación para importación y exportación (art. 33.2 RD 137/1993, 2024-1A Q95) ↔ control en la Aduana.

`T10 Ley 39/2015 + 40/2015` · **Procedimiento sancionador**: Título II LO: supletoria la LGT y subsidiaria la Ley 30/1992, hoy Leyes 39/2015 y 40/2015 (DF 1.ª.2 LO). Recurso económico-admin. ↔ contencioso-admin. (**Ley 29/1998**).

`T5 TFUE` · **Unión aduanera**: arts. 3 y 28 TFUE — competencia exclusiva UE. **Reg. UE 952/2013** es **reglamento** (art. 288 TFUE): aplicación directa y obligatorio en todos sus elementos.

Art. 210 CAU: regímenes especiales (2025-A Q100)
La exportación NO lo es: es régimen aduanero (art. 5.16).

2026-A, una pregunta cada uno
D.A. 1.ª LO (el SVA, «colaborador», Q96), art. 35 RD (prórroga de seis meses, Q97), art. 4 CAU (Groenlandia, fuera del territorio aduanero, Q99) y art. 201 CAU (el despacho a libre práctica, Q100).

Art. 8.1 RD: reiteración (2023-1A Q99)
Cinco años desde la sanción firme; los distractores, tres, cuatro y diez años.

Art. 9.2 CAU: registro (2024-2A Q100)
No establecido en la Unión: lugar de su primera declaración o solicitud.

CÓMO USAR ESTE ESQUEMA

Un vistazo no basta. Úsalo así.

1. **Lee el esquema entero.** Por lo menos una vez, para ver de qué va el tema y cómo encaja todo.
2. **Tápalo y recuerda.** Cubre cada bloque e intenta reconstruirlo de memoria. Lo que no te salga, eso es justo lo que falta repasar.
3. **Repaso de última hora.** Tenlo a mano los días previos al examen. Para refrescar la memoria, un esquema vale más que releer el temario entero.
4. **Demuestra que te lo sabes.** El examen es tipo test; entrénate 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.

Demuestra que te lo sabes en opositu.com

Preguntas tipo examen de este tema, simulacros con el tiempo real de la prueba y un porcentaje que estima tu nivel de preparación.

→ opositu.com/guardia-civil

ESCANEA Y EMPIEZA