

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 vegeu i entengueu aquesta Llei orgànica,
Sapigueu: Que les Corts Generals han aprovat i jo sanciono la Llei orgànica següent:

PREÀMBUL

I

Els canvis polítics, econòmics i socials que s'han produït en el món 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), recull de forma expressa missions com la protecció davant 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 diferents del que és propi de la hisenda pública: la recaptació tributària. A més, aquest últim en relació amb els drets d'importació, en el marc del nostre dret penal, s'ha reconduït 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, atorgant 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.

Els dos factors exigeixen una revisió de l'actual Llei orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de repressió del contraban.

Un dels objectes en els quals 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 puguin ser utilitzats en la fabricació o utilització de l'energia nuclear amb fins no pacífics; d'elements que puguin servir per a l'obtenció d'agents químics, biològics o toxines; i d'agents, materials i objectes que puguin ser utilitzats per a la tortura. En aquestes matèries el Regne d'Espanya ha anat assumint obligacions derivades d'una sèrie de compromisos internacionals adquirits i plasmats en la legislació internacional i comunitària. A més, aquesta 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 diferents fòrums internacionals dels quals 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'aquest tipus d'il·lícits continguda a la Llei orgànica 12/1995, de repressió del contraban.

L'actualització de la Llei de repressió del contraban pels motius indicats ja es preveia a la Llei 53/2007, de 28 de desembre, sobre el control del comerç exterior de material de defensa i doble ús. La Llei esmentada fa esment, a l'apartat III del preàmbul, del caràcter punitiu i sancionador que en la matèria té la Llei orgànica 12/1995, de repressió del contraban, i així mateix assenyala a la disposició final segona l'obligació per part del Govern de procedir a actualitzar-la per donar compliment als compromisos internacionals als quals es refereix el preàmbul de la mateixa Llei 53/2007, i donar compliment, a més, en

l'àmbit sancionador al mandat contingut a l'article 12 de la posició comuna 2008/944/PESC, del Consell, de 8 de desembre de 2008, que defineix les normes comunes que regeixen el control de les exportacions de tecnologia i equips militars.

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

La incorporació al nostre dret penal dels fraus en matèria d'ingressos i despeses 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 la quantitat delimitadora entre l'il·lícit penal i administratiu en els supòsits d'importació, exportació, comerç i tinença de mercaderies de comerç lícit amb la finalitat d'aquesta tipificació, que no és una altra que la d'evitar la competència deslleial respecte 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 produeix per l'efecte immediat sobre el preu o el benefici, o sobre tots dos, 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 portada a terme sense presentar la mercaderia davant la duana. Ara bé, perquè aquests efectes es produeixin, el valor de les mercaderies amb les quals es realitzen les operacions tipificades com a contraban ha de ser significatiu.

Així mateix, es considera necessari actualitzar la quantitat per a la delimitació dels il·lícits penal i administratiu en relació amb els productes estancats, en especial, respecte a les labors del 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 puguin ser utilitzats per infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumanes o degradants, o els precursors de drogues, o quan afecti el patrimoni històric espanyol. L'import del valor dels béns o productes perquè l'il·lícit sigui perseguible penalment es fixa en 50.000 euros.

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

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

El model de gestió i control duaner ha estat objecte d'un fort canvi amb la finalitat 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 aquest nou model de gestió i control duaner s'incorporen al 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, pel fet de fonamentar el control duaner en el concepte de «risc», els elements declarats pels operadors econòmics constitueixen un element essencial per a la correcta execució, cosa que exigeix anticipar la realització de l'il·lícit de contraban a determinats fets que poguessin entrar fins a la data dins del concepte penal de temptativa, com són els relatius a la pretensió d'obtenir mitjançant al·legació de causa falsa o de qualsevol altra forma il·lícita l'aixecament de les mercaderies presentades a despatx duaner, aprofitant les facilitats introduïdes en l'esmentat model de gestió i control duaner i violentant el sistema de gestió del risc en el qual es fonamenta el model actual de control duaner.

Aquests canvis normatius exigeixen una revisió de la definició dels tipus d'infracció administrativa de contraban per adaptar-los a la nova quantitat delimitadora 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, exigeix una equiparació en la tipificació entre la infracció tributària i la infracció de contraban.

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

Finalment, es fa necessari introduir a 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 seva 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 a 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 de gestió informàtic del control duaner.

Per fer efectius els canvis descrits anteriorment, és necessari establir una obligació per a les companyies de transport amb relació als seus viatgers, i resulta igualment necessari clarificar les obligacions dels titulars de les instal·lacions en les quals 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, s'ha de 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), malgrat que està en vigor, actualment no és aplicable en la seva totalitat, per la qual cosa les referències que hi fa aquesta Llei orgànica s'han d'entendre efectuades al Reglament (CEE) núm. 2913/1992, del Consell, de 12 d'octubre, fins que el Reglament (CE) núm. 450/2008, sigui totalment aplicable.

Com a matèria relacionada amb l'objecte de la regulació del contraban, es considera necessari introduir una disposició addicional en aquesta Llei orgànica, amb rang de Llei ordinària, que, per evitar l'abús de dret en la utilització dels beneficis duaners i fiscals previstos per al règim de viatgers, redueix les exempcions fiscals a l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials per a les labors del tabac per part dels residents i treballadors fronterers de la zona fronterera de Gibraltar i Principat d'Andorra. Aquesta reducció es realitza en aplicació de la potestat concedida als estats membres de la Unió Europea a 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'aquesta Llei conté en els diferents apartats les modificacions dels preceptes de la Llei orgànica 12/1995, de repressió del contraban, que són objecte de modificació.

A l'article 1 de la Llei de repressió del contraban es modifiquen o s'introdueixen els conceptes necessaris per a la delimitació dels il·lícits relacionats amb tot tipus d'armes i productes que es poden utilitzar per a la tortura. Així, es modifica el concepte de «material de defensa» en el número 13, s'introdueixen nous conceptes en els números 14 i 16 a 18 i, a aquests efectes, es defineixen «introducció» i «expedició» en els números 7 i 9. Al número 1 de l'article es defineix el concepte de mercaderia, incloent els mitjans de pagaments en funció de la seva forma de transport. Finalment, s'introdueix el concepte de recinte duaner i d'autoritat duanera als efectes d'aplicació del dret duaner en els números 4 i 5, respectivament.

A l'article 2 s'han reordenat els tipus penals mitjançant la seva agrupació en funció del bé jurídic protegit i de la gravetat de la conducta en relació amb aquest; s'ha introduït en el número 5 la imprudència greu com a forma de realització del delictes de contraban i els números 6 i 7 preveuen la responsabilitat penal de les persones jurídiques i de les empreses, organitzacions, grups, entitats o agrupacions que no tenen personalitat jurídica, en línia amb les últimes modificacions del Codi penal.

Al número 1 d'aquest article es defineixen les conductes típiques relacionades amb les mercaderies de comerç lícit, excloses les estancades o prohibides la regulació de les quals es realitza en els números 2 i 3, i s'eleva a 150.000 euros el límit quantitatiu mínim de l'il·lícit penal, amb la finalitat d'ajustar la seva quantitat al perjudici social ocasionat de conformitat amb el fixat per al delictes contra la hisenda pública.

Per adequar els canvis normatius al marc de la missió de seguretat i control a complir per l'Administració duanera en el comerç exterior, s'agrupen al número 2 de l'article 2 totes les conductes antijurídiques lligades a aquesta missió, llevat de les que 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 altre material, els productes i tecnologies de doble ús o que puguin ser utilitzats per a l'aplicació de tractes o penes cruels, inhumanes o degradants, i els precursors de drogues. Considerant que només han de ser objecte de pena els casos en els quals el dany sigui rellevant en funció del bé jurídic protegit, el límit quantitatiu mínim de l'il·lícit penal s'estableix en 50.000 euros. En aquest mateix número s'agrupen les accions amb gèneres o efectes estancats i prohibits, llevat que aquests últims estiguin inclosos al número 3 del mateix article, ja que el fonament per a la seva regulació amb tal naturalesa no pot estar lligat només a la protecció de la hisenda pública.

A 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 efecte de la comissió del delictes 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'hi incorpora un nou article 4 bis per definir la responsabilitat civil subsidiària i regular un sistema per a l'execució de la multa i tal responsabilitat semblant a la prevista per al delictes contra la hisenda pública.

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

A l'article 11 s'adequa la tipificació de les infraccions administratives a la quantitat delimitadora del delictes.

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

A 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, adaptant 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 regular la relació entre delictes de contraban i infracció administrativa, amb els mateixos criteris aplicats en la relació entre el delictes contra la hisenda pública i la infracció tributària.

L'article 16, sobre competència en matèria de reconeixement i registre dels serveis de duanes, s'acomoda al concepte de control duaner que defineix l'article 25 del 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).

Amb la finalitat de fer efectiva la missió de la duana sobre el comerç il·legal i la seguretat i protecció, així com la mateixa aplicació de la present Llei, s'inclou a 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 d'aquesta Llei modifica l'article 58 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, amb la finalitat d'assegurar els mitjans materials necessaris per a l'aplicació de la Llei orgànica 12/1995, de repressió del contraban, establint les condicions per a l'autorització dels recintes duaners.

La disposició addicional primera estableix 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 del tabac.

En les disposicions finals s'estableix el títol competencial d'acord amb el qual es dicta aquesta Llei, el caràcter de Llei orgànica o ordinària dels seus preceptes i l'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 d'aquesta Llei s'entén per:

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

A aquests 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, inclosos els electrònics, concebut per ser utilitzat com a mitjà de pagament es consideren mercaderies quan s'ocultin entre altres mercaderies presentades davant la duana o bé en els mitjans de transport en els quals es trobin.

2. "Mercaderies comunitàries": les mercaderies definides com a tals a 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'estableix el Codi duaner comunitari (Codi duaner modernitzat).

3. "Mercaderies no comunitàries": les mercaderies definides com a tals a 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'estableix 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 a la duana de les mercaderies no comunitàries que hagin estat introduïdes en el territori espanyol.

b) La presentació a la duana de les mercaderies comunitàries que hagin estat introduïdes en el territori de les ciutats autònomes de Ceuta i Melilla.

c) La submissió a vigilància duanera de les mercaderies comunitàries declarades per al règim d'exportació, de perfeccionament passiu, de trànsit o de dipòsit duaner, des del moment de l'admissió de la declaració corresponent en les 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'estableix 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 serveis 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 comprès 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”: la sortida de mercaderies del territori espanyol. No es considera exportació la sortida de mercaderies comunitàries del territori espanyol comprès 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” és el que defineix a aquest efecte el Reglament (CE) núm. 428/2009, del Consell, de 5 de maig de 2009, pel qual s’estableix un règim comunitari de control de les exportacions, la transferència, el correatge i el trànsit de productes de doble ús.

9. “Expedició”: la sortida de mercaderies del territori espanyol amb destí final a altres estats membres de la Unió Europea.

10. “Àrees exemptes”: les zones i dipòsits francs i els dipòsits duaners que defineixen 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’estableix el Codi duaner comunitari (Codi duaner modernitzat), així com, en general, qualsevol magatzem, zona o ubicació en la qual es dipositiu o s’emmagatzemin mercaderies no comunitàries en situació de dipòsit temporal a l’espera de ser declarades per a un règim duaner.

11. “Gèneres o efectes estancats”: els articles, productes o substàncies la producció, adquisició o distribució dels quals o qualsevol altra activitat relacionada amb ells sigui atribuïda per llei a l’Estat amb caràcter de monopoli, així com les labors del tabac i tots aquells als quals per llei s’atorgui la condició esmentada.

12. “Gèneres prohibits”: tots aquells la importació, exportació, circulació, tinença, comerç o producció dels quals estiguin 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 s’ha de limitar per a cada gènere a la realització de l’activitat o activitats que de manera expressa es determinin a la norma que estableixi la prohibició i pel temps que aquesta assenyali.

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

15. “Precursors de drogues”: les substàncies i els productes susceptibles de ser utilitzats en el conreu, la producció o la fabricació de drogues tòxiques, estupefaents o substàncies psicòtropes enumerades en els quadres 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 psicòtropes 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 desenvolupament, la producció, l’emmagatzematge i l’ús d’armes químiques i sobre la seva destrucció, feta a París el 13 de gener de 1993, definides a l’efecte a l’article II.

17. “Agents biològics o toxines”: els inclosos a l’article 1 de la Convenció sobre la prohibició del desenvolupament, la producció i l’emmagatzematge d’armes bacteriològiques (biològiques) i tòxiques i sobre la seva destrucció, de 10 d’abril de 1972.

18. “Productes que es poden utilitzar per aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants”: els inclosos en els

anexos II i III del Reglament (CE) núm. 1236/2005, del Consell, de 27 de juny de 2005, sobre el comerç de determinats productes que es poden utilitzar per aplicar la pena de mort o infligir tortura o altres tractes o penes cruels, inhumans o degradants, i els successius reglaments que l'actualitzin.

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

20. "Deute duaner": l'obligació definida com a tal a 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'estableix 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 efectes sigui igual o superior a 150.000 euros, els que realitzin algun dels fets següents:

a) Importin o exportin mercaderies de comerç lícit sense presentar-les per al despatx a 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 equival a la no-presentació.

b) Realitzin operacions de comerç, tinença o circulació de mercaderies no comunitàries de lícit comerç sense complir els requisits legalment establerts per acreditar-ne la importació lícita.

c) Destinïn al consum les mercaderies en trànsit amb incompliment de la normativa reguladora d'aquest règim duaner, establerta 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'estableix el Codi duaner comunitari (Codi duaner modernitzat), i les seves disposicions aplicables, així com en el Conveni TIR de 14 de novembre de 1975.

d) Importin o exportin mercaderies subjectes a una mesura de política comercial sense complir les disposicions vigents aplicables; o quan l'operació estigui subjecta a una autorització administrativa prèvia i aquesta s'hagi obtingut mitjançant la sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim de tals productes, o bé de qualsevol altra forma il·lícita.

e) Obtinguin, o pretenguin obtenir, mitjançant al·legació de causa falsa o de qualsevol altra forma il·lícita, l'aixecament definit de conformitat amb el que estableix l'article 123 del 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), i les seves disposicions d'aplicació o l'autorització per als actes a què es refereixen els apartats anteriors.

f) Condueixin en vaixell de port menor que el permès pels reglaments, llevat que hi hagi autorització per fer-ho, mercaderies no comunitàries en qualsevol port o lloc de les costes no habilitat a efectes duaners, o en qualsevol punt de les aigües interiors o del mar territorial espanyol o zona contigua.

g) Descarreguin o transbordin d'un vaixell clandestinament qualsevol classe de mercaderies, gèneres o efectes dins de les aigües interiors o del mar territorial espanyol o zona contigua, o en les circumstàncies que preveu 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 delictes de contraban, sempre que el valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes sigui igual o superior a 50.000 euros, els que realitzin algun dels fets següents:

a) Exportin o expedeixin béns que integrin el patrimoni històric espanyol sense l'autorització de l'Administració competent quan aquesta sigui necessària, o havent-la obtingut mitjançant la sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim de tals productes o bé de qualsevol altra forma il·lícita.

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

Gèneres estancats o prohibits, incloent-ne la producció o rehabilitació, sense complir els requisits que estableixen les lleis.

Espècimens de fauna i flora silvestres i les seves parts i productes, d'espècies recollides 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 establerts.

c) Importin, exportin, introdueixin, expedeixin o realitzin qualsevol altra operació subjecta al control que preveu la normativa corresponent referit a les mercaderies que hi estan sotmeses 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 la qual fa referència el capítol II de la Llei 53/2007, o havent-la obtingut mitjançant la sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí últim de tals productes o bé de qualsevol altra forma il·lícita.

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

3r La normativa reguladora del comerç exterior de precursors de drogues sense les autoritzacions a les quals es refereix el Reglament (CE) núm. 111/2005 del Consell, de 22 de desembre de 2004, pel qual s'estableixen normes per a la vigilància del comerç de precursors de drogues entre la Comunitat i tercers països, o havent-les obtingut mitjançant la sol·licitud amb dades o documents falsos en relació amb la naturalesa o el destí de tals productes o bé de qualsevol altra forma il·lícita.

d) Obtinguin, o pretenguin obtenir, mitjançant al·legació de causa falsa o de qualsevol altra forma il·lícita, l'aixecament definit de conformitat amb el que estableix l'article 123 del 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), i les seves disposicions d'aplicació.

3. Cometen, així mateix, delictes de contraban els qui realitzin algun dels fets que descriuen els apartats 1 i 2 d'aquest article, si es dóna alguna de les circumstàncies següents:

a) Quan l'objecte del contraban siguin drogues tòxiques, estupefaents, substàncies psicòtropes, armes, explosius, agents biològics o toxines, substàncies químiques tòxiques i els seus precursors, o qualsevol altres béns la tinença dels quals constitueixi delictes, o quan el contraban es realitzi a través d'una organització, amb independència del valor dels béns, mercaderies o gèneres.

b) Quan es tracti de labors del tabac el valor dels quals sigui igual o superior a 15.000 euros.

4. També comet delictes de contraban qui, en execució d'un pla preconcebut o aprofitant idèntica ocasió, realitzi una pluralitat d'accions o omissions previstes en els apartats 1 i 2 d'aquest article en les quals el valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes aïlladament considerats no arribi als límits quantitatius de 150.000, 50.000 o 15.000 euros que estableixen els apartats anteriors d'aquest article, però el valor acumulat dels quals sigui igual o superior als imports esmentats.

5. Les conductes anteriors són igualment punibles quan es cometin per imprudència greu.

6. Les persones jurídiques són penalment responsables en relació amb els delictes tipificats en els apartats anteriors quan en l'acció o omissió que s'hi descriu concorrin les circumstàncies previstes a l'article 31 bis de la Llei orgànica 10/1995, de 23 de desembre, del Codi penal, i en les condicions que s'hi estableixen.

7. Així mateix, quan el delictes es cometi en el si, en col·laboració, a través o per mitjà d'empreses, organitzacions, grups, entitats o agrupacions que no tenen personalitat jurídica, li és 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 forma següent:

«Article 3. *Penalitat.*

1. Els que cometin el delictes de contraban han de ser castigats amb les penes de presó d'un a cinc anys i multa del sèxtuple de la quantia del valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes.

En els casos que preveuen les lletres a), b) i e), excepte en aquesta última per als productes de la lletra d), de l'article 2.1 les penes s'han d'imposar en la seva meitat inferior. En els altres casos que preveu l'article 2 les penes s'han d'imposar en la seva meitat superior.

En els casos de comissió imprudent s'ha d'aplicar la pena inferior en un grau.

2. S'ha d'imposar la pena superior en un grau quan el delictes es cometi per mitjà o en benefici de persones, entitats o organitzacions de la naturalesa o activitat dels quals pugui derivar-se una facilitat especial per cometre'l.

3. Quan sigui procedent l'exigència de responsabilitat penal d'una persona jurídica d'acord amb el que estableix l'article 2.6, i després d'aplicar els criteris que estableixen els apartats 1 i 2 d'aquest article, s'ha d'imposar 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'obtenir subvencions i ajudes públiques per contractar amb les administracions públiques i per gaudir de beneficis i incentius fiscals o de la Seguretat Social per un termini d'entre un i tres anys.

b) Addicionalment, en els casos que preveu l'article 2.2, suspensió per un termini d'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 casos que preveu l'article 2.3, clausura dels locals o establiments en els quals es realitzi el comerç d'aquests.»

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 comprèn la totalitat del deute tributari i duaner no ingressat, que l'Administració Tributària no hagi pogut liquidar per prescripció, caducitat o qualsevol altra causa legal prevista a

la Llei general tributària o a la normativa duanera de la Unió Europea, inclosos els seus 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 han de demanar l'auxili dels serveis de l'Administració Tributària, que les ha d'exigir 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'imposi per un delictes de contraban comporta el comís dels béns, efectes i instruments següents:

- a) Les mercaderies que constitueixen l'objecte del delictes.
- b) Els materials, instruments o maquinària utilitzats en la fabricació, elaboració, transformació o comerç dels gèneres estancats o prohibits.
- c) Els mitjans de transport amb els quals es porti a efecte la comissió del delictes, llevat que pertanyin a un tercer que no hi hagi tingut participació i el jutge o el tribunal competent estimi que la pena accessòria esmentada 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 del delictes, siguin quines siguin les transformacions que hagin pogut experimentar.
- e) Tots els béns i efectes, de la naturalesa que sigui, que hagin servit d'instrument per cometre el delictes.

2. Si, per qualsevol circumstància, no és possible el comís dels béns, efectes o instruments que assenyalen l'apartat anterior, s'ha d'acordar el comís per un valor equivalent d'altres béns que pertanyin als criminalment responsables del delictes.

3. No s'ha de procedir al comís dels béns, efectes i instruments del contraban quan aquests siguin de comerç lícit i siguin propietat o hagin estat adquirits per un tercer de bona fe.

4. El jutge o tribunal ha 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 aquests efectes, s'entén que prové de l'activitat delictiva el patrimoni de totes i cadascuna de les persones condemnades per delictes comesos en el si de l'organització o grup criminal el valor del qual sigui desproporcionat respecte als ingressos obtinguts legalment per cadascuna de les persones esmentades.

5. El jutge o tribunal pot acordar el comís que preveuen els apartats anteriors d'aquest article tot i que no s'imposi pena a alguna persona perquè està exempta de responsabilitat criminal o perquè aquesta s'ha extingit, en aquest últim cas, sempre que quedi demostrada la situació patrimonial il·lícita.

6. Els béns, efectes i instruments definitivament decomissats per sentència s'han d'adjudicar a l'Estat. Els béns de comerç lícit han de ser alienats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb excepció dels béns de comerç lícit decomissats per delictes de contraban de drogues tòxiques, estupefaents i substàncies psicòtropes, o de precursors d'aquestes, tipificats a l'article 2.3 a) d'aquesta Llei orgànica, cas en què l'alienació o la determinació de qualsevol altre destí d'aquests correspon a la Mesa de Coordinació d'Adjudicacions, de conformitat amb el que disposen 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 la seva normativa reglamentària de desplegament.»

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 s'ha de fer d'acord amb les regles següents:

1. Si es tracta de gèneres estancats, pel preu màxim de venda al públic. Si el preu no està assenyalat, s'ha d'adoptar la valoració establerta per a la classe més similar. Si no és possible l'assimilació, el jutge ha de fixar 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 ha de sol·licitar a les administracions competents l'assessorament i els informes que consideri necessaris.

3. Quan els béns, gèneres o efectes siguin objecte d'importació o exportació i no estiguin compresos en els apartats 1 i 2 anteriors, el seu valor és el preu mitjà declarat a les autoritats duaneres dels productes semblants classificats en la subpartida a nivell de vuit dígits i, si no, a nivell de sis o quatre dígits de la nomenclatura que preveu 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 sigui superior al de compra o al cost de producció incrementats, si s'escau, amb l'índex general de preus al consum des de la data de compra o producció, i sempre que entre aquest moment i la realització del delicte hagi transcorregut més d'un any natural. L'índex aplicable és el corresponent a cada un dels anys naturals. S'aplica el valor de compra o el cost de producció amb l'increment indicat quan raonablement no es pugui determinar el valor de venda.

5. El valor es determina en relació amb la data de realització de l'il·lícit o, si aquesta no es coneix, en relació amb el descobriment de l'il·lícit o confiscació dels béns, gèneres o efectes. A l'efecte de la determinació del preu mitjà, es pren el mes natural anterior a la data que fixa el paràgraf anterior.»

Vuit. 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 esmentades a l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, que portin a terme les accions o omissions tipificades en els apartats 1 i 2 de l'article 2 d'aquesta Llei, quan el valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes sigui inferior a 150.000 o 50.000 euros, respectivament, o a 15.000 euros si es tracta de labors del tabac, i no concorrin les circumstàncies que preveuen els apartats 3 i 4 de l'article esmentat.

En el supòsit previst a l'article 2.1.c) d'aquesta Llei, es presumeix que les mercaderies en trànsit s'han destinat al consum quan no es presentin les mercaderies intactes a l'oficina de duanes de destí o no s'hagin respectat les mesures d'identificació i control preses per les autoritats duaneres, llevat que hi hagi 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'aquestes, de conformitat amb les quanties següents:

Lleus: inferior a 37.500 euros; o, si es tracta de labors del tabac o d'operacions compreses a l'article 2.2 d'aquesta 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 a l'article 2.2 d'aquesta Llei, des de 1.000 euros fins a 12.000 euros.

Molt greus: superior a 112.500 euros; si es tracta de labors del tabac, superior a 7.200 euros o, si es tracta d'operacions compreses a l'article 2.2 d'aquesta 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 han de ser sancionats amb multa pecuniària proporcional al valor dels béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte d'aquestes, sense perjudici del que estableix l'apartat 2.

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

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

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

2. Els responsables de les infraccions administratives de contraban relatives als béns inclosos a l'article 2.2 d'aquesta Llei s'han de sancionar de la manera següent:

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

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

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

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

b) Amb el tancament dels establiments dels quals els infractors siguin titulars. El tancament pot ser temporal o, en el cas d'infraccions reiterades, definitiu.

Per a cada classe d'infracció el tancament temporal té una durada 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 s'han de graduar atenent en cada cas concret els criteris següents:

a) La reiteració. S'aprecia reiteració quan el subjecte infractor hagi estat sancionat per qualsevol infracció administrativa de contraban en resolució administrativa ferma o condemnat per delictes de contraban per sentència judicial ferma, en els dos 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 aquestes infraccions.

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

Es consideren principalment mitjans fraudulents a aquests 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, sistemes o formes que indiquin 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'eludeixi 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 pugui derivar-se una facilitat especial per cometre la infracció.

e) La utilització per a la comissió de la infracció dels mecanismes establerts 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 que estableix la lletra f) de l'apartat anterior actua com a circumstància atenuant en la graduació de la sanció, aplicable quan els béns, mercaderies, gèneres o efectes objecte del contraban siguin de comerç lícit i no es tracti de gèneres prohibits, material de defensa, altre material o de productes i tecnologies de doble ús als quals es refereix el capítol II de la Llei 53/2007; ni es tracti de productes que es poden utilitzar per 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 seves parts i productes d'espècies recollides 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 s'ha de determinar 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'ha d'aplicar 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 d'aquesta Llei.

2. Abans d'iniciar el procediment sancionador per infracció administrativa de contraban, les autoritats, els funcionaris i les forces que, en l'exercici de les seves competències, tinguin coneixement de conductes o fets que puguin constituir infracció administrativa de contraban, han de procedir a la confiscació cautelar dels béns, efectes i instruments que, d'acord amb l'article 5 d'aquesta Llei, puguin ser decomissats.

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

L'acta d'intervenció, de la qual s'ha de donar trasllat 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 s'escau, del procediment sancionador corresponent, ha d'indicar expressament si els mitjans de pagament intervinguts van ser trobats en un lloc o una situació que mostrés 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, han de passar el tant de culpa a la jurisdicció competent o remetre l'expedient al Ministeri Fiscal, i s'han d'abstenir de seguir el procediment administratiu, que queda suspès mentre l'autoritat judicial no dicti sentència ferma, tingui lloc el sobreseïment o l'arxivament de les actuacions, o es produeixi la devolució de l'expedient pel Ministeri Fiscal.

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

Si no s'ha apreciat en la sentència l'existència de delictes, l'administració duanera ha de continuar les seves actuacions sancionadores d'acord amb els fets que els tribunals hagin considerat provats i s'ha de reprendre el còmput del termini de prescripció en el punt on estava quan es va suspendre. Les actuacions administratives realitzades durant el període de suspensió s'han de tenir per 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'interès de demora.»

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

«Article 16. *Competències en matèria de reconeixement i registre dels serveis de duanes.*

1. En l'exercici de les seves funcions de control i vigilància, els serveis de duanes poden efectuar el reconeixement i registre de qualsevol vehicle o mitjà de transport, caravana o paquet.

2. Els funcionaris adscrits a la duana de la qual depèn un recinte duaner, en l'exercici de les seves funcions, tenen accés lliure, directe i immediat a totes les instal·lacions del recinte on pugui tenir lloc la vigilància i control duaner o fiscal, prèvia identificació si s'escau.»

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 pot consignar en els seus pressupostos partides específicament destinades a operacions confidencials relacionades amb la persecució dels delictes que tingui encomanada.

2. La fiscalització i control d'aquestes partides s'ha de portar a terme mitjançant el procediment que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el qual s'ha de regular en tot cas la confidencialitat abans indicada.

Del resultat de la fiscalització i control esmentats, se n'ha de donar trasllat 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. Amb la finalitat de combatre el tràfic il·legal de mercaderies i capitals així com per garantir la seguretat de la cadena logística, les persones físiques o entitats que realitzin operacions de transport estan obligades, en el moment de finalització de l'embarcament i abans de la sortida del mitjà de transport, a remetre a les

autoritats duaneres espanyoles la informació relativa als passatgers que hagin de ser embarcats en països o territoris que no formin part del territori duaner comunitari per ser traslladats, sigui per via aèria, marítima o terrestre, al territori espanyol, amb independència que el transport sigui en trànsit o com a destí final.

Quan es tracti d'embarcacions d'esbarjo, incloses les de la llista 6a del Registre de matrícula previst a l'article 4 del Reial decret 1027/1989, de 28 de juliol, sobre abanderament, matriculació de vaixells i registre marítim, la informació sobre els passatgers i totes les persones que hi estiguin a bord en el moment d'arribar, inclosos els tripulants, a què es refereix aquesta disposició ha de ser proporcionada, en tot cas, pels capitans o comodors de les dites embarcacions. En cas d'incompliment d'aquesta obligació i sense perjudici de l'exigència de la responsabilitat que en pugui derivar, aquesta informació és exigible als directors o responsables dels ports, marines o clubs nàutics als quals arribin les embarcacions.

2. La informació ha de comprendre el nom i cognoms de cada passatger, la data de naixement, nacionalitat, número de passaport o del document de viatge que n'acrediti 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 ha de ser eliminada dels arxius i registres per les autoritats duaneres en un termini no superior a noranta dies, llevat que amb anterioritat s'hagi iniciat algun procediment d'investigació judicial o administrativa sobre determinats viatgers.

4. L'incompliment d'aquesta obligació de subministrament d'informació s'ha de sancionar de conformitat amb el que preveuen el títol IV de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i, en particular, el seu article 198.»

Article segon. *Modificació de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.*

Es modifica l'article 58 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, que queda redactat de la manera següent:

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

1. Els titulars o concessionaris dels aeroports, ports, estacions de transport de mercaderies per carretera que disposin d'instal·lacions dotades de mitjans per rebre, emmagatzemar o expedir les mercaderies, estacions de transport multimodal, ports secs, estacions ferroviàries, zones franques, dipòsits francs i dipòsits duaners públics han de facilitar, a càrrec seu, locals apropiats i suficients per prestar-hi, si s'escau, els serveis duaners i fiscals que corresponguin, així com els serveis d'inspecció SOIVRE de les direccions territorials i provincials de Comerç. Igualment han de facilitar als serveis esmentats l'accés als sistemes de vigilància i control que tinguin establerts.

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

3. Els tributs i altres despeses inherents a la propietat dels immobles són per compte de les persones i altres ens obligats a facilitar els locals. Les despeses en béns, serveis i subministraments necessaris per a la prestació dels serveis han de ser atesos per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

4. Les persones i entitats obligades a facilitar els locals poden reclamar l'import dels consums realitzats en els recintes en els casos en què no existeixin equips que permetin el mesurament separat d'aquests consums, o quan no permetin el pagament directe per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o pels esmentats serveis 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 zones esmentades.*

Es redueixen a 200 cigarrets al mes les exempcions fiscals que preveuen l'article 35.Tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i 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 introdueixin a Espanya, amb les excepcions previstes a l'apartat 2 de l'article 13 de la Directiva 2007/74/CE.

A aquests efectes, s'entén 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 inclou la totalitat del territori dels municipis la demarcació territorial dels quals forma part, encara que sigui parcial, d'aquesta zona.

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

Una vegada complerta l'afectació a què es refereix 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 destinin en la seva totalitat a seguretat viària, fet que suposa una despesa mínima en cada exercici per l'import dels ingressos esmentats, el romanent de la Prefectura Central de Trànsit a 31 de desembre de 2010, així com el que es produeixi al final de cada exercici, pot 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 d'aquesta Llei, de la introducció en l'àmbit territorial de Ceuta i Melilla de mercaderies comunitàries, no eximeix de les obligacions documentals i tributàries conforme a la normativa reguladora de l'impost sobre la producció, els serveis i la importació a les ciutats de Ceuta i Melilla.

Disposició transitòria. *Normativa aplicable.*

Les referències que en aquesta 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'estableix el Codi duaner comunitari (Codi duaner modernitzat) s'entenen 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 sigui 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 afegeix l'apartat quinze de l'article primer d'aquesta 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.*

Aquesta 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. Se n'exceptuen 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 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 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 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 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 Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda es poden determinar les rutes o trajectes respecte als quals no és necessari remetre a les autoritats duaneres espanyoles amb l'antelació suficient la informació que preveu la disposició addicional tercera de la Llei orgànica 12/1995, de 12 de desembre, de repressió del contraban, introduïda per l'apartat quinze de l'article primer d'aquesta Llei.

L'Ordre esmentada ha d'establir la forma de presentació, que en tot cas s'ha de realitzar per via electrònica, i el moment en què ha de ser subministrada la informació.

2. Per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda s'han de determinar els requisits que han de reunir els recintes duaners per adquirir tal condició i el termini en el qual els titulars dels recintes duaners existents actualment han de complir els requisits esmentats.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei orgànica entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», llevat del que disposen l'apartat quinze de l'article primer i l'article segon, que entra en vigor al cap d'un any de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei orgànica i que la facin complir.

Madrid, 30 de juny de 2011.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO