# GUARDIA CIVIL: ESQUEMA TEMA 23
# DERECHO FISCAL

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

## ESTRUCTURA DEL TEMA · 3 NORMAS

### LO 12/1995 — REPRESIÓN DEL CONTRABANDO

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

### RD 1649/1998 — DESARROLLO TÍTULO II

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

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| I Disposic. 1-55 | III Deuda 77-126 | IV-V Entrada 127-200 | VI-VIII Regím. 201-277 |

## CARACTERÍSTICAS · CRONOLOGÍA

| 3 normas | AEAT | GC fiscal | SVA |
|---|---|---|---|
| LO · RD · Reg. UE | órgano competente | resguardo art. 22 RD | carácter colaborador |
| **2-5** | **20 preg.** | **art. 5 CAU** | **art. 12 bis** |
| preguntas/examen | 2023-26 (7 exámenes) | 4 años: 2023-26 | 2024 y 2025 |

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

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

### LO 12/1995 — TÍTULO PRELIMINAR (DEFINICIONES)

**Art. 1** — **Definiciones** (20 apartados). 1. Mercancía : todo bien corporal; 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; alijen o transborden de un buque clandestinamente en aguas interiores, mar territorial o zona contigua.

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

**Art. 2.3** — **Cualquier valor**: a) drogas, **armas, explosivos, agentes biológicos o toxinas**, sustancias químicas tóxicas y precursores, 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: entes sin personalidad (art. 129 CP).

**Art. 3.1** — **Penalidad**: prisión de uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo del valor. Mitad inferior en 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**: las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el art. 33 de la Ley 230/1963 (hoy art. 35.4 LGT).

**Art. 4** ⚠ — **Prescripción de la infracción**: el RD dice literalmente cinco años y aplicación de oficio la LO art. 15 fija 4 años y prevalece . Ningún examen lo ha preguntado. Si el examen cita la LO → 4 años; si cita textualmente art. 4 RD → 5 años.

**Art. 5-6** — **Sanciones**: mismas escalas que la LO (texto pre-LO 66/1997). **Criterios de graduación** (2024-2A): 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 preventivamente la aprehensión 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** (2024-1A y 2025-A, el apartado 1.c). Criterios aplicables **simultáneamente**: a) reiteración (sanción/condena firme en 5 años); b) resistencia, negativa u obstrucción; c) medios fraudulentos (anomalías sustanciales en la contabilidad no «cualquier anomalía», facturas 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** (testeado 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** — 25. **Iniciación** con 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** (2023-1A, 2023-2A, 2024-1A, 2025-A y 2026-A). 5.5 operador económico: toda persona que, **en el ejercicio de su actividad profesional**, efectúe actividades a las que se aplique la legislación aduanera. 5.9 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, en la forma y el modo establecidos, 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** (testeado 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** (testeado 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

| ≥150K€ | ≥50K€ | ≥15K€ | 0€ |
|---|---|---|---|
| **Mercancías de lícito comercio** | **Géneros especiales** | **Labores de tabaco** | **Cualquier valor** |
| tránsito · política comercial · levante fraudulento · buque · alijo (art. 2.1) | Patrimonio Histórico · estancados/prohibidos · | (art. 2.3.b) | drogas · armas · explosivos · agentes biológicos · |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | CITES · defensa · doble uso · precursores · tortura (art. 2.2) | | químicas tóxicas · tenencia delito · organización (art. 2.3.a) |

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

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

## CIFRAS CLAVE · PLAZOS · PORCENTAJES

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

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

| TÉRMINO | DIRECCIÓN | MERCANCÍA | ORIGEN / DESTINO |
|---|---|---|---|
| **Importación** | Entrada | **No comunitarias** | De fuera UE a territorio español (Ceuta/Melilla inc.) |
| **Introducción** | Entrada | **Comunitarias** | De otros EM UE |
| **Exportación** | Salida | Cualquiera | Salida del territorio español *(NO comunitarias al resto UE)* |
| **Expedición** | Salida | **Comunitarias** | Del territorio español a otros EM UE |

## DELITO VS INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA

| ASPECTO | DELITO (TÍT. I) | INFRACCIÓN (TÍT. II) |
|---|---|---|
| **Umbral** | ≥ 150K / 50K / 15K € o cualquier (2.3.a) | Cualquier valor cuando no sea delito |
| **Sanción** | **Prisión 1-5 años + multa tanto al séxtuplo** | **Multa 100-350 %, mín 500 €** |
| **Culpa** | Dolo o imprudencia grave (2.5) | Dolo o **cualquier negligencia** (11.1) |
| **Órgano** | Juez/Tribunal penal | Admón. aduanera AEAT (art. 13) |
| **Prescripción** | CP (1-5 años según pena) | **4 años** (art. 15 LO) |
| **Recurso** | Penal | Económico-admin. → contencioso |

## TRAMPAS FRECUENTES DE EXAMEN · 18 PATRONES

| | |
|---|---|
| **Art. 1.6-9** | «Entrada de comunitarias = ~~importación~~» → **introducción**. *Importación = no comunitarias.* |
| **Art. 2** | Umbrales: ~~50K mercancías lícito comercio~~ o ~~150K tabaco~~ → **150 / 50 / 15 / 0**. *150 general · 50 especiales · 15 tabaco · 0 drogas/armas.* |
| **Art. 3.1** | «Pena ~~6 meses-3 años~~» o «~~2-6 años~~» o multa «~~duplo al cuádruplo~~» → **1-5 años + tanto al séxtuplo**. *Duplo al cuádruplo es la pena de la PJ (art. 3.3).* |
| **Art. 12.1** | Mínimo «~~250 €~~» o «~~1.000 €~~» general → **500 €**. *1.000 € solo art. 2.2 no tabaco; 2.000 € tabaco.* |
| **Art. 15 LO** | Prescripción: ~~5 años~~ (literal RD art. 4) → **4 años** (LO prevalece). *LO posterior y de rango superior.* |
| **Art. 5.1.c** | Comiso medio transporte: ~~siempre~~ procede → **no procede** si tercero sin participación y juez estime desproporcionado. *Tampoco si propiedad de tercero de buena fe (5.3).* |
| **Art. 4 bis** | 2024-3A. Ejecución multa: ~~multa coercitiva~~ / ~~compulsión~~ / ~~ejecución subsidiaria~~ → **apremio**. *Procedimiento administrativo de apremio LGT.* |
| **Art. 2.4** | Continuidad: «~~basta cometer varias acciones similares~~» → **plan preconcebido o idéntica ocasión + valor acumulado ≥ umbral**. |
| **Art. 14 bis** | 2024-3A. «~~Son compatibles delito y sanción administrativa~~» → **la sentencia condenatoria impedirá la imposición de sanción**. *Compatibles solo con deuda y demora.* |
| **Art. 12 bis.c** | 2024-1A · 2025-A. «~~cualquier anomalía en la contabilidad~~» → **anomalías sustanciales en la contabilidad**. *Adjetivo «sustanciales» = la clave.* |
| **Art. 12 bis** | «La ~~nacionalidad o residencia~~ es criterio de graduación» → **NO existe**. *Solo seis criterios (a-f).* |
| **DA 1.ª LO** | 2026-A. SVA: «~~policía judicial~~» / «~~agente de la autoridad~~» / «~~fuerza auxiliar~~» → **carácter colaborador de las FCSE**. *SVA depende de la AEAT.* |
| **Art. 16.2 RD** | 2025-A. Cierre tabaco: ~~Administrador de Aduanas~~ / ~~Jefe de Dependencia~~ / ~~Interventor de Territorio Franco~~ → **Director del Departamento de Aduanas e IIEE de la AEAT**. |
| **Art. 35.5 RD** | 2026-A. Prórroga: «~~12 meses~~» / «~~3 meses~~» / «~~3 meses en infracciones graves~~» → **6+6 meses, único plazo improrrogable, 30 días caducidad**. |
| **Art. 22 RD** | «FCS actúan también por ~~denuncia escrita de particular~~» → **solo urgencia, sorpresa en flagrante o ausencia de funcionarios aduaneros**. |
| **Art. 5 CAU** ★ | 2023-1A · 2024-1A · 2025-A · 2026-A. Definiciones permutadas: **declaración en aduana** (incluye régimen) vs **declaración sumaria de entrada** (informa entrada) vs **declaración de reexportación** (saca general) vs **notificación de reexportación** (saca zona franca/depósito). *2023-2A preguntó una persona: operador económico (5.5), frente a declarante, representante aduanero y exportador.* |
| **Art. 210 CAU** | 2025-A. «~~Tránsito~~», «~~depósito aduanero~~», «~~perfeccionamiento~~» son régimen → **NO, son subtipos de regímenes especiales**. *Solo 3: libre práctica · especiales · exportación.* |
| **Art. 5.26-27** | Vigilancia ↔ levante intercambiados: **vigilancia** = tareas para garantizar el cumplimiento de la legislación aduanera; **levante** = mercancías a disposición del régimen. |

## REGLAS MNEMOTÉCNICAS · 11 ANCLAJES

**150·50·15·0**
**Umbrales del delito**: general · especiales · tabaco · drogas/armas (sin umbral)

**1-5 + ×6**
**Pena art. 3.1**: 1-5 años de prisión y multa del tanto al **séxtuplo**

**100·150·250·350**
**Escalera multa art. 12.1**: cada tramo sube 100 puntos

**37,5 · ×3**
**Cuantías 2.1**: tope grave (112,5K) = triple del tope leve (37,5K)

**6 · 18 · ×3**
**Cuantías 2.2**: misma progresión x3. **Tabaco 1·6** aparte

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

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

**R·R·F·F·S·N**
**Criterios de graduación**: Reiteración · Resistencia · Fraudulentos · Facilidad · Simplificación · Naturaleza (atenuante)

**D·E·L**
**Regímenes CAU art. 210**: **D**espacho libre práctica · **E**speciales (4 subtipos) · **L**os de salida = exportación

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

### 48h GC

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

## HOTSPOTS EXAMEN GC · 2023-2026 · 20 PREGUNTAS

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

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

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

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

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

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

**Art. 1.10 LO — áreas exentas (2023-2A Q99)**
Zonas/depósitos francos + ubicaciones de depósito temporal.

**Art. 210 CAU — regímenes (2025-A Q100)**
Solo 3 categorías; tránsito/depósito son subtipos de «especiales».

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

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

## CONEXIONES ENTRE TEMAS

`T8 CP` · **Persona jurídica**: art. 2.6 LO 12/1995 remite a **art. 31 bis CP**; entes sin personalidad a **art. 129 CP**. Imprudencia grave del 2.5 ↔ art. 12 CP. Comiso del art. 5 LO ↔ arts. 127 y ss. CP. 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. **Contrabando de material de defensa y de doble uso**: Sala de lo Penal de la `Audiencia Nacional`, salvo que corresponda en primera instancia a la Sección de lo Penal del Tribunal Central de Instancia (art. 65.1.g LOPJ, 2024-1A Q48).

`T15 LO 2/1986` · **Guardia Civil — resguardo fiscal del Estado**: art. 11 LO 2/1986 + actuaciones para evitar y perseguir el contrabando. DA 1.ª 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.


CÓMO USAR ESTE ESQUEMA

# Un vistazo no basta. Úsalo así.

1. **Lee el esquema entero.** Por lo menos una vez, para ver de qué va el tema y cómo encaja todo.
2. **Tápalo y recuerda.** Cubre cada bloque e intenta reconstruirlo de memoria. Lo que no te salga, eso es justo lo que falta repasar.
3. **Repaso de última hora.** Tenlo a mano los días previos al examen. Para refrescar la memoria, un esquema vale más que releer el temario entero.
4. **Demuestra que te lo sabes.** El examen es tipo test; entrénate con preguntas tipo test. En opositu.com cada pregunta de nuestro banco de preguntas propio de este tema incluye el razonamiento de por qué la respuesta correcta es correcta. Así aprendes de cada fallo.

## Demuestra que te lo sabes en opositu.com

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

→ opositu.com/guardia-civil

ESCANEA Y EMPIEZA