

ESTRUCTURA DEL TEMA · 3 NORMAS

LO 12/1995 — REPRESIÓN DEL CONTRABANDO

<b>P</b> Preliminar	art. 1	<b>I</b> Delito	2-10	<b>II</b> Infracciones admin.	11-16
---------------------	--------	-----------------	------	-------------------------------	-------

RD 1649/1998 — DESARROLLO TÍTULO II

<b>C.I</b> Infracciones	1-15	<b>C.II</b> Procedimiento	16-35	<b>C.III</b> Bienes/Reg.	36-37
-------------------------	------	---------------------------	-------	--------------------------	-------

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

<b>I</b> Disposic.	1-57	<b>III</b> Deuda	77-126	<b>IV-V</b> Entrada	127-200	<b>VI-VIII</b> Regímenes	20-27
--------------------	------	------------------	--------	---------------------	---------	--------------------------	-------

CARACTERÍSTICAS · CRONOLOGÍA

3 normas	AEAT	GC fiscal	SVA
LO · RD · Reg. UE	órgano competente	resguardo art. 22 RD	carácter colaborador
2-4 preguntas/conv.	15 qs 2023-25 (5 conv.)	art. 5 CAU 4 años seguidos	art. 12 bis 3 años seguidos
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. CE 450/2008 (Modernizado)		
2023-25	Hotspot examen GC: art. 5 CAU testeado en 4 convocatorias consecutivas		

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; moneda, billetes y cheques son mercancía cuando **se oculten**. 4. Recinto aduanero (Min. Economía y Hacienda). 5. Autoridad aduanera = **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** + AEAT. 6. **Importación**: entrada de no comunitarias **≠ introducción**. 7. **Introducción**: entrada de comunitarias. 8. **Exportación**: salida. 9. **Expedición**: salida a Estados miembros UE. 10. **Áreas exentas**. 11. **Géneros estancados** (monopolio + labores del tabaco). 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; **régimen de tránsito**; política comercial; obtención fraudulenta del **levante**; buque en puerto no habilitado; **alijo o transbordo clandestino** en aguas interiores, mar territorial o zona contigua.

Art. 2.2 **Delito si valor ≥ 50.000 €**: **Patrimonio Histórico Español**; géneros estancados o prohibidos; **CITES** (Convenio Washington); 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 **Cualquier valor**: a) drogas, **armas, explosivos, agentes biológicos o toxinas**, sustancias químicas tóxicas y **precursores de organización**, bienes cuya tenencia sea delito, **contrabando a través de organización**. b) **labores de tabaco** con valor **igual o superior a 15.000 euros no 12.000**.

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: antes 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 supuestos a), b) y e) art. 2.1; **mitad superior** en el resto. Imprudente: **pena inferior en un grado**.

Art. 3.2-4 3.2: **pena superior en un grado** si **facilidad especial** por entidad u organización. 3.3 PJ: multa del **duplo al cuádruplo**; prohibición subvenciones 1-3 años; suspensión 6 meses-2 años; clausura locales (art. 2.3). 3.4: conspiración/proposición material defensa → 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**.

RD 1649/1998 — CAP. I · INFRACCIONES

Art. 2-3 **Tipificación** (desarrolla art. 11 LO; cuantías en pesetas, se aplican las de la LO en euros). **Sujetos infractores**: personas físicas, jurídicas y **entidades del art. 35.4 LGT**.

Art. 4 **Prescripción de la infracción**: el RD dice literalmente **cinco años** y aplicación **de oficio** (testeado 2023-1A) **la LO art. 15 fija 4 años y prevalece**. Si el examen cita la LO → 4 años; si cita textualmente art. 4 RD → 5 años.

Art. 5-6 **Sanciones**: mismas escalas que la LO (texto pre-LO 66/1997). **Criterios de graduación**: los seis del art. 12 bis LO, aplicables **simultáneamente, partiendo del límite inferior**.

Art. 7-12 Desarrollo de los criterios individuales: **naturaleza** (atenuante), **reiteración** (5 años, testeada 2023-1A), **resistencia**, **medios fraudulentos**, **facilidad especial**, **simplificación aduanera**.

Art. 13-15 **13. Prescripción de la sanción**. **14. Comiso** (remite a art. 5 LO). **15. Concurso con jurisdicción penal**.

Art. 16 **Órganos competentes** (testeado 2025-A). Multas, comiso y enajenación anticipada → **Administradores de Aduanas e II.EE., Interventores de Territorio Franco y Jefes de Dependencia**. Iniciación e instrucción → **Secciones de contrabando** de las Administraciones provinciales. **Cierre de establecimientos por tabaco** → competencia exclusiva del **Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** de la AEAT.

RD 1649/1998 — CAP. II · PROCEDIMIENTO

Art. 17-19 **17. Suspensión por jurisdicción penal** (coordina art. 14 bis LO). **18. Reconocimiento de responsabilidad o pago voluntario**: omisión de fases previas. **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**; c) demás FCS; d) autoridades militares.

Art. 21 **Denuncia**: dirigida a Administraciones de Aduanas, Intervenciones o Secciones AEAT. El **denunciante no se considera 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 la **aprehensión preventiva** si no están presentes los funcionarios aduaneros ni la GC con resguardo fiscal. Diligencias al órgano competente en **cuarenta y ocho horas**.

Art. 23-24 **23. Diligencias de aprehensión o descubrimiento**. **24. Destino de bienes**: tabaco al Comisionado para el Mercado de Tabacos; defensa a custodios; Patrimonio Histórico a la DG Bellas Artes; CITES a organismos especializados.

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 propiedad de **tercero de buena fe** (5.3). 5.6: enajenación por **AEAT**; drogas → **Mesa de Coordinación de Adjudicaciones** (Ley 17/2003).

Art. 6-10 **Intervención y depósito** (6: Juez/Tribunal; pueden usarlos los servicios de persecución). **7. Enajenación anticipada**: **expreso abandono**, peligro salud o seguridad, depreciación. 8: adscripción a fuerzas. 9: mercancías de monopolio. 10: **valoración** — estancados al **precio máximo de venta al público**; importación al precio medio declarado.

### 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 → **muy grave**. 11.4 resistencia: d) y e) → graves; resto → 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** (testeados 2024-1A, 2024-2A, 2025-A — 3 años seguidos). 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 falsas, **planificación del contrabando**, declaración arancelaria incorrecta); 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 arts. 5–10 LO. **Aprehensión cautelar** antes del inicio. Medios de pago → legislación blanqueo; traslado al **SEPBLAC** + Comisión Prevención Blanqueo.

Art. 14 bis ★ **No concurrencia** (testeados 2024-3A): admón. **pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente** o remite al Ministerio Fiscal; suspende el procedimiento. La **sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción administrativa** **no son compatibles**. Compatibles solo con **deuda tributaria y aduanera** y demora.

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.

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 subordinado**.

DA 3.ª **Compañías de transporte**: remiten información de pasajeros antes del embarque desde fuera del territorio aduanero comunitario. Eliminación en plazo **no superior a noventa días**, salvo procedimiento abierto.

Art. 25-30 26. **Valoración** previa y medidas provisionales. 26. **Acumulación** de expedientes (no acumula valor). 27. **Valoración** (remite a art. 10 LO; tributos 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 la notificación. **32. Prueba**: no superior a 30 ni inferior a 10 días. **33. Audiencia**: trámite obligatorio, **quince días**. **34. Propuesta de resolución**: calificación + sanción + criterios.

Art. 35 ★ **Resolución**. Plazo máximo **seis meses** desde la fecha del acuerdo de iniciación, prorrogable por **un único plazo improrrogable de seis meses**. 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** (devolución a dueños) **vs decomisados** (adjudicación al Estado; no comunitarios → régimen de depósito aduanero).

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

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. 5 ★ **Definiciones** (testeados 2023-1A, 2023-2A, 2024-1A, 2025-A — 4 años seguidos). 5.5 **operador económico**: una persona que, **en el ejercicio de su actividad profesional**, intervenga en actividades a las que se aplique la legislación aduanera. 5.9 **declaración sumaria de entrada**: el acto por el que una persona **informa** a las autoridades aduaneras de que determinadas mercancías van a entrar. 5.12 **declaración en aduana**: el acto por el que una persona **expresa la voluntad de incluir** las mercancías en un determinado régimen aduanero. 5.14 **notificación de reexportación**: voluntad de sacar mercancías no UE en **zona franca o depósito temporal**. 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** (testeados 2024-2A): ante las autoridades aduaneras del lugar donde estén **establecidos** o donde **presenten por primera vez** una declaración o solicitud.

Art. 38-39 **Operador económico autorizado (OEA)**: dos tipos acumulables. **OEAS** (simplificaciones aduaneras) + **OEAP** (seguridad y protección).

Art. 42-44 42. **Sanciones**: los EM establecerán sanciones **efectivas, proporcionadas y disuasorias**. 44. **Derecho a recurrir**: toda persona afectada directa e individualmente por una decisión.

Art. 127, 153 **127. Declaración sumaria de entrada (DSE)**: presentada con carácter principal por el **transportista**. **153. Presunción de estatuto UE**: **se presumirá** que todas las mercancías que se hallan en el territorio aduanero de la Unión tienen el **estatuto aduanero de mercancías de la Unión**, salvo que se compruebe lo contrario.

Art. 201 **Despacho a libre práctica**: las mercancías no UE adquieren el **estatuto de mercancías de la Unión**, previa percepción de los derechos de importación y demás formalidades.

Art. 210 ★ **Regímenes aduaneros** (testeados 2025-A). Tres categorías: **a) despacho a libre práctica; b) regímenes especiales; c) exportación**. Los **regímenes especiales** incluyen cuatro: **tránsito** (interno y externo), **depósito** (aduanero y zonas francas), **destinos especiales** (importación temporal y destino final), **perfeccionamiento** (activo y pasivo).

Art. 271-272 **Declaración sumaria de salida (DSS)** presentada por el **transportista**. Las autoridades **invalidan** la DSS si las mercancías no salen del territorio aduanero en **150 días** desde su presentación (art. 272.2.b).

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

<b>≥150K€</b> Mercancías de lícito comercio tránsito · política comercial · levante fraudulento ·	<b>≥50K€</b> Géneros especiales Patrimonio Histórico · estancados/prohibidos ·	<b>≥15K€</b> Labores de tabaco (art. 2.3.b)	<b>0€</b> Cualquier valor drogas · armas · explosivos · agentes biológicos ·
---	--	---	--

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

<b>a) R</b> Reiteración sanción/condena firme en 5 años Δ agravante	<b>b) R</b> Resistencia negativa u obstrucción Δ agravante	<b>c) F</b> Fraudulentos anomalías sustanciales · facturas falsas · planificación · arancel Δ agravante	<b>d) F</b> Facilidad especial persona/entidad/organización Δ agravante	<b>e) S</b> Simplificación mecanismos aduaneros Δ agravante	<b>f) N</b> Naturaleza solo lícito comercio · NO prohibidos/defensa/CITES/tabaco ✓ atenuante
---	--	---	---	---	--

**CIFRAS CLAVE · PLAZOS · PORCENTAJES**

<b>150K</b> € umbral art. 2.1	<b>50K</b> € umbral art. 2.2	<b>15K</b> € tabaco 2.3.b	<b>0</b> drogas/armas 2.3.a
<b>1-5</b> años prisión art. 3	<b>×6</b> séxtuplo multa	<b>×4</b> cuádruplo PJ	<b>1-3</b> años subvenciones
<b>37,5K</b> € leve/grave 2.1	<b>112,5K</b> € grave/muy grave 2.1	<b>6K</b> € leve/grave 2.2	<b>18K</b> € muy grave 2.2
<b>100-150</b> % leve art. 12.1	<b>150-250</b> % grave art. 12.1	<b>250-350</b> % muy grave	<b>450-600</b> % tabaco muy grave
<b>500€</b> mín general 12.1	<b>1.000€</b> mín 2.2 no tabaco	<b>2.000€</b> mín tabaco	<b>5.000€</b> coacciones 11.4.e
<b>4</b> años prescripción LO	<b>5</b> años reiteración + RD art. 4	<b>6+6</b> meses resolución	<b>30</b> días caducidad art. 35
<b>48h</b> diligencias FCS art. 22	<b>15</b> días alegaciones/audiencia	<b>10-30</b> días prueba art. 32	<b>10</b> días tributos art. 27
<b>90</b> días info pasajeros DA 3.º	<b>150</b> días invalidación DSS	<b>20</b> definiciones art. 1 LO	<b>41</b> definiciones art. 5 CAU

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

TÉRMINO	DIRECCIÓN	MERCANCÍA	ORIGEN / DESTINO
Importación	Entrada	<b>No comunitarias</b>	De fuera UE a territorio español (Ceuta/Melilla inc.)
Introducción	Entrada	<b>Comunitarias</b>	De otros EM UE
Exportación	Salida	Cualquiera	Salida del territorio español (NO comunitarias al resto UE)
Expedición	Salida	<b>Comunitarias</b>	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	<b>Prisión 1-5 años + multa tanto al séxtuplo</b>	<b>Multa 100-350 %, mín 500 €</b>
Culpa	Dolo o imprudencia grave (2.5)	Dolo o <b>cualquier negligencia (11.1)</b>
Órgano	Juez/Tribunal penal	Admón. aduanera AEAT (art. 13)
Prescripción	CP (1-5 años según pena)	<b>4 años (art. 15 LO)</b>
Recurso	Penal	Económico-admin. → contencioso

**TRAMPAS FRECUENTES DE EXAMEN · 18 PATRONES**

<b>Art. 1.6-9</b>	«Entrada de comunitarias = <del>importación</del> → <b>introducción</b> . <i>Importación = no comunitarias.</i>	<b>Art. 12 bis.c</b> ★	2024-1A · 2025-A. « <del>cualquier anomalía en la contabilidad</del> » → <b>anomalías sustanciales en la contabilidad</b> . Adjetivo «sustanciales» = la clave.
<b>Art. 2</b>	Umbrales: <del>50K mercancías lícito comercio o 150K tabaco</del> → <b>150 / 50 / 15 / 0</b> . 150 general · 50 especiales · 15 tabaco · 0 drogas/armas.	<b>Art. 12 bis</b>	«La <del>nacionalidad o residencia</del> es criterio de graduación» → <b>NO existe</b> . Solo seis criterios (a-f).
<b>Art. 3.1</b>	«Pena <del>6 meses o 3 años</del> » o « <del>2 o 3 años</del> » o multa « <del>duplo al cuádruplo</del> » → <b>1-5 años + tanto al séxtuplo</b> . Duplo al cuádruplo es la pena de la PJ (art. 3.3).	<b>DA 1.º LO</b>	SVA: « <del>subordinado al Ministerio de Defensa</del> » / « <del>dependiente del Ministerio Fiscoal</del> » → <b>carácter colaborador de las FCSE</b> . SVA depende de la AEAT.
<b>Art. 12.1</b>	Mínimo « <del>250 €</del> » o « <del>1.000 €</del> » general → <b>500 €</b> . 1.000 € solo art. 2.2 no tabaco; 2.000 € tabaco.	<b>Art. 16.2 RD</b> ★	2025-A. Cierre tabaco: <del>Administrador de Aduanas / Jefe de Dependencia / interventor de Territorio Franco</del> → <b>Director del Departamento de Aduanas e IIEE de la AEAT</b> .
<b>Art. 15 LO</b>	Prescripción: <del>5 años</del> (literal RD art. 4) → <b>4 años</b> (LO prevalece). LO posterior y de rango superior.	<b>Art. 35.5 RD</b>	Plazo: « <del>2+3 meses</del> » / « <del>12 meses sin prórroga</del> » / « <del>0 meses prorrogables</del> » → <b>6+6 meses, único plazo improrrogable, 30 días caducidad</b> .
<b>Art. 5.1.c</b>	Comiso medio transporte: <del>siempre</del> procede → <b>no procede</b> si tercero sin participación y juez estime desproporcionado. <i>Tampoco si propiedad de tercero de buena fe (5.3).</i>	<b>Art. 22 RD</b>	«FCS actúan también por <del>denuncia escrita de particular</del> » → <b>solo urgencia, sorpresa en flagrante o ausencia de funcionarios aduaneros</b> .
<b>Art. 4 bis</b> ★	2024-3A. Ejecución multa: <del>multa coercitiva / compulsión / ejecución subsidiaria</del> → <b>apremio</b> . Procedimiento administrativo de apremio LGT.	<b>Art. 5 CAU</b> ★	2023-1A · 2023-2A · 2024-1A · 2025-A. Definiciones permutadas: <b>declaración en aduana</b> (incluye régimen) vs <b>declaración sumaria de entrada</b> (informa entrada) vs <b>declaración de reexportación</b> (saca general) vs <b>notificación de reexportación</b> (saca zona franca/depósito).
<b>Art. 2.4</b>	Continuidad: « <del>basta cometer varias acciones similares</del> » → <b>plan preconcebido o idéntica ocasión + valor acumulado ≥ umbral</b> .	<b>Art. 210 CAU</b> ★	2025-A. « <del>Tránsito</del> », « <del>depósito aduanero</del> », « <del>perfeccionamiento</del> » son régimen → <b>NO, son subtipos de regímenes especiales</b> . Solo 3: libre práctica · especiales · exportación.
<b>Art. 14 bis</b> ★	2024-3A. « <del>Con compatibles delito y sanción administrativa</del> » → <b>la sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción</b> . <i>Compatibles solo con deuda y demora.</i>	<b>Art. 5.26-27</b>	Vigilancia ↔ levante intercambiados: <b>vigilancia</b> = tareas para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera; <b>levante</b> = mercancías a disposición del régimen.

**REGLAS MNEMOTÉCNICAS · 11 ANCLAJES**

<b>150-50-15-0</b> Umbrales del delito: general · especiales · tabaco · drogas/armas (sin umbral)	<b>1-5 + ×6</b> Pena art. 3.1: 1-5 años de prisión y multa del tanto al <b>séxtuplo</b>	<b>100-150-250-350</b> Escalera multa art. 12.1: cada tramo sube 100 puntos	<b>37,5 · ×3</b> Cuantías 2.1: tope grave (112,5K) = triple del tope leve (37,5K)	<b>6 · 18 · ×3</b> Cuantías 2.2: misma progresión x3. Tabaco 1-6 aparte
<b>4-4-5-5</b> Prescripción: 4 años LO infracción · 4 años LO sanción · 5 años RD literal · 5 años reiteración	<b>6+6+30</b> Resolución art. 35: 6 meses + prórroga 6 meses + 30 días para caducidad	<b>R-R-F-F-S-N</b> Criterios de graduación: Reiteración · Resistencia · Fraudulentos · Facilidad · Simplificación · Naturaleza (atenuante)	<b>D-E-L</b> Regímenes CAU art. 210: Despacho libre práctica · Especiales (4 subtipos) · Los de salida = exportación	<b>EXP-INF-SAC-SAC</b> Definiciones CAU art. 5: expresa voluntad incluir = declaración aduana · <b>informa</b> entrada = sumaria · <b>saca</b> general = reexportación · <b>saca ZF</b> /depósito = notificación

## 48h GC

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

### HOTSPOTS EXAMEN GC · 2023-2025 · 15 PREGUNTAS

#### Art. 5 CAU (definiciones) — 4 años seguidos

2023-1A Q100 (declaración en aduana) · 2023-2A Q100 (operador económico) · 2024-1A Q100 (notificación reexportación) · 2025-A Q99 (declaración sumaria de entrada). *Repaso obligatorio víspera.*

#### Art. 12 bis.1.c LO (medios fraudulentos) — 3 años seguidos

2024-1A Q99 · 2024-2A Q99 · 2025-A Q97. Distractor recurrente: «cualquier anomalía» (correcto: «anomalías sustanciales»).

#### 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/depósitos francos + ubicaciones de depósito temporal.

#### Art. 210 CAU — regímenes (2025-A Q100)

Solo 3 categorías; tránsito/depósito son subtipos de «especiales».

#### Art. 4 RD vs art. 15 LO — prescripción (2023-1A Q99)

El RD dice 5 años «de oficio»; la LO prevalece a 4 años.

### CONEXIONES ENTRE TEMAS

T8 CP · **Persona jurídica**: art. 2.6 LO 12/1995 remite a **art. 31 bis CP**; antes sin personalidad a **art. 129 CP**. Imprudencia grave del 2.5 ↔ art. 12 CP. Comiso del art. 5 LO ↔ arts. 127 y ss. CP. Graduación de pena ↔ arts. 61-66 CP.

T9 LECrim · **Pase del tanto de culpa** art. 14 bis LO ↔ art. 262 LECrim. Aprehensión cautelar art. 14 LO ↔ entrada y registro arts. 545-578 LECrim. **Competencia penal**: Sala de lo Penal de la **Audiencia Nacional** (art. 65.1.g LOPJ, testeado GC 2024-1A Q48).

T15 LO 2/1986 · **Guardia Civil — resguardo fiscal del Estado**: art. 11 LO 2/1986 + actuaciones para evitar y perseguir el contrabando. DA 1.º LO 12/1995 SVA en coordinación con FCSE. Art. 22 RD 1649/1998 habilita FCS en urgencia, sorpresa o ausencia.

T22 RD 137/1993 · **Armas**: contrabando de armas = delito sin umbral (art. 2.3.a LO). Guías de pertenencia ↔ control fronterizo y comiso (art. 5 LO).

T10 Ley 39/2015 + 40/2015 · **Procedimiento sancionador**: RD 1649/1998 aplica supletoriamente principios del procedimiento común (Ley 39/2015) y de la potestad sancionadora (Ley 40/2015). 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 — por eso el GC cita literalmente el texto del CAU.

## 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](https://opositu.com/guardia-civil)



ESCANEA Y EMPIEZA