

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

11264 *Llei Orgànica 6/2011, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban.*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei,
Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei orgànica següent i jo la sancione:

PREÀMBUL

I

Els canvis polítics, econòmics i socials que s'han produït en el món en els últims anys del segle passat i els primers del present han conduït a un replantejament del pes específic de cada una de les missions que corresponen a les duanes en el control del comerç exterior. Així, el Reglament (CE) núm. 450/2008, de 23 d'abril, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), arreplega de forma expressa missions com la protecció enfront del comerç deslleial o il·legal, o la seguretat i protecció de la Unió Europea o els seus ciutadans, o la protecció del medi ambient. Missions la finalitat de les quals és la protecció de béns jurídics distints del que és propi de la Hisenda Pública: la recaptació tributària. A més, este últim, en relació amb els drets d'importació, s'ha reconduït en el marc del nostre dret penal amb la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal, a la figura del delictes contra la Hisenda Pública i la Seguretat Social, de manera que atorga a la Hisenda Pública de la Unió Europea la mateixa protecció que a la nacional, en aplicació del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, de 26 de juliol de 1995.

Ambdós factors exigixen una revisió de l'actual Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban.

Un dels objectes en què es manifesta el bé jurídic relatiu a la seguretat i protecció de la Unió Europea i els seus ciutadans és el control per part de les administracions del comerç internacional de material de defensa; de productes o tecnologia de doble ús o que puguen ser utilitzats en la fabricació o utilització de l'energia nuclear amb fins no pacífics; d'elements que puguen servir per a l'obtenció d'agents químics, biològics o toxines, i d'agents, materials i objectes que puguen ser utilitzats per a la tortura. En estes matèries, el Regne d'Espanya ha anat assumint obligacions derivades d'una sèrie de compromisos internacionals adquirits i plasmats en legislació internacional i comunitària. A més, esta legislació es caracteritza per una contínua evolució de les directrius comunitàries sobre la matèria i de les llistes de productes, materials i tecnologies objecte de control que s'aproven en els distints fòrums internacionals de què és part el Regne d'Espanya. Les noves obligacions i la dinàmica en la modificació del seu objecte fan necessària l'actualització de la regulació d'este tipus d'il·lícits continguda en la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban.

L'actualització de la Llei de Repressió del Contraban pels motius indicats ja es regulava en la Llei 53/2007, de 28 de desembre, sobre el control del comerç exterior de material de defensa i doble ús. La dita llei fa menció, en l'apartat III del seu preàmbul, del caràcter punitiu i sancionador que en la matèria té la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban, i així mateix assenyala en la seua disposició final segona l'obligació per part del Govern d'actualitzar-la per a complir els compromisos internacionals a què es referix el preàmbul de la mateixa Llei 53/2007, i donar compliment, a més, en l'àmbit sancionador al

mandat contingut en l'article 12 de la Posició Comuna 2008/944/PESC, del Consell, de 8 de desembre de 2008, que definix les normes comunes que regixen el control de les exportacions de tecnologia i equips militars.

En conseqüència, la modificació que es du a terme té com a objectiu adaptar la tipificació del delictes que es cometa en el comerç fraudulent de determinades armes, productes, agents, materials o tecnologies a la seua regulació actual en el nostre dret i als compromisos internacionals assumits pel Regne d'Espanya.

La incorporació al nostre dret penal dels frauds en matèria d'ingressos i gastos del pressupost comunitari com un supòsit de delictes contra la Hisenda Pública, efectuada per la Llei Orgànica 10/1995, del Codi Penal, fa necessari ajustar el quàntum delimitador entre l'il·lícit penal i administratiu en els supòsits d'importació, exportació, comerç i tinença de mercaderies de comerç lícit a la finalitat d'esta tipificació, que no és una altra que la d'evitar la competència deslleial enfront de la resta dels operadors o usuaris per part de qui realitza una introducció il·legal de mercaderies o productes amb estatut no comunitari en el territori duaner comunitari del Regne d'Espanya. Competència deslleial que es produïx per l'efecte immediat sobre el preu o el benefici, o sobre ambdós, amb el seu comerç o ús, així com per l'incompliment de les altres obligacions administratives en el moment de la importació o en fases posteriors del seu comerç o consum. La mateixa justificació és aplicable a l'exportació duta a terme sense presentar la mercaderia davant de la duana. Ara bé, perquè estos efectes es produïsquen, el valor de les mercaderies amb què es realitzen les operacions tipificades com a contraban ha de ser significatiu.

Així mateix, es considera necessari actualitzar el quàntum per a la delimitació dels il·lícits penal i administratiu en relació amb els productes estancats, en especial, respecte a les labors de tabac. Els nous imports mínims per a la delimitació de l'il·lícit penal es fixen en 50.000 euros amb caràcter general i 15.000 euros respecte al tabac.

A més, s'ha d'incrementar l'import mínim per a l'il·lícit penal en relació amb aquells productes que poden afectar la seguretat en general, com el material de defensa, els productes i tecnologies de doble ús o que puguen ser utilitzats per a infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumanes o degradants, o els precursors de drogues, o quan afecte el patrimoni històric espanyol. L'import del valor dels béns o productes perquè l'il·lícit siga perseguible penalment es fixa en 50.000 euros.

Es manté la qualificació com a il·lícit penal dels supòsits de contraban amb determinats béns o gèneres, amb independència del seu valor o quan estos il·lícits es realitzen a través d'una organització.

Tenint en compte estos canvis, el fonament dels quals es troba en el tipus de bé jurídic protegit, cal una reestructuració dels supòsits d'il·licitud, agrupant-los en funció d'estos tipus.

El model de gestió i control duaner ha sigut objecte d'un fort canvi a fi de donar resposta al procés de globalització de l'economia, i assegurar la necessària agilitat de la tramitació administrativa duanera en el comerç exterior de mercaderies. Els principis que ordenen este nou model de gestió i control duaner s'incorporen en el dret duaner comunitari a través del Reglament (CE) núm. 648/2005, del Parlament Europeu i del Consell, de 13 d'abril de 2005, que modifica el Reglament (CEE) núm. 2913/92, del Consell, pel qual s'aprova el Codi Duaner Comunitari. Així, al fonamentar el control duaner en el concepte de «risc», els elements declarats pels operadors econòmics constitueixen un element essencial per a la seua correcta execució, la qual cosa exigix anticipar la realització de l'il·lícit de contraban a determinats fets que puguen entrar fins a la data dins del concepte penal de temptativa, com són els relatius a la pretensió d'obtindre per mitjà d'al·legació de causa falsa o de qualsevol altra manera il·lícita l'alçament de les mercaderies presentades al despatx duaner, aprofitant les facilitats introduïdes en el mencionat model de gestió i control duaner i violentant el sistema de gestió del risc en què es fonamenta el model actual de control duaner.

Estos canvis normatius exigixen una revisió de la definició dels tipus d'infracció administrativa de contraban per a adaptar-los al nou quàntum delimitador de l'il·lícit penal i administratiu.

La delimitació entre delictes contra la Hisenda Pública i delictes de contraban que es pretén amb la modificació de la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban, exigix una equiparació en la tipificació entre la infracció tributària i la infracció de contraban.

La importància dels canvis descrits exigix, respecte al delictes, que la llei preveja que l'acció tipificada com a contraban pugui ser realitzada amb dol o bé amb imprudència.

Finalment, es fa necessari introduir en la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban, millores tècniques per a la delimitació del seu objecte, consistents en la incorporació de nous conceptes, l'adaptació de les penes a la seua regulació en el Codi Penal, l'homogeneïtzació en l'execució de sentències amb els delictes contra la Hisenda Pública en relació amb la responsabilitat civil, l'equiparació de la pena accessòria amb les previsions per a delictes dolosos en l'article 127 del Codi Penal, la definició explícita del principi de concurrència de sancions amb idèntica regulació a la dels supòsits tributaris i la delimitació dels criteris de graduació de les infraccions administratives de contraban, tenint en compte l'actual model informàtic de gestió del control duaner.

Per a fer efectius els canvis anteriorment descrits, cal establir una obligació per a les companyies de transport en relació als seus viatgers, i és igualment necessari aclarir les obligacions dels titulars de les instal·lacions en què s'ubiquen els recintes duaners, a fi d'assegurar el compliment dels fins de la duana i, en especial, els relacionats amb l'aplicació de la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban.

Finalment, cal fer menció expressa del fet que el Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'estableix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), a pesar de trobar-se en vigor, no és aplicable actualment en la seua totalitat, per la qual cosa les referències a este que conté la present llei orgànica hauran d'entendre's efectuades al Reglament (CEE) núm. 2913/1992, del Consell, de 12 d'octubre, fins que el Reglament (CE) núm. 450/2008 siga totalment aplicable.

Com a matèria relacionada amb l'objecte de la regulació del contraban, es considera necessari introduir una disposició addicional en esta llei orgànica, amb rang de llei ordinària, que, per a evitar l'abús de dret en la utilització dels beneficis duaners i fiscals previstos per al règim de viatgers, reduïska les exempcions fiscals en l'Impost sobre el Valor Afegit i els impostos especials per a les labors de tabac per part dels residents i treballadors fronterers de la zona fronterera de Gibraltar i Principat d'Andorra. Esta reducció es realitza en aplicació de la potestat concedida als estats membres de la Unió Europea en l'article 13 de la Directiva 2007/112/CE, del Consell, de 28 de desembre de 2007, relativa a la franquícia de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels impostos especials.

II

L'article primer d'esta llei conté, en els seus distints apartats, les modificacions dels preceptes de la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban, que són objecte de modificació.

En l'article 1 de la Llei de Repressió del Contraban es modifiquen o introduïxen els conceptes necessaris per a la delimitació dels il·lícits relacionats amb tot tipus d'armes i productes que poden utilitzar-se per a la tortura. Així, es modifica el concepte de «material de defensa» en el número 13, s'introduïxen nous conceptes en els números 14 i 16 a 18 i, a estos efectes, es definixen «introducció» i «expedició» en els números 7 i 9. En el número 1 de l'article es definix el concepte de mercaderia, incloent-hi els mitjans de pagaments en funció de la seua forma de transport. Finalment, s'introduïx el concepte de recinte duaner i d'autoritat duanera als efectes d'aplicació del dret duaner en els números 4 i 5, respectivament.

En l'article 2 s'han reordenat els tipus penals agrupant-los en funció del bé jurídic protegit i de la gravetat de la conducta en relació amb este bé jurídic, i s'ha introduït en el seu número 5 la imprudència greu com a forma de realització del delictes de contraban i s'ha previst en els seus números 6 i 7 la responsabilitat penal de les persones jurídiques i de les empreses, organitzacions, grups, entitats o agrupacions que no tenen personalitat jurídica, d'acord amb les últimes modificacions del Codi Penal.

En el número 1 d'este article es definixen les conductes típiques relacionades amb les mercaderies de comerç lícit, excloent-ne les estancades o prohibides la regulació de les quals es realitza en els seus números 2 i 3, i s'eleva a 150.000 euros el límit quantitatiu mínim de l'il·lícit penal, a fi d'ajustar el seu quàntum al perjudici social ocasionat en consonància amb el fixat per al delicte contra la Hisenda Pública.

Per a adequar els canvis normatius al marc de la missió de seguretat i control que ha de complir l'Administració duanera en el comerç exterior, s'agrupen en el número 2 de l'article 2 totes les conductes antijurídiques lligades a esta missió, excepte les que es deriven de l'aplicació de la política comercial, i les que afecten el patrimoni històric espanyol, la conservació de la flora i la fauna, el material de defensa i un altre material, els productes i tecnologies de doble ús o que puguen ser utilitzats per a l'aplicació de tractes o penes cruels, inhumans o degradants, i els precursors de drogues. Considerant que només han de ser objecte de pena aquells casos en què el dany siga rellevant en funció del bé jurídic protegit, el límit quantitatiu mínim de l'il·lícit penal s'establix en 50.000 euros. En este mateix número s'agrupen les accions amb gèneres o efectes estancats i prohibits, llevat que estos últims estiguen inclosos en el número 3 del mateix article, ja que el fonament per a la seua regulació amb esta naturalesa no pot estar només lligat a la protecció de la Hisenda Pública.

En l'article 2.3 de la Llei de Repressió del Contraban s'eleva a 15.000 euros l'import del valor dels gèneres de tabac a l'efecte de la comissió del delicte de contraban.

Els articles 3 i 5 s'adapten a la terminologia i regulació que el Codi Penal vigent realitza de la pena i el comís.

L'article 4 es reforma i s'incorpora un nou article 4 bis per a definir la responsabilitat civil subsidiària i regular un sistema per a l'execució de la multa i una responsabilitat semblant a la prevista per al delicte contra la Hisenda Pública.

L'article 10 es reforma per tal de donar un mateix tractament a la valoració de les mercaderies de comerç lícit, i establix un sistema basat en el valor de venda limitat al preu de compra o al cost d'elaboració modulat amb l'índex de preus.

En l'article 11 s'adequa la tipificació de les infraccions administratives al quàntum delimitador del delicte.

En l'article 12 s'actualitzen les quanties mínimes de la sanció.

En l'article 12 bis s'incorpora un nou supòsit de mitjà fraudulent, la incorrecta o falsa declaració d'elements o dades determinants per a la gestió informatitzada del control, i s'adapta la regulació a l'actual model de gestió informatitzada de declaració duanera.

La redacció de l'article 14 posa en concordança la normativa sobre infraccions de contraban amb la legislació de prevenció del blanqueig de capitals.

Es crea un nou article 14 bis per a regular la relació entre delicte de contraban i infracció administrativa, amb els mateixos criteris aplicats en la relació entre el delicte contra la Hisenda Pública i la infracció tributària.

L'article 16, sobre competència en matèria de reconeixement i registre dels servicis de duanes, s'acomoda al concepte de control duaner definit en l'article 25 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat).

A fi de fer efectiva la missió de la duana sobre el comerç il·legal i la seguretat i protecció, així com l'aplicació de la present llei, s'inclou en la Llei Orgànica de Repressió del Contraban una disposició addicional tercera que regula l'obligació de declaració duanera per part dels transportistes en relació amb els viatgers objecte del transport.

L'article segon de la present llei modifica l'article 58 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social, a fi d'assegurar els mitjans materials necessaris per a l'aplicació de la Llei Orgànica 12/1995, de Repressió del Contraban, i establix les condicions per a l'autorització dels recintes duaners.

La disposició addicional primera establix la reducció de les exempcions fiscals aplicables en el règim de viatgers per a residents i treballadors fronterers de la zona fronterera de Gibraltar i del Principat d'Andorra en relació amb les importacions de labors de tabac.

En les disposicions finals s'establix el títol competencial basant-se en el qual es dicta esta llei, el caràcter de llei orgànica o ordinària dels seus preceptes i la seua entrada en vigor.

Article primer. *Modificació de la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban.*

La Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban queda modificada de la manera següent:

U. Es modifica l'article 1, que queda redactat de la manera següent:

«Article 1. *Definicions.*

Als efectes de la present llei s'entendrà per:

1. "Mercaderia": tot bé corporal susceptible de ser objecte de comerç.

A estos efectes, la moneda metàl·lica, els bitllets de banc i els xecs bancaris al portador denominats en moneda nacional o en qualsevol altra moneda, i qualsevol mitjà físic, incloent-hi els electrònics, concebuts per a ser utilitzats com a mitjà de pagament es consideraran com a mercaderies quan s'oculten bé entre altres mercaderies presentades davant de la duana o bé en els mitjans de transport en què es troben.

2. "Mercaderies comunitàries": les mercaderies definides com a tals en l'apartat 18 de l'article 4 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat).

3. "Mercaderies no comunitàries": les mercaderies definides com a tals en l'apartat 19 de l'article 4 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat).

4. "Recinte duaner": tot lloc habilitat pels òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda per a:

a) La presentació en duana de les mercaderies no comunitàries que hagen sigut introduïdes en el territori espanyol.

b) La presentació en duana de les mercaderies comunitàries que hagen sigut introduïdes en el territori de les ciutats autònomes de Ceuta i Melilla.

c) El sotmetiment a vigilància duanera de les mercaderies comunitàries declarades per al règim d'exportació, de perfeccionament passiu, de trànsit o de depòsit duaner, des del moment de l'admissió de la declaració corresponent en duanes, de conformitat amb el que disposa el Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), o de qualsevol altra operació prevista en la normativa duanera comunitària.

5. "Autoritat duanera": el Departament de Duanes i Impostos Especials i els servicis de les delegacions especials i delegacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària encarregats del control duaner, de conformitat amb les normes d'organització de l'Agència.

6. "Importació": l'entrada de mercaderies no comunitàries en el territori espanyol comprés en el territori duaner de la Unió Europea, així com en l'àmbit territorial de Ceuta i Melilla. S'assimila a la importació l'entrada de mercaderies des de les àrees exemptes.

7. "Introducció": l'entrada en el territori espanyol de mercaderies comunitàries procedents d'altres estats membres de la Unió Europea.

8. "Exportació": l'eixida de mercaderies del territori espanyol. No es considerarà exportació l'eixida de mercaderies comunitàries del territori espanyol comprés en el territori duaner de la Unió Europea amb destí final a la resta del dit territori duaner.

Respecte a productes i tecnologies de doble ús, el concepte d'"exportació" serà el definit a este efecte en el Reglament (CE) núm. 428/2009, del Consell, de 5 de maig de 2009, pel qual s'establix un règim comunitari de control de les exportacions, la transferència, el correatge i el trànsit de productes de doble ús.

9. "Expedició": l'eixida de mercaderies del territori espanyol amb destí final a altres estats membres de la Unió Europea.

10. "Àrees exemptes": les zones i depòsits francs i els depòsits duaners definits en els articles 148 i 153 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), així com, en general, qualsevol magatzem, zona o ubicació en què es depositen o emmagatzemen mercaderies no comunitàries en situació de depòsit temporal a l'espera de ser declarades per a un règim duaner.

11. "Gèneres o béns estancats": els articles, productes o substàncies la producció, adquisició i distribució dels quals o qualsevol altra activitat que els concernix siga atribuïda per llei a l'Estat amb caràcter de monopoli, així com les labors del tabac i tots aquells als quals s'atorgue la dita condició per llei.

12. "Gèneres prohibits": tots aquells la importació, exportació, circulació, tinença, comerç o producció dels quals estiguen prohibits expressament per tractat o conveni subscrit per Espanya, per disposició amb rang de llei o per reglament de la Unió Europea. El caràcter de prohibit es limitarà per a cada gènere a la realització de l'activitat o activitats que de manera expressa es determinen en la norma que establisca la prohibició i pel temps que esta assenyale.

13. "Material de defensa": els productes i tecnologies sotmesos a autorització, de conformitat amb el que establix la Llei 53/2007, de 28 de desembre, sobre el control del comerç exterior de material de defensa i de doble ús, i en les successives disposicions legals o reglaments de la Unió Europea.

14. "Productes i tecnologies de doble ús": els productes i tecnologies sotmesos a autorització de conformitat amb el que establix el Reglament (CE) núm. 428/2009, del Consell, de 5 de maig de 2009, pel qual s'establix un règim comunitari de control de les exportacions, la transferència, el correatge i el trànsit de productes de doble ús, i en la Llei 53/2007, de 28 de desembre, sobre el control del comerç exterior de material de defensa i de doble ús, i en les successives disposicions legals o reglaments de la Unió Europea.

15. "Precursors de drogues": les substàncies i productes susceptibles de ser utilitzats en el cultiu, la producció o la fabricació de drogues tòxiques, estupefaents o substàncies psicotròpiques enumerades en els quadros I i II de la Convenció de Nacions Unides, feta a Viena el 20 de desembre de 1988, sobre el tràfic il·lícit d'estupefaents i substàncies psicotròpiques i qualssevol altres productes addicionats al mateix conveni, o en qualssevol tractats o convenis internacionals sobre el mateix objecte subscrits per Espanya.

16. "Substàncies químiques tòxiques i els seus precursors": les substàncies enumerades en les llistes 1, 2 i 3 de la Convenció sobre la prohibició del desenrotllament, la producció, l'emmagatzematge i l'ús d'armes químiques i sobre la seua destrucció, feta a París el 13 de gener de 1993, definides a este efecte en l'article II.

17. "Agents biològics o toxines": els inclosos en l'article 1 de la Convenció sobre la prohibició del desenrotllament, la producció i l'emmagatzematge d'armes bacteriològiques (biològiques) i tòxiques i sobre la seua destrucció, de 10 d'abril de 1972.

18. "Productes que poden utilitzar-se per a aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants": els inclosos en els annexos II i III del Reglament (CE) núm. 1236/2005, del Consell, de 27 de juny de

2005, sobre el comerç de determinats productes que poden utilitzar-se per a aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants, i els successius reglaments que l'actualitzen.

19. "Mercaderies subjectes a mesures de política comercial": qualsevol mercaderia diferent de les mencionades anteriorment per a la qual, amb motiu de la importació o exportació, s'exigisca el compliment de qualsevol requisit de naturalesa no tributària, com, per exemple, autoritzacions, llicències, permisos, homologacions o obligacions d'etiquetatge o circulació, establits per la normativa nacional o comunitària.

20. "Deute duaner": l'obligació definida com a tal en l'apartat 13 de l'article 4 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat).»

Dos. Es modifica l'article 2, que queda redactat de la manera següent:

«Article 2. *Tipificació del delicte.*

1. Cometen delicte de contraban, sempre que el valor dels béns, mercaderies, gèneres o béns siga igual o superior a 150.000 euros, els qui realitzen algun dels fets següents:

a) Importen o exporten mercaderies de comerç lícit sense presentar-les per al seu despatx en les oficines de duanes o en els llocs habilitats per l'Administració duanera.

L'ocultació o sostracció de qualsevol classe de mercaderies a l'acció de l'Administració duanera dins dels recintes o llocs habilitats equivaldrà a la no-presentació.

b) Realitzen operacions de comerç, tinença o circulació de mercaderies no comunitàries de comerç lícit sense complir els requisits legalment establits per a acreditar la seua importació lícita.

c) Destinen al consum les mercaderies en trànsit que incomplixen la normativa reguladora d'este règim duaner, establida en els articles 62, 63, 103, 136, 140, 143, 144, 145, 146 i 147 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), i les seues disposicions d'aplicació, així com en el Conveni TIR de 14 de novembre de 1975.

d) Importen o exporten mercaderies subjectes a una mesura de política comercial sense complir les disposicions vigents aplicables; o quan l'operació estiga subjecta a una mesura de política comercial amb l'autorització prèvia administrativa i esta s'haja obtingut bé amb una sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim d'estos productes, o bé de qualsevol altra manera il·lícita.

e) Obtinguen, o pretenguen obtindre, al·legant una causa falsa o de qualsevol altra manera il·lícita, l'alçament definit de conformitat amb el que establix l'article 123 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), i les seues disposicions d'aplicació o l'autorització per als actes a què es referixen els apartats anteriors.

f) Conduïsquen en un barco de port menor que el que permeten els reglaments, excepte autorització per a això, mercaderies no comunitàries en qualsevol port o lloc de les costes no habilitat als efectes duaners, o en qualsevol punt de les aigües interiors o del mar territorial espanyol o una zona contigua.

g) Descarreguen o transborden d'un barco clandestinament qualsevol classe de mercaderies, gèneres o béns dins de les aigües interiors o del mar territorial espanyol o una zona contigua, o en les circumstàncies previstes per l'article 111 de

la Convenció de Nacions Unides sobre el Dret del Mar, feta a Montego Bay, Jamaica, el 10 de desembre de 1982.

2. Cometen un delicte de contraban, sempre que el valor dels béns, mercaderies o gèneres siga igual o superior a 50.000 euros, els qui realitzen algun dels fets següents:

a) Exporten o expedisquen béns que integren el patrimoni històric espanyol sense l'autorització de l'Administració competent quan esta siga necessària, o havent-la obtingut bé per mitjà de la seua sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim d'estos productes o bé de qualsevol altra manera il·lícita.

b) Realitzen operacions d'importació, exportació, comerç, tinença, circulació de:

Gèneres estancats o prohibits, incloent-hi la seua producció o rehabilitació, sense complir els requisits establits en les lleis.

Espècimens de fauna i flora silvestres i les seues parts i productes, d'espècies arreglades en el Conveni de Washington, de 3 de març de 1973, o en el Reglament (CE) núm. 338/1997, del Consell, de 9 de desembre de 1996, sense complir els requisits legalment establits.

c) Importen, exporten, introduïsquen, expedisquen o realitzen qualsevol altra operació subjecta al control previst en la normativa corresponent referit a les mercaderies sotmeses a este per alguna de les disposicions següents:

1r. La normativa reguladora del comerç exterior de material de defensa, d'un altre material o de productes i tecnologies de doble ús sense l'autorització a què fa referència el capítol II de la Llei 53/2007, o si l'han obtinguda bé per mitjà de la seua sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim d'estos productes o bé de qualsevol altra manera il·lícita.

2n. El Reglament (CE) núm. 1236/2005, del Consell, de 27 de juny de 2005, sobre el comerç de determinats productes que poden utilitzar-se per a aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants amb productes inclosos en l'annex III de l'esmentat reglament, sense l'autorització a què fa referència el capítol II de la Llei 53/2007, o si l'han obtinguda bé per mitjà de la seua sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim d'estos productes o bé de qualsevol altra manera il·lícita.

3r. La normativa reguladora del comerç exterior de precursors de drogues sense les autoritzacions a què es referix el Reglament (CE) núm. 111/2005, del Consell, de 22 de desembre de 2004, pel qual s'establixen normes per a la vigilància del comerç de precursors de drogues entre la Comunitat i tercers països, o si les han obtingudes bé per mitjà de la seua sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí d'estos productes o bé de qualsevol altra manera il·lícita.

d) Obtinguen, o pretenguen obtindre, per mitjà d'al·legació de causa falsa o de qualsevol altra manera il·lícita, l'alçament definit de conformitat amb el que establix l'article 123 del Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), i les seues disposicions d'aplicació.

3. Cometen, així mateix, un delicte de contraban els qui realitzen algun dels fets descrits en els apartats 1 i 2 d'este article, si concorre alguna de les circumstàncies següents:

a) Quan l'objecte del contraban siguen drogues tòxiques, estupefaents, substàncies psicotròpiques, armes, explosius, agents biològics o toxines, substàncies

químiques tòxiques i els seus precursors, o qualssevol altres béns la tinença dels quals constituïska un delictes, o quan el contraban es realitze a través d'una organització, amb independència del valor dels béns, mercaderies o gèneres.

b) Quan es tracte de labors de tabac el valor de les quals siga igual o superior a 15.000 euros.

4. També comet un delictes de contraban qui, en execució d'un pla preconcebut o aprofitant idèntica ocasió, realitze diverses accions o omissions previstes en els apartats 1 i 2 d'este article en què el valor dels béns, mercaderies, o gèneres aïlladament considerats no arribe als límits quantitativs de 150.000, 50.000 o 15.000 euros establits en els apartats anteriors d'este article, però el valor acumulat dels quals siga igual o superior als dits imports.

5. Les conductes anteriors seran igualment punibles quan es cometen per imprudència greu.

6. Les persones jurídiques seran penalment responsables en relació amb els delictes tipificats en els apartats anteriors quan en l'acció o omissió descrites en estos concórreguen les circumstàncies previstes en l'article 31 bis de la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de desembre, del Codi Penal i en les condicions que s'hi establisen.

7. Així mateix, quan el delictes es cometa en el si, en col·laboració, a través o per mitjà d'empreses, organitzacions, grups, entitats o agrupacions sense personalitat jurídica, li serà aplicable el que preveu l'article 129 de la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de desembre, del Codi Penal.»

Tres. Es modifica l'article 3, que queda redactat de la manera següent:

«Article 3. *Penalitat.*

1. Els que cometen el delictes de contraban seran castigats amb les penes de presó d'un a cinc anys i multa del tant al sèxtuple del valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes.

En els casos previstos en les lletres a), b) i e), excepte en esta última per als productes de la lletra d), de l'article 2.1 les penes s'imposaran en la mitat inferior. En els altres casos previstos en l'article 2 les penes s'imposaran en la mitat superior.

En els casos de comissió imprudent s'aplicarà la pena inferior en un grau.

2. S'imposarà la pena superior en un grau quan el delictes es cometa per mitjà o en benefici de persones, entitats o organitzacions de la naturalesa o activitat de les quals puga derivar-se una facilitat especial per a la comissió del delictes.

3. Quan siga procedent l'exigència de responsabilitat penal d'una persona jurídica d'acord amb el que establix l'article 2.6, i després d'aplicar els criteris establits en els apartats 1 i 2 d'este article, s'imposarà la pena següent:

a) En tots els casos, multa proporcional del doble al quàdruple del valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte del contraban, i prohibició d'obtindre subvencions i ajudes públiques per a contractar amb les administracions públiques i per a gaudir de beneficis i incentius fiscals o de la Seguretat Social per un termini entre un any i tres anys.

b) Addicionalment, en els supòsits previstos en l'article 2.2, suspensió per un termini entre sis mesos i dos anys de les activitats d'importació, exportació o comerç de la categoria de béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte del contraban; en els supòsits previstos en l'article 2.3, clausura dels locals o establiments en què se'n realitze el comerç.»

Quatre. Es modifica l'article 4, que queda redactat de la manera següent:

«Article 4. *Responsabilitat civil.*

En els procediments per delictes de contraban la responsabilitat civil comprendrà la totalitat del deute tributari i duaner no ingressat, que l'Administració tributària no

haja pogut liquidar per prescripció, caducitat o qualsevol altra causa legal prevista en la Llei General Tributària o en la normativa duanera de la Unió Europea, inclosos els interessos de demora.»

Cinc. S'introdueix un nou article 4 bis, amb la redacció següent:

«Article 4 bis. *Execució de la pena de multa i de la responsabilitat civil.*

Per a l'execució de la pena de multa i de la responsabilitat civil, els jutges i tribunals demanaran l'auxili dels servicis de l'Administració Tributària, que les exigirà pel procediment administratiu de constrenyiment en els termes que estableix la Llei General Tributària.»

Sis. Es modifica l'article 5, que queda redactat de la manera següent:

«Article 5. *Comís.*

1. Tota pena que s'impose per un delictes de contraban comportarà el comís dels béns, efectes i instruments següents:

- a) Les mercaderies que constitueixen l'objecte del delictes.
- b) Els materials, instruments o maquinària emprats en la fabricació, elaboració, transformació o comerç dels gèneres estancats o prohibits.
- c) Els mitjans de transport amb què es duga a efecte la comissió del delictes, llevat que pertanguen a un tercer que no hi haja tingut participació i el jutge o el tribunal competent considere que la dita pena accessòria resulta desproporcionada en atenció al valor del mitjà de transport objecte del comís i a l'import de les mercaderies objecte del contraban.
- d) Els guanys obtinguts pel delictes, siguen quines siguen les transformacions que hagen pogut experimentar.
- e) Tots els béns i efectes, de la naturalesa que siguen, que hagen servit d'instrument per a la comissió del delictes.

2. Si, per qualsevol circumstància, no és possible el comís dels béns, efectes o instruments assenyalats en l'apartat anterior, s'acordarà el comís per un valor equivalent al d'altres béns que pertanguen als criminalment responsables del delictes.

3. No es procedirà al comís dels béns, efectes i instruments del contraban quan estos siguen de comerç lícit i siguen propietat o hagen sigut adquirits per un tercer de bona fe.

4. El jutge o tribunal haurà d'ampliar el comís als efectes, béns, instruments i guanys procedents d'activitats delictives comeses en el marc d'una organització o grup criminal. A estos efectes, s'entendrà que prové de l'activitat delictiva el patrimoni de totes i cada una de les persones condemnades per delictes comesos en el si de l'organització o grup criminal el valor del qual siga desproporcionat respecte als ingressos obtinguts legalment per cada una de les dites persones.

5. El jutge o tribunal podrà acordar el comís previst en els apartats anteriors d'este article encara que no s'impose cap pena a alguna persona per estar exempta de responsabilitat criminal o per haver-se extingit esta, en este últim cas, sempre que quede demostrada la situació patrimonial il·lícita.

6. Els béns, efectes i instruments definitivament decomissats per sentència s'adjudicaran a l'Estat. Els béns de comerç lícit seran alienats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, a excepció dels béns de comerç lícit decomissats per delictes de contraban de drogues tòxiques, estupefaents i substàncies psicotròpiques, o de precursors d'estes, tipificats en l'article 2.3.a) d'esta llei orgànica i, en este cas, l'alienació o la determinació de qualsevol altre destí correspondrà a la Mesa de Coordinació d'Adjudicacions, d'acord amb el que disposa l'article 6.2.a) i c) de la Llei 17/2003, de 29 de maig, per la qual es regula el fons de béns decomissats per tràfic

il·lícit de drogues i altres delictes relacionats, i en la normativa reglamentària que la desplega.»

Set. Es modifica l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«Article 10. *Valoració dels béns.*

La fixació del valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte de contraban es farà d'acord amb les regles següents:

1. Si es tracta de gèneres estancats, pel preu màxim de venda al públic. Si no està assenyalat el dit preu, s'adoptarà la valoració establida per a la classe més semblant. Si no és possible l'assimilació, el jutge fixarà la valoració prèvia taxació pericial.

2. Per a la valoració dels béns, gèneres i efectes compresos en les lletres a) i b) de l'article 2.2 així com per a la dels delictes de comerç il·lícit, el jutge demanarà l'assessorament i els informes que considere necessaris de les administracions competents.

3. Quan els béns, gèneres o efectes siguen objecte d'importació o exportació i no es troben compresos en els apartats 1 i 2 anteriors, el seu valor serà el preu mitjà declarat a les autoritats duaneres dels productes semblants classificats en la subpartida al nivell de huit dígits i, si no, al nivell de sis o quatre dígits de la nomenclatura prevista en el Reglament (CEE) núm. 2658/1987, del Consell, de 23 de juliol de 1987, relatiu a la nomenclatura aranzelària i estadística i a l'aranzel duaner comú, i en funció del seu tipus d'operació.

4. En la resta dels casos, el seu preu oficial o, si no, el preu mitjà de mercat espanyol de béns semblants o el valor de venda, sempre que siga superior al de compra o al cost de producció incrementats, si és el cas, amb l'índex general de preus al consum des de la data de compra o producció, i sempre que entre eixe moment i la realització del delicte haja transcorregut més d'un any natural. L'índex aplicable serà el corresponent a cada un dels anys naturals. S'aplicarà el valor de compra o el cost de producció amb l'increment indicat quan raonablement no es puga determinar el valor de venda.

5. El valor es determinarà en relació amb la data de realització de l'il·lícit o, si no es coneix esta, en relació amb el descobriment de l'il·lícit o confiscació dels béns, gèneres o efectes. Als efectes de la determinació del preu mitjà, es prendrà el mes natural anterior a la data fixada en el paràgraf anterior.»

Huit. Es modifica l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Tipificació de les infraccions.*

1. Incorreran en infracció administrativa de contraban les persones físiques o jurídiques i les entitats mencionades en l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, que duguen a terme les accions o omissions tipificades en els apartats 1 i 2 de l'article 2 de la present llei, quan el valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes siga inferior a 150.000 o 50.000 euros, respectivament, o a 15.000 euros si es tracta de labors del tabac, i no hi concorren les circumstàncies previstes en els apartats 3 i 4 del dit article.

En el supòsit previst en l'article 2.1.c) d'esta llei, es considerarà que les mercaderies en trànsit s'han destinat al consum quan no es presenten les mercaderies intactes en l'oficina de duanes de destí o no s'hagen respectat les mesures d'identificació i control preses per les autoritats duaneres, si no hi ha prova en contra.

2. Les infraccions administratives de contraban es classifiquen en lleus, greus i molt greus, segons el valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte d'estes, d'acord amb les quanties següents:

Lleus: inferior a 37.500 euros; o, si es tracta de labors del tabac o d'operacions compreses en l'article 2.2 de la present llei, inferior a 1.000 euros.

Greus: des de 37.500 euros fins a 112.500 euros; si es tracta de labors del tabac, des de 1.000 euros fins a 7.200 euros o, si es tracta d'operacions compreses en l'article 2.2 de la present llei, des de 1.000 euros a 12.000 euros.

Molt greus: superior a 112.500 euros; si es tracta de labors de tabac, superior a 7.200 euros o, si es tracta d'operacions compreses en l'article 2.2 de la present llei, superior a 12.000 euros.»

Nou. Es modifica l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Sancions.*

1. Els responsables de les infraccions administratives de contraban seran sancionats amb multa pecuniària proporcional al valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte d'estes, sense perjuí del que establix l'apartat 2.

Els percentatges aplicables a cada classe d'infracció estaran compresos entre els límits que s'indiquen a continuació:

- a) Lleus: el 100 i el 150 %, ambdós inclosos.
- b) Greus: el 150 i el 250 %.
- c) Molt greus: el 250 i el 350 %, ambdós inclosos.

L'import mínim de la multa serà, en tot cas, de 500 euros.

2. Els responsables de les infraccions administratives de contraban relatives als béns inclosos en l'article 2.2 d'esta llei seran sancionats de la manera següent:

- a) Amb multa pecuniària proporcional al valor de les mercaderies.

Els percentatges aplicables a cada classe d'infracció estaran compresos entre els límits que s'indiquen a continuació:

- 1r. Lleus: el 200 i el 225 %, ambdós inclosos.
- 2n. Greus: el 225 i el 275 %.
- 3r. Molt greus: el 275 i el 350 %, ambdós inclosos.

L'import mínim de la multa serà, en tot cas, de 1.000 euros.

b) Amb el tancament dels establiments de què els infractors siguen titulars. El tancament podrà ser temporal o, en el cas d'infraccions reiterades, definitiu.

Per a cada classe d'infracció el tancament temporal tindrà una duració compresa entre els següents límits inferior i superior, respectivament:

- 1r. Lleus: quatre dies i tres mesos.
- 2n. Greus: tres mesos i un dia, i nou mesos.
- 3r. Molt greus: nou mesos i un dia, i dotze mesos.»

Deu. Es modifica l'article 12 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12 bis. *Graduació de les sancions.*

1. Les sancions per infraccions administratives de contraban es graduaran atenent en cada cas concret els criteris següents:

a) La reiteració. S'apreciarà reiteració quan el subjecte infractor haja sigut sancionat per qualsevol infracció administrativa de contraban en resolució administrativa ferma o condemnat per delictes de contraban per sentència judicial ferma; en ambdós casos, dins dels cinc anys anteriors a la data de la comissió de la infracció.

b) La resistència, negativa o obstrucció a l'acció investigadora dels òrgans competents per al descobriment i persecució de les infraccions administratives de contraban o dels òrgans competents per a la iniciació del procediment sancionador per estes infraccions.

c) La utilització de mitjans fraudulents en la comissió de la infracció o la comissió d'esta per mitjà de persona interposada.

Es consideraran principalment mitjans fraudulents a estos efectes els següents:

1r. L'existència d'anomalies substancials en la comptabilitat.

2n. L'ús de factures, justificants i altres documents falsos o falsejats.

3r. La utilització de mitjans, modes o maneres que indiquen una planificació del contraban.

4t. La declaració incorrecta de la classificació aranzelària o, en el cas d'operacions d'importació, de qualsevol element determinant del deute duaner en la declaració en duanes que n'eludisca el control informàtic.

d) La comissió de la infracció per mitjà, o en benefici, de persones, entitats o organitzacions de la naturalesa o activitat de les quals es puga derivar una facilitat especial per a la comissió de la infracció.

e) La utilització per a la comissió de la infracció dels mecanismes establits en la normativa duanera per a la simplificació de formalitats i procediments de despatx duaner.

f) La naturalesa dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte del contraban.

2. Els criteris de graduació són aplicables simultàniament.

El criteri establert en la lletra f) de l'apartat anterior operarà com a circumstància atenuant en la graduació de la sanció aplicable quan els béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte del contraban siguen de comerç lícit i no es tracte de gèneres prohibits, material de defensa, un altre material o de productes i tecnologies de doble ús a què es referix el capítol II de la Llei 53/2007; ni es tracte de productes que es poden utilitzar per a aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants; ni d'agents o toxines biològics o de substàncies químiques tòxiques; ni de béns integrants del patrimoni històric espanyol; ni d'espècimens de fauna i flora silvestres i les seues parts i productes d'espècies que figuren en el Conveni de Washington, de 3 de març de 1973, i en el reglament comunitari corresponent; ni de labors del tabac o de mercaderies subjectes a mesures de política comercial.

3. Reglamentàriament es determinarà l'aplicació de cada un dels criteris de graduació.»

Onze. Es modifica l'article 14, que queda redactat de la manera següent:

«Article 14. *Mesures complementàries.*

1. S'aplicarà a les infraccions administratives de contraban el que disposen l'article 5, l'article 6, números 1 i 2, i els articles 7, 8, 9 i 10 de la present llei.

2. Abans d'iniciat el procediment sancionador per infracció administrativa de contraban, les autoritats, els funcionaris i les forces que, en l'exercici de les seues competències, tinguen coneixement de conductes o fets que puguen constituir infracció administrativa de contraban, confiscaran cautelament els béns, efectes i instruments que, d'acord amb l'article 5 d'esta llei, puguen resultar decomissats.

3. El control, inspecció i intervenció de mitjans de pagament portats per persones físiques, o en els seus equipatges o mitjans de transport, es regirà per la legislació de prevenció del blanqueig de capitals.

L'acta d'intervenció, que es traslladarà immediatament al Servei Executiu de la Comissió de Prevenció del Blanqueig de Capitals i Infraccions Monetàries, per a la

investigació dels fets consignats, i a la Secretaria de la Comissió de Prevenció del Blanqueig de Capitals i Infraccions Monetàries, per a la incoació, si és el cas, del procediment sancionador corresponent, haurà d'indicar expressament si els mitjans de pagament intervinguts van ser trobats en lloc o situació que mostrara una clara intenció d'ocultar-los.»

Dotze. S'introdueix un nou article 14 bis, amb la redacció següent:

«Article 14 bis. *Principi de no concurrència de sancions.*

1. Si els òrgans de l'administració duanera de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en el curs d'un procediment administratiu, estimen que una conducta pot ser constitutiva de delictes de contraban, passaran el tant de culpa a la jurisdicció competent o remetran l'expedient al Ministeri Fiscal, i s'abstindran de seguir el procediment administratiu, que quedarà suspès mentre l'autoritat judicial no dicte sentència ferma, tinga lloc el sobreseïment o l'arxivament de les actuacions, o es produïska la devolució de l'expedient pel Ministeri Fiscal.

La sentència condemnatòria impedirà la imposició de sanció per infracció administrativa de contraban.

Si no s'ha apreciat en la sentència l'existència de delictes, l'administració duanera continuarà les seues actuacions sancionadores d'acord amb els fets que els tribunals hagen considerat provats i es reprendrà el còmput del termini de prescripció en el punt en què estava quan es va suspendre. Les actuacions administratives realitzades durant el període de suspensió es consideraran inexistents.

2. Les sancions derivades de la comissió d'infraccions administratives de contraban són compatibles amb l'exigència del deute tributari i duaner i de l'interés de demora.»

Tretze. Es modifica l'article 16, que queda redactat de la manera següent:

«Article 16. *Competències en matèria de reconeixement i escorcoll dels servicis de duanes.*

1. En l'exercici de les seues funcions de control i vigilància, els servicis de duanes podran efectuar el reconeixement i l'escorcoll de qualsevol vehicle o mitjà de transport, caravana, paquet o embalum.

2. Els funcionaris adscrits a la duana de la qual depén un recinte duaner, en l'exercici de les seues funcions, tindran accés lliure, directe i immediat a totes les instal·lacions del recinte on puga tindre lloc la vigilància i el control duaner o fiscal, prèvia identificació si és el cas.»

Catorze. Es modifica la disposició addicional segona, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional segona. *Pressupostos de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

1. L'Agència Estatal d'Administració Tributària podrà consignar en els seus pressupostos partides específicament destinades a operacions confidencials relacionades amb la persecució dels delictes que tinga encomanades.

2. La fiscalització i control d'estes partides es durà a terme per mitjà del procediment que establisca la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el qual es regularà en tot cas la confidencialitat abans indicada.

El resultat de la fiscalització i control referits es traslladarà al Tribunal de Comptes.»

Quinze. S'introdueix una disposició addicional tercera, amb la redacció següent:

«Disposició addicional tercera. *Informació que han de subministrar les companyies de transport.*

1. Per tal de combatre el tràfic il·legal de mercaderies i capitals, així com per a garantir la seguretat de la cadena logística, les persones físiques o entitats que realitzen operacions de transport estaran obligades a remetre a les autoritats duaneres espanyoles, en el moment de la finalització de l'embarcament i abans de l'eixida del mitjà de transport, la informació relativa als passatgers que han de ser embarcats en països o territoris que no formen part del territori duaner comunitari per a ser traslladats, siga per via aèria, marítima o terrestre, al territori espanyol, amb independència que el transport siga en trànsit o com a destí final.

Quan es tracte d'embarcacions de recreació, incloses les de la llista 6a del Registre de Matrícula previst en l'article 4 del Reial Decret 1027/1989, de 28 de juliol, sobre abanderament, matriculació de barcos i registre marítim, la informació sobre els passatgers i totes les persones que es troben a bord d'estes en el moment d'arribar, inclosos els tripulants, a la qual es referix esta disposició haurà de ser proporcionada, en tot cas, pels capitans o comodors de les esmentades embarcacions. En cas d'incompliment d'esta obligació i sense perjudici de l'exigència de la responsabilitat que pugua derivar-se'n, esta informació serà exigible als directores o responsables dels ports, marines o clubs nàutics als quals les dites embarcacions arriben.

2. La informació comprendrà el nom i cognoms de cada passatger, la data de naixement, nacionalitat, número de passaport o del document de viatge que n'acredite la identitat i tipus de document, forma de pagament, import del bitllet, data de compra, punts o escales intermèdies i mitjà de contractació.

3. La informació obtinguda haurà de ser eliminada dels arxius i registres per les autoritats duaneres en un termini no superior a noranta dies, llevat que amb anterioritat s'haja iniciat algun procediment d'investigació judicial o administrativa sobre determinats viatgers.

4. L'incompliment d'esta obligació de subministrament d'informació serà sancionat de conformitat amb el que preveu el títol IV de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en particular, l'article 198.»

Article segon. *Modificació de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social.*

Es modifica l'article 58 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social, que queda redactat de la manera següent:

«Article 58. *Recintes duaners fiscals i d'inspecció i expedició de certificats de comerç exterior en els aeroports, ports, zones i depòsits francs.*

1. Els titulars o concessionaris dels aeroports, ports, estacions de transport de mercaderies per carretera que compten amb instal·lacions dotades de mitjans per a rebre, emmagatzemar o expedir les mercaderies, estacions de transport multimodal, ports secs, estacions ferroviàries, zones franques, depòsits francs i depòsits duaners públics facilitaran, a càrrec seu, locals apropiats i suficients per a prestar-hi, si és el cas, els servicis duaners i fiscals que corresponguen, així com els servicis d'inspecció SOIVRE de les direccions territorials i provincials de comerç. Igualment facilitaran als dits servicis l'accés als sistemes de vigilància i control que tinguen establits.

2. Quan el recinte duaner no estiga situat dins de l'espai portuari o aeroportuari, els titulars o concessionaris hauran de facilitar, a més, les instal·lacions necessàries per a garantir que el treball de control duaner o fiscal es realitza de manera satisfactòria.

3. Els tributs i la resta de gastos inherents a la propietat dels immobles seran per compte de les persones i la resta d'ens obligats a facilitar els locals. Els gastos en béns, servicis i subministraments necessaris per a la prestació dels servicis hauran de ser atesos per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

4. Les persones i entitats obligades a facilitar els locals podran reclamar l'import dels consums realitzats en els referits recintes en aquells casos en què no hi haja equips que permeten el mesurament separat d'estos consums, o quan no permeten el pagament directe per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o pels esmentats servicis d'inspecció SOIVRE a les companyies subministradores.»

Disposició addicional primera. *Reducció de les exempcions fiscals previstes en els articles 35.tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, i 61.2.a) de la Llei 38/1992, de 28 de novembre, d'Impostos Especials, en relació amb les labors del tabac per als residents de la zona fronterera amb Gibraltar i el Principat d'Andorra i dels treballadors fronterers de les esmentades zones.*

Es reduïxen a 200 cigarrets al mes les exempcions fiscals previstes en l'article 35.tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, i en l'article 61.2.a) de la Llei 38/1992, de 28 de novembre, d'Impostos Especials, per als viatgers residents i treballadors fronterers de la zona fronterera amb Gibraltar i el Principat d'Andorra i en relació amb les labors del tabac que introduïsquen a Espanya, amb les excepcions previstes en l'apartat 2 de l'article 13 de la Directiva 2007/74/CE.

A estos efectes, s'entendrà com a zona fronterera el territori espanyol que s'estén a 15 quilòmetres en línia recta a partir de la frontera amb Gibraltar o el Principat d'Andorra i que inclourà la totalitat del territori dels municipis la demarcació territorial dels quals forma part, encara que siga parcialment, d'esta zona.

Disposició addicional segona. *Romanent de la Direcció Central de Trànsit.*

Una vegada complida l'afectació a què es referix la disposició addicional tercera de la Llei 18/2009, de 23 de novembre, per la qual es modifica el text articulat de la Llei sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària, que els ingressos per sancions econòmiques es destinen en la seua totalitat a seguretat viària, la qual cosa comporta un gasto mínim en cada exercici per l'import dels dits ingressos, el romanent de la Direcció Central de Trànsit a 31 de desembre de 2010, així com el que es produïska al final de cada exercici, podrà generar crèdit en el pressupost del Ministeri de l'Interior, previ ingrés en el Tresor Públic, per acord de la ministra d'Economia i Hisenda.

Disposició addicional tercera.

La no consideració com a importació, als efectes de la present llei, de la introducció en l'àmbit territorial de Ceuta i Melilla de mercaderies comunitàries no eximix de les obligacions documentals i tributàries d'acord amb la normativa reguladora de l'Impost sobre la Producció, els Servicis i la Importació en les ciutats de Ceuta i Melilla.

Disposició transitòria. *Normativa d'aplicació.*

Les referències que en esta llei orgànica es realitzen al Reglament (CE) núm. 450/2008, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, pel qual s'establix el Codi Duaner Comunitari (Codi Duaner Modernitzat), s'entendran efectuades al Reglament (CEE) núm. 2913/92, del Consell, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Codi Duaner Comunitari, fins que el Reglament (CE) núm. 450/2008 no siga totalment aplicable.

Disposició final primera. *Caràcter de la llei.*

1. Els articles de la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban, modificats per l'article primer de la present llei tenen el caràcter de llei orgànica o llei ordinària segons el que estableix la disposició final segona de la dita llei orgànica.

2. La disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban, que s'afig per mitjà de l'apartat quinze de l'article primer de la present llei, té el caràcter de llei orgànica.

3. L'article segon i les disposicions addicionals de la present llei tenen el caràcter de llei ordinària.

Disposició final segona. *Títol competencial.*

La present llei orgànica es dicta a l'empara de la competència exclusiva de l'Estat en matèria de règim duaner i aranzelari i de comerç exterior de l'article 149.1.10a de la Constitució Espanyola. S'exceptuen de l'anterior la modificació dels articles 2, 3 i 5 de la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban, que s'empara en la competència per a dictar la legislació penal atribuïda a l'Estat per l'article 149.1.6a de la Constitució; la modificació de l'article 4, que s'empara en la competència per a dictar la legislació civil atribuïda a l'Estat per l'article 149.1.8a de la Constitució; la modificació relativa als articles 4 bis i 10, que s'empara en la competència per a dictar la legislació processal, atribuïda a l'Estat per l'article 149.1.6a de la Constitució; i la disposició addicional primera, que s'empara en la competència per a dictar la legislació en matèria tributària, atribuïda a l'Estat per l'article 149.1.14a de la Constitució.

Disposició final tercera. *Habilitació normativa.*

1. Mitjançant una orde del Ministeri d'Economia i Hisenda es podran determinar les rutes o trajectes respecte als quals no caldrà remetre a les autoritats duaneres espanyoles amb l'antelació suficient la informació prevista en la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de Repressió del Contraban, introduïda per mitjà de l'apartat quinze de l'article primer de la present llei.

La mencionada orde establirà la forma de presentació, que en tot cas s'haurà de realitzar per via electrònica, i el moment en què haurà de ser subministrada la informació.

2. Per orde del Ministeri d'Economia i Hisenda es determinaran els requisits que han de reunir els recintes duaners per a adquirir esta condició i el termini en el qual els titulars dels recintes duaners existents en l'actualitat han de complir els dits requisits.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

La present llei orgànica entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado», excepte el que disposen l'apartat quinze de l'article primer i l'article segon, que entrarà en vigor a l'any de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

Per tant,
Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei orgànica i que la facen complir.

Madrid, 30 de juny de 2011.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO