



Pregunta 1. _____

Se importan unas mercancías en la Aduana de Algeciras procedentes de Venezuela, con destino a la fábrica del importador en Madrid. Las mercancías llegan por barco desde Venezuela hasta Algeciras.

El precio en factura de las mercancías es de 5.000 euros en condiciones EXW.

El importador presenta a la aduana la siguiente factura:

- Gastos de carga en la factoría del fabricante y transporte al puerto en origen (Venezuela): 175 euros.
- Transporte desde Venezuela hasta el puerto de Algeciras: 800 euros.
- Descarga, gasto asociado al transporte, en Algeciras: 75 euros.
- Seguro de transporte: 150 euros.
- Transporte por carretera desde Algeciras hasta la fábrica del importador en Madrid: 300 euros

Calcule el valor en aduana de la mercancía.

Pregunta 2. _____

En relación con el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, determine si están sujetos o no sujetos, y en su caso exentos o no, los siguientes elementos:

- a. Un vehículo de la Guardia Civil.
- b. Una ambulancia.
- c. Un vehículo todo terreno.
- d. Una avioneta que solo puede dedicarse a labores de fumigación agrícola.
- e. Una motocicleta de 125 c.c.
- f. Un yate de recreo de 16 metros de eslora.
- g. Un vehículo matriculado a nombre de un minusválido, siendo el primero que matricula y de uso exclusivo para él.
- h. Un vehículo propiedad de una autoescuela dedicado exclusivamente a las labores de enseñanza.

Pregunta 3. _____

La empresa DISALBE, titular de un Depósito fiscal de Bebidas Derivadas en Madrid ha recibido dos pedidos:

1º. Pedido de 1.000 botellas de ron por parte un depósito fiscal de Niza (Francia).

2º. Pedido de 2.000 botellas de whisky de una empresa localizada en Valladolid, no figura inscrita en el registro territorial de la Oficina Gestora de Impuestos Especiales.



Determine en cada caso: tipo de circulación y régimen fiscal aplicable a cada uno de estos envíos; el de momento y lugar del devengo del impuesto, en su caso; el sujeto pasivo, en su caso; el documento o documentos que deben amparar la circulación de los productos.

Pregunta 4. _____

Indique si las siguientes operaciones están sujetas o no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido:

- a. Las entregas gratuitas de muestras de mercancías sin valor comercial estimable, con fines de promoción de las actividades empresariales o profesionales.
- b. Venta de un vehículo nuevo en un concesionario de coches a un particular.
- c. Las clases a título particular prestadas por personas físicas sobre materias incluidas en los planes de estudios de cualquiera de los niveles y grados del sistema educativo.
- d. Venta de productos farmacéuticos.
- e. Las entregas sin contraprestación de impresos de carácter publicitario.
- f. Las entregas de dinero a título de contraprestación o pago.
- g. Los servicios prestados por personas físicas en régimen de dependencia derivado de relaciones laborales.
- h. Los transportes de viajeros y sus equipajes.

Pregunta 5. _____

Indique para cada una de las siguientes circulaciones de productos sujetos a los Impuestos Especiales de Fabricación, si deben ser en régimen suspensivo o con el impuesto devengado, y qué tipo de documento de circulación debe expedirse en cada caso.

- a. Un depósito fiscal situado en Cádiz envía 1.000 litros de ron a un depósito fiscal en Alemania.
- b. Una fábrica situada en Algeciras envía 1.500 litros de gasóleo bonificado a un detallista de Madrid.
- c. Un depósito fiscal de Bilbao envía 1.000 litros de alcohol a una fábrica de vinagre situada en Barcelona.
- d. Un expedidor registrado envía 3.000 litros de whisky a un depósito fiscal en Francia.
- e. Un depósito fiscal situado en Málaga envía 1.200 litros de ginebra a un supermercado de Marbella.



Pregunta 6. _____

Funcionarios de Vigilancia Aduanera de la Unidad Operativa de Lleida detienen en una vía forestal de dicha provincia, un vehículo todoterreno procedente de Andorra, cargado con una gran cantidad de cajas de tabaco y que, en ese momento, estaba entregando parte de la carga a tres personas equipadas con mochilas que conducían tres motocicletas de montaña de gran cilindrada.

El valor del tabaco, carente de precintas fiscales, asciende a 60.000 €.

Dentro del todoterreno se detectan también varios teléfonos móviles, una motosierra, que se ha utilizado para abrir una senda en el monte para el paso del todoterreno, unos walkie-talkies y 3.000 € en efectivo.

Examinada la documentación de los vehículos, se observa que el titular de una de las motocicletas es la hermana de su conductor.

A la vista de las circunstancias, razone si procedería el comiso de algunos de los bienes/mercancías mencionados.

Pregunta 7. _____

El 23 de diciembre de 2018, funcionarios de Vigilancia Aduanera de la Unidad de Análisis de Riesgo de la Aduana de Madrid, interceptan un envío en el almacén de la empresa CORREOS que, una vez analizado a través de rayos X, se comprueba que se trata de los cuernos de un animal.

Solicitan reconocimiento del envío al Servicio Oficial de Inspección, Vigilancia y Regulación, que extiende Acta en la que certifica que se trata de los cuernos delantero y trasero de un rinoceronte blanco. La autoridad CITES clasifica la especie (*Rhinocerotidae* spp) en el Apéndice I del Convenio CITES y en el anexo A del Reglamento 338/97 y la valora en 360.000 euros.

Califique los hechos descritos y, en el caso de cometerse algún tipo de delito o infracción indique cuál, y señale cuál debe ser la actuación de la Administración actuante en relación con los hechos y la mercancía que forma parte del envío.

Pregunta 8. _____

El patrullero Arao de Vigilancia Aduanera, con base en Alicante, divisa a 8 millas al este del Cabo de Santa Pola una embarcación semirrígida de 12 metros de eslora navegando hacia costa. El Arao intercepta la embarcación y comprueba que ni el operador, ni la embarcación están inscritos en el Registro Especial de Operadores de Embarcaciones Neumáticas y Semirrígidas de Alta Velocidad establecido en el Real Decreto-ley 16/2018,



de 26 de octubre, por el que se adoptan determinadas medidas de lucha contra el tráfico ilícito de personas y mercancías en relación con las embarcaciones utilizadas. No obstante, la embarcación pertenece a una sociedad registrada en España destinada a la investigación científica, y además no transporta ningún género ilícito. La embarcación está valorada en 18.000 €.

Tipifique la conducta descrita.

Pregunta 9. _____

El director de una pequeña sucursal bancaria tiene conocimiento de que un empleado de un comercio próximo al banco, cliente de la entidad, ha resultado premiado con 300.000 euros en un sorteo de lotería. El director conoce a otro cliente de la entidad, del que es notorio en prensa y en el barrio su vínculo con el narcotráfico por haber sido detenido en varias ocasiones, y le ofrece a éste intermediar para la compra de los billetes premiados a cambio de una comisión. Todos los implicados aceptan el trato y se organiza la venta de los billetes. Sin embargo, en el momento en que el empresario acude a la cita con el intermediario, es interceptado por funcionarios de Vigilancia Aduanera, incautando el dinero que portaba, en total 400.000 euros.

- 1. Tipifique los hechos y exponga a qué penas se enfrentan los implicados.***
- 2. Obviando los aspectos penales de los hechos descritos, exponga que otras infracciones podrían haberse cometido en relación con el dinero efectivo transportado por el empresario.***

Pregunta 10. _____

El Centro de Inteligencia Contra el Terrorismo y el Crimen Organizado comunica a la Dirección Adjunta de Vigilancia Aduanera que el velero Wendy registrado en Delaware (Estados Unidos de América) es altamente sospechoso de transportar 500 kilogramos de cocaína, solicitando al Servicio de Vigilancia Aduanera (SVA) que disponga los medios aeronavales precisos para interceptarlo antes de que llegue a su destino, la costa sur de la provincia de Alicante.

Desde la Dirección Adjunta de Vigilancia Aduanera se dispone el operativo encaminado a la interceptación del velero. El Patrullero Arao, con base en Alicante, es avisado por el helicóptero Argos I del SVA, de que el objetivo se encuentra a 40 millas al sudeste del Cabo de Santa Pola, navegando con rumbo hacia la costa, interesando su abordaje de modo urgente, pues se sospecha que podría trasbordar la carga a una lancha rápida.

- 1. Exponga razonadamente qué procedimiento debe seguirse antes de proceder a la interceptación del velero Wendy, conforme a lo previsto en la Convención de las Naciones Unidas contra el tráfico ilícito de estupefacientes y sustancias sicotrópicas, hecha en Viena el 20 de diciembre de 1988.***



- 2. ¿Podrían, en su caso, las autoridades norteamericanas establecer algún tipo de condición a la autorización de abordaje? Motive su respuesta.**

Pregunta 11. _____

En el marco de una investigación judicializada por un presunto delito de contrabando, el Jefe de la Unidad Operativa de Vigilancia Aduanera de San Sebastián recibe una comunicación de los servicios aduaneros franceses sobre un camión sospechoso de transportar cigarrillos de contrabando. Un vehículo camuflado del Servicio de Vigilancia Aduanera detecta el camión en un área de servicio próxima a Irún. Los agentes toman la decisión de instalar un dispositivo de seguimiento en el camión (baliza), pero dada la premura de tiempo, no pueden pedir autorización judicial previamente.

- 1. Explique razonadamente la legalidad de la medida.**
- 2. ¿Cuál es el plazo máximo para el que un dispositivo de este tipo puede autorizarse en cada caso concreto?**

Pregunta 12. _____

En el contexto de unas investigaciones llevadas a cabo por funcionarios de Vigilancia Aduanera como policía judicial, en relación con el tráfico de drogas y la delincuencia organizada, se decide introducir en la organización investigada a un “agente encubierto”.

- 1. ¿Sería esto posible, y de ser así se podría imponer a un funcionario la realización de las tareas del agente encubierto?**
- 2. ¿Qué Autoridad o autoridades pueden autorizar dicha actuación y por cuánto tiempo?**
- 3. ¿Tiene algún límite la exención de responsabilidad criminal por las actuaciones realizadas por el agente encubierto?**
- 4. ¿Cuál es la normativa que regula la figura del agente encubierto?**

Pregunta 13. _____

En el trascurso de una investigación, el Jefe de la Unidad Combinada de Vigilancia Aduanera de Algeciras solicita al juzgado autorización para permitir la salida de un recinto aduanero de un contenedor con cocaína con el fin de descubrir o identificar a las personas involucradas en la comisión del delito. Una vez obtenida la autorización se organiza un dispositivo operativo de seguimiento, llegando a una nave abandonada donde un grupo de personas procede a la descarga de la droga, resultando todos ellos detenidos. Uno de ellos es un menor de nacionalidad colombiana. Otro de los detenidos solicita llamar por teléfono a su cónyuge.



1. ***Exponga cómo se denomina la técnica descrita en el enunciado, en qué consiste y dónde se regula.***
2. ***¿Qué actuaciones deben realizarse en relación con el menor detenido?***
3. ***¿Tiene derecho el detenido a llamar a su cónyuge?***

Pregunta 14. _____

Un detenido por una fuerza policial es recluido en un piso franco durante una semana para evitar que informe a su organización del hecho de su detención. El detenido solicita la aplicación del Habeas Corpus.

1. ***¿Según se establece en el artículo primero de la Ley de Habeas Corpus (Ley Orgánica 6/1984) cuando se considera que una persona ha sido ilegalmente detenida? ¿Se da en este caso alguno de los supuestos previstos en la Ley?***
2. ***En este caso, ¿puede el detenido instar el procedimiento?***

Pregunta 15. _____

En el marco de una investigación sobre blanqueo de capitales llevada a cabo por una organización dedicada al tráfico de drogas, se constata que el cajero de la Oficina nº 3 del Banco del Sur, situada en el Puerto de Santamaría, había informado por escrito al Director de dicha sucursal de que se estaban realizando movimientos sospechosos en una cuenta de la que es titular uno de los investigados.

El Director de la sucursal bancaria no transmite al departamento correspondiente de prevención de blanqueo de capitales de su entidad financiera esta información para su traslado, en su caso, al Servicio Ejecutivo de la Comisión del Blanqueo de Capitales.

Exponga motivadamente si la entidad bancaria podría haber incurrido en alguna infracción o delito e indique, en su caso, que sanción se podría imponer.

----- 0 -----