

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 15 — Delitos contra la Hacienda
Pública y contrabando

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Delitos contra la Hacienda Pública	4
2. Procedimiento de inspección y delitos contra la Hacienda Pública ..	7
3. Delito de contrabando: definición, tipificación, comiso y enajena- ción de bienes ..	9
4. Las liquidaciones vinculadas a delitos contra la Hacienda Públi- ca y de contrabando ..	12
5. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tribu- tario ..	14

Esquema

1 Delitos contra la Hacienda Pública

art. 305 defraudación art. 305.2 cuantía art. 305.4 regularización art. 305 bis agravado
art. 310 delito contable art. 310 bis personas jurídicas

2 Inspección con indicios de delito

art. 250 liquidar y continuar art. 251 excepciones
art. 253 tramitación PLVD arts. 250-259 Título VI

3 Delito de contrabando

art. 1 géneros art. 2 umbrales art. 3 pena art. 5 comiso
art. 7 enajenación art. 10 valoración

4 Liquidaciones vinculadas a delito

art. 254 irrecurable art. 255 recaudación art. 257 ajuste sentencia art. 4 responsabilidad civil

5 Recuperación de ayudas de Estado

art. 261 procedimientos art. 262 prescripción 10 años art. 263 actos firmes
art. 264 suspensión arts. 107-108 TFUE

1. Delitos contra la Hacienda Pública

GUION

- **Regulación.** Título XIV, Libro II del Código Penal arts. 305 a 310 bis
- **Defraudación.** conductas del art. 305, umbral **120.000 €** y penas art. 305
- **Cuantía.** determinada por período impositivo y por concepto art. 305.2
- **Regularización.** completo reconocimiento y pago antes del inicio art. 305.4
- **Tipo agravado.** cuota superior a **600.000 €**, organización o interpuestos art. 305 bis
- **Demás tipos.** SS, subvenciones, delito contable y personas jurídicas arts. 306-310 bis

Los delitos contra la Hacienda Pública se regulan en el **Título XIV del Libro II del Código Penal** (arts. 305 a 310 bis). El tipo nuclear es la defraudación tributaria.

ART. 305.1 CP · DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA: TIPO BÁSICO

El que, por acción u omisión, **defraude a la Hacienda Pública estatal, autonómica, foral o local**, eludiendo el pago de tributos, cantidades retenidas o que se hubieran debido retener o ingresos a cuenta, obteniendo indebidamente devoluciones o disfrutando beneficios fiscales,

siempre que la cuantía de la cuota defraudada, retenciones, devoluciones o beneficios **exceda de 120.000 euros**, será castigado con **prisión de uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo**, salvo que hubiere regularizado en los términos del apartado 4.

La mera presentación de declaraciones o autoliquidaciones no excluye la **defraudación**, cuando ésta se acredite por otros hechos.

Además, **pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas** y del derecho a beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante **tres a seis años**.

ART. 305.2 CP · DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA

- a) Tributos, retenciones o devoluciones **periódicos o de declaración periódica**: se estará a lo defraudado en cada período impositivo o de declaración; si son inferiores a doce meses, el importe se referirá al **año natural**.
- a) **in fine**) En **organización o grupo criminal**, o bajo **apariencia de actividad económica real sin desarrollarla**, perseguible desde que se alcance la **cantidad** del apartado 1.
- b) En los demás supuestos, la cuantía se referirá a **cada uno de los distintos conceptos por los que un hecho imponible sea susceptible de liquidación**.

ART. 305.4 CP · REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA

Se considera regularizada cuando el obligado proceda al **completo reconocimiento y pago de la deuda tributaria**, **antes** de notificársele el inicio de actuaciones de comprobación o investigación,

o, de no haberse producido, **antes** de que el Ministerio Fiscal, el Abogado del Estado o el representante procesal autonómico, foral o local interponga **querrela o denuncia**, o de que el Fiscal o el Juez de Instrucción realicen actuaciones que le den **conocimiento formal** de las diligencias.

Aplicable también cuando se satisfagan deudas **una vez prescrito** el derecho de la Administración a determinarlas.

Impide perseguir las irregularidades contables u otras falsedades instrumentales relativas exclusivamente a la deuda regularizada.

ART. 305 BIS CP · TIPO AGRAVADO

Prisión de dos a seis años y multa del doble al séxtuplo cuando concurra:

- a) cuota defraudada **superior a 600.000 euros**.
- b) comisión en el seno de **organización o grupo criminal**.

- c) utilización de **personas o entes interpuestos, negocios o instrumentos fiduciarios, paraísos fiscales o territorios de nula tributación** que oculte o dificulte la identidad, la cuantía o el patrimonio.

Se aplican **todas las restantes previsiones del art. 305** (incluida la regularización). Pérdida de beneficios durante **cuatro a ocho años**.

ART. 310 CP · DELITO CONTABLE

Prisión de cinco a siete meses al obligado por ley tributaria a llevar contabilidad, libros o registros fiscales que:

- a) **incumpla absolutamente** dicha obligación en **estimación directa** (sin umbral).
- b) lleve **contabilidades distintas** que oculten o simulen la verdadera situación (sin umbral).
- c) **no anote** operaciones o las anote con **cifras distintas**.
- d) practique **anotaciones ficticias**.

Las letras **c) y d)** exigen omisión de declaraciones o reflejo de la falsa contabilidad y que la cuantía **exceda, sin compensación aritmética, de 240.000 euros por ejercicio**.

Los demás tipos comparten el mismo esquema:

- art. **305.3** — Hacienda de la UE, umbral **100.000 €** en año natural, subtipo atenuado desde 10.000 €.
- art. **306** — presupuestos de la UE, **50.000 €**, sin cláusula de regularización.
- arts. **307, 307 bis y 307 ter** — Seguridad Social: umbral **50.000 €** sumable en cuatro años, agravado en 120.000 €, y fraude de prestaciones sin umbral con reintegro más el interés legal +2 puntos.
- art. **308** — subvenciones, **100.000 €**, con acumulación sea cual sea el concedente.
- art. **310 bis** — personas jurídicas: multa del **tanto al doble, del doble al cuádruple** si la pena excede de cinco años, y de seis meses a un año en el delito contable.

2. Procedimiento de inspección y delitos contra la Hacienda Pública

GUION

- **Regulación.** Título VI de la LGT, tras la Ley 34/2015 arts. 250 a 259
- **Regla general.** liquidar y continuar la tramitación pese al delito art. 250
- **Excepciones.** tasadas: no procede liquidar, se pasa tanto de culpa art. 251
- **Tramitación.** propuesta de liquidación vinculada a delito (PLVD) art. 253
- **Preferencia penal.** prioridad del proceso penal y *non bis in idem*

Desde la Ley 34/2015 el proceso penal no paraliza la actuación administrativa: el Título VI de la LGT (arts. 250 a 259) regula la liquidación pese a los indicios de delito.

ART. 250 LGT · PRÁCTICA DE LIQUIDACIONES (REGLA GENERAL)

Apreciados **indicios de delito**, se **continúa la tramitación** del procedimiento, sin perjuicio del **pase del tanto de culpa** o remisión al Ministerio Fiscal.

Salvo los casos del art. 251, **procede dictar liquidación separando** en liquidaciones diferentes los elementos **vinculados** al delito y los **no vinculados**.

La Administración **se abstiene** de iniciar o continuar el procedimiento sancionador; la **sentencia condenatoria impide** la sanción administrativa; de no apreciarse delito, se **inicia el sancionador** conforme a los hechos probados.

La liquidación **no vinculada** sigue el **procedimiento ordinario** y el **régimen de revisión del Título V**.

ART. 251.1 LGT · EXCEPCIONES (NO PROCEDE LIQUIDAR)

Se **pasa el tanto de culpa** absteniéndose de liquidar cuando:

- a) la liquidación pueda ocasionar la **prescripción del delito** (art. 131 CP).

b) no pueda determinarse con exactitud el importe ni atribuirse a un obligado concreto.

c) la liquidación pudiera perjudicar la investigación de la defraudación.

Junto a la denuncia o querella se traslada acuerdo motivado; **no** se concede trámite de audiencia.

El art. 253 describe la tramitación cuando procede liquidar:

- se formaliza una **propuesta de liquidación vinculada a delito** con hechos y fundamentos de derecho.
- se notifica con **trámite de audiencia de 15 días naturales**.
- se dicta la **liquidación administrativa** previa **autorización del órgano competente para denunciar o querellarse**.
- se **pasa el tanto de culpa**, terminando el procedimiento y advirtiéndole de que el **período voluntario solo comenzará** al notificarse la **admisión a trámite** de la denuncia o querella.

Los defectos procedimentales no extinguen la obligación vinculada a delito.

3. Delito de contrabando: definición, tipificación, comiso y enajenación de bienes

GUION

- **Norma.** LO 12/1995: delito ley orgánica, infracción ley ordinaria
- **Géneros.** estancados y prohibidos definidos en la ley art. 1
- **Umbrales.** 150.000/50.000/15.000 € y supuestos sin umbral art. 2
- **Pena.** prisión uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo art. 3
- **Comiso.** imperativo: toda pena lleva consigo el comiso art. 5
- **Enajenación.** anticipada, sin esperar a la firmeza del fallo art. 7
- **Valoración.** estancados, por el precio máximo de venta al público art. 10

El contrabando se regula en la **Ley Orgánica 12/1995**, con un Título I para el delito y un Título II para la infracción administrativa.

ART. 1 LO 12/1995 · DEFINICIONES (11 Y 12)

: artículos cuya producción o comercio atribuya la ley al Estado en **monopolio**, así como las **labores del tabaco** y aquellos a los que la ley otorgue tal condición.

: aquellos cuya importación, exportación, circulación, tenencia, comercio o producción estén **prohibidos** por tratado, disposición con **rango de ley** o reglamento de la Unión Europea.

ART. 2 LO 12/1995 · TIPIFICACIÓN DEL DELITO (UMBRALES DE VALOR)

2.1 (mercancías de lícito comercio no presentadas a despacho, tránsito, política comercial, levante, buque de porte menor, alijo o transbordo): valor $\geq$ 150.000 €.

2.2 (Patrimonio Histórico, géneros estancados o prohibidos, CITES, material de defensa y doble uso, precursores): valor $\geq$ **50.000 €**.

2.3.a) drogas, armas, explosivos, agentes biológicos, sustancias químicas tóxicas, bienes cuya tenencia sea delito, o comisión **a través de organización: sin umbral**.

2.3.b) labores de tabaco: valor $\geq$ **15.000 €**.

2.4 acumulación de valores en **plan preconcebido o idéntica ocasión** aunque aisladamente no alcancen los límites.

2.5 punible por **imprudencia grave**.

ART. 3 LO 12/1995 · PENALIDAD

Prisión de uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo del valor.

Mitad **inferior** en el art. 2.1 a), b) y e); mitad **superior** en los demás casos.

Comisión imprudente: pena **inferior en un grado**.

Pena **superior en un grado** cuando medie persona, entidad u organización de la que derive **facilidad especial**.

ART. 5 LO 12/1995 · COMISO

Toda pena por contrabando **lleva consigo el comiso** de:

- a) las mercancías objeto del delito.
- b) materiales, instrumentos o maquinaria.
- c) medios de transporte, salvo **tercero sin participación** y comiso desproporcionado.
- d) ganancias.
- e) cuantos bienes hayan servido de instrumento.

Si no es posible, comiso por **valor equivalente**. No procede sobre bienes de lícito comercio de **tercero de buena fe**.

Lo decomisado por sentencia **se adjudica al Estado** y lo enajena la **AEAT**, salvo **drogas y precursores** (art. 2.3.a), que van a la **Mesa de Coordinación de Adjudicaciones** (Ley 17/2003).

ART. 7 Y 10 LO 12/1995 · ENAJENACIÓN ANTICIPADA Y VALORACIÓN

Enajenación **sin esperar al pronunciamiento o firmeza del fallo** en dos casos:

- a) **abandono expreso** del propietario.
- b) conservación **peligrosa para la salud o seguridad pública** o que dé lugar a **disminución importante de su valor** (depreciación por el tiempo).

La ordena la autoridad judicial; el importe, deducidos gastos, queda **en depósito** a resultas del proceso.

Valoración: géneros estancados, por el **precio máximo de venta al público** (art. 10.1).

La **infracción administrativa** (Título II, ley ordinaria) recoge las conductas de los arts. 2.1 y 2.2 con **cualquier grado de negligencia y cualquier valor**, cuando no sean delito (art. 11.1).

Se clasifica en **leve, grave y muy grave** con tres escalas —general 37.500/112.500 €, art. 2.2 6.000/18.000 € y **tabaco 1.000/6.000 €**—, con multas proporcionales y **cierre imperativo** del establecimiento en tabaco.

Compete a la **Administración aduanera de la AEAT**, se revisa en vía **económico-administrativa** y prescribe a los **cuatro años**.

4. Las liquidaciones vinculadas a delitos contra la Hacienda Pública y de contrabando

GUION

- **LVD.** irrecurrible en vía administrativa; cuota la fija el juez art. 254
- **Recaudación.** no se paraliza; solo suspende el juez penal art. 255
- **Ajuste.** a la sentencia penal, con cuatro desenlaces posibles art. 257
- **Responsabilidad civil.** en el contrabando, deuda no liquidable e intereses art. 4 LO 12/1995 y DA 4.ª

La liquidación vinculada a delito (LVD) comprende los elementos conectados con la posible conducta delictiva y tiene un régimen singular.

ART. 254 LGT · IMPUGNACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES

Frente a la liquidación dictada conforme al art. 250.2 **no procede recurso o reclamación en vía administrativa**, correspondiendo al **Juez penal determinar en sentencia la cuota defraudada**.

Frente a la liquidación de los elementos **no vinculados**, cabe interponer los recursos y reclamaciones del **Título V**.

El **cobro no se paraliza** por el proceso penal: solo el **juez penal** puede suspenderlo, previa garantía (art. 255), y frente a los actos de recaudación solo son oponibles los motivos tasados del art. 256.

ART. 257 LGT · EFECTOS DE LA RESOLUCIÓN JUDICIAL

La liquidación se ajustará a lo que se determine en el proceso penal (existencia y cuantía).

Condena con cuota idéntica: no se modifica, solo intereses y recargos.

Condena con cuota distinta: subsiste el acto inicial, rectificado; lo recaudado sobre la cuantía confirmada es válido; si es inferior, devolución de ingresos y reembolso de garantías.

No delito por inexistencia de la obligación: anulación. **No delito por otro motivo:** retroacción a antes de la propuesta, acta y liquidación del Título V, sin poder impugnar los hechos probados.

ART. 4 LO 12/1995 · RESPONSABILIDAD CIVIL (CONTRABANDO)

Comprende la **totalidad de la deuda tributaria no ingresada** que la Administración **no haya podido liquidar por prescripción** o por alguna causa del **art. 251.1 LGT**, incluidos **intereses de demora**.

Cuando **pudiera practicarse** la liquidación, rigen las reglas de la disposición adicional cuarta; ídem la **deuda aduanera**.

Lo que la Administración puede liquidar se cobra por la vía administrativa como deuda tributaria o aduanera.

Solo lo que **no puede** liquidar entra en el proceso penal como responsabilidad civil, ejecutándose la multa y la responsabilidad civil con el **auxilio de la AEAT** por el **procedimiento de apremio**.

5. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario

GUION

- **Regulación.** Título VII de la LGT, tras la Ley 34/2015 arts. 260 a 271
- **Base UE.** ejecuta decisiones de recuperación de la Comisión arts. 107-108 TFUE
- **Procedimientos.** dos de recuperación más el de inspección art. 261
- **Prescripción.** a los diez años el derecho a determinar y exigir art. 262
- **Modificación.** modifica actos firmes; intereses según normativa UE art. 263
- **Suspensión.** solo mediante depósito en la Caja General de Depósitos art. 264

El **Título VII de la LGT** ejecuta las **decisiones de recuperación** de la Comisión (arts. 107-108 TFUE). Corresponde a la **Administración Tributaria** y se considera **aplicación de los tributos** (art. 260).

Quien no ha reembolsado una ayuda ilegal previa no puede disfrutar de nuevos beneficios fiscales (principio Deggendorf, art. 260.4).

ART. 261 LGT · PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN

- procedimiento de recuperación en **supuestos de regularización** de los elementos de la obligación (Cap. II).
- procedimiento de recuperación **en otros supuestos** (Cap. III).

También cabe el **procedimiento de inspección** cuando el alcance **exceda** del art. 265.1, **separando en liquidaciones diferentes** lo vinculado a la decisión y lo no vinculado.

ART. 262 LGT · PRESCRIPCIÓN

Prescribirá a los diez años el derecho a determinar y exigir el pago de la deuda que resulte de la ejecución de la decisión.

Se cuenta **desde el día siguiente** a aquel en que la aplicación de la ayuda **hubiese surtido efectos jurídicos**.

Se **interrumpe** por cualquier **actuación de la Comisión** (o de la Administración a su petición), por acción con conocimiento formal del obligado, o por actuación fehaciente de éste.

Se **suspende** mientras la decisión sea objeto de un procedimiento ante el **Tribunal de Justicia de la Unión Europea**.

ART. 263 Y 264 LGT · EFECTOS Y RECURSOS

La ejecución **modifica la resolución o liquidación previa**, aunque sea firme (art. 263.1).

Los **intereses de demora** se rigen por la **normativa de la Unión Europea** (art. 263.2).

Cabe **recurso de reposición** y reclamación económico-administrativa; la suspensión **solo** mediante **depósito de dinero en la Caja General de Depósitos** (art. 264).

El **Capítulo II** (arts. 265 a 268) se aplica cuando hay que regularizar elementos de una obligación tributaria, con facultades tasadas que alcanzan la **contabilidad mercantil** y los **requerimientos a terceros**, sin efecto preclusivo, **10 días** de alegaciones y sin caducidad. El **Capítulo III** (arts. 269 a 271) es residual, usa las facultades de recaudación del **art. 162 LGT**, incorpora la propuesta a la comunicación de inicio y termina en **cuatro meses**. Ninguno de los dos caduca, y la deuda resultante **no es aplazable ni fraccionable** (art. 65.2.d LGT).

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP



El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android



EN LA WEB

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android