

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**18783** *Reial decret 1677/2011, de 18 de novembre, pel qual es modifica el Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions que estableix la Llei 12/1989, de 9 de maig, de la funció estadística pública, aprovat pel Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre, i s'introdueixen criteris de qualificació de les infraccions i de graduació de les sancions en l'àmbit del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

La Llei 12/1989, de 9 de maig, de la funció estadística pública, disposa, a l'article 10, que els serveis estadístics poden sol·licitar dades de les persones físiques i jurídiques, tant nacionals com estrangeres, amb la condició que siguin residents a Espanya, i amb l'exigència, en tot cas, que la informació subministrada ho sigui de forma veraç, exacta i completa, així com retuda dins els terminis en què se sol·liciti.

D'altra banda, l'article 48 de la mateixa Llei disposa que l'incompliment de les obligacions que estableix, en relació amb les estadístiques per a fins estatals, se sanciona d'acord amb el que disposa el títol V de la norma legal esmentada. Amb la finalitat de regular les especificitats pròpies del procediment sancionador en aquesta matèria, i sense perjudici de l'aplicació del que preveuen per a l'exercici de la potestat sancionadora la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i en el seu desplegament, del Reial decret 1398/1993, de 4 d'agost, que aprova el Reglament del procediment per a l'exercici de la potestat sancionadora, es va aprovar el Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre, que aprova el Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions establertes a la Llei 12/1989, de 9 de maig, en què es regulaven únicament les singularitats específiques d'aplicació, en perfecta adequació, en tot cas, a la normativa general aplicable.

Posteriorment a l'aprovació d'aquesta norma reglamentària, la modificació duta a terme per la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, a l'article 9, va ampliar la potestat sancionadora originària, que residia únicament en el titular de l'Institut Nacional d'Estadística, al director del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per als supòsits d'infraccions en matèria d'estadístiques dels intercanvis de béns entre estats membres de la Unió Europea.

Aquesta ampliació de la potestat sancionadora es va fer d'acord amb la importància que les estadístiques dels intercanvis de béns entre estats membres de la Unió Europea tenen en l'elaboració de la balança de pagaments i els comptes nacionals, elements en què es basa el Sistema de Comptes Europeu i en definitiva les ajudes comunitàries que rep Espanya de la Unió Europea.

En l'exercici de la potestat sancionadora del Departament de Duanes i Impostos Especials, de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, els procediments sancionadors tramitats des de la modificació esmentada han posat de manifest que el procediment s'ha d'ajustar, en alguns aspectes específics, per aconseguir més eficiència en la tramitació i a l'efecte d'una seguretat jurídica més gran per als interessats. Així, aquest Reial decret recull aquesta potestat sancionadora específica i la distribució de competències en la seva tramitació mitjançant l'addició d'un apartat 2 a l'article 2 del Reglament. Igualment, s'afegeix un nou apartat 6 a l'article 3 del Reglament, en què s'estableix que no són aplicables, en aquest àmbit, les actuacions prèvies que es regulen amb caràcter general en el dit article per a la resta de sancions estadístiques.

S'introdueix un article 7 en què es recull l'adaptació d'aquest procediment sancionador al que disposa la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, i en concret l'obligatorietat que les comunicacions amb empreses de determinades característiques es realitzin a través de mitjans electrònics, aplicable únicament en els procediments sancionadors de l'àmbit de l'Institut Nacional d'Estadística, atès que en el cas de les sancions del Departament de Duanes i Impostos Especials és aplicable el que estableix el Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, cosa que permet un tractament idèntic en matèria de notificació electrònica en el procediment de declaració de l'estadística dels intercanvis de béns entre estats membres de la Unió Europea i en els procediments sancionadors que es puguin derivar dels incompliments que es poden produir en relació amb aquesta declaració.

També, i en l'àmbit de competències de l'Institut Nacional d'Estadística, l'experiència en l'aplicació del Reglament vigent exigeix, perquè el procediment sigui més àgil, atribuir la competència de la instrucció del procediment sancionador a la Secretaria General d'aquest organisme.

Finalment, tenint en compte a més les particularitats pròpies de l'elaboració d'aquestes estadístiques és necessari establir una sèrie de criteris específics per a aquestes que permetin l'aplicació eficient del sistema de sancions i que garanteixin la fiabilitat de les dades i de la informació resultants, per la qual cosa s'introdueix una disposició addicional única en què es recullen els criteris de qualificació de les infraccions i graduació de les sancions en l'àmbit competencial del Departament de Duanes i Impostos Especials.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta del Govern d'Afers Econòmics i ministra d'Economia i Hisenda, amb l'aprovació prèvia del vicepresident del Govern de Política Territorial i ministre de Política Territorial i Administració Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 18 de novembre de 2011,

## DISPOSO:

**Article únic.** *Modificació del Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions que estableix la Llei de la funció estadística pública, aprovat pel Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre.*

El Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions que estableix la Llei 12/1989, de 9 de maig, de la funció estadística pública, aprovat pel Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre, queda modificat de la manera següent:

U. L'article 2 queda redactat de la manera següent:

«Article 2. *Òrgans competents.*

1. És competent per acordar la iniciació del procediment el president de l'Institut Nacional d'Estadística (d'ara endavant, INE); per a la instrucció, la Secretaria General de l'INE, i per a la resolució, el president de l'organisme l'esmentat, d'acord amb el que disposa l'article 48 de la Llei 12/1989, de 9 de maig.

En tot cas, s'ha d'entendre que els funcionaris designats per a la instrucció del procediment tenen el caràcter d'òrgan instructor.

2. Per als casos en què la potestat sancionadora correspongui al director del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que disposa l'article 48.3 de la Llei 12/1989, de 9 de maig, és competent per a la iniciació i la instrucció del procediment sancionador el titular de la Dependència Regional de Duanes i Impostos Especials de la Delegació Especial de l'Agència Tributària o autoritat en qui delegui, en l'àmbit territorial de la

qual es trobi el domicili fiscal de la persona física o jurídica que estigui obligada a presentar les dades estadístiques sobre intercanvis de béns amb altres estats membres en aplicació del Reglament (CE) núm. 638/2004 del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre les estadístiques comunitàries d'intercanvis de béns entre estats membres.

La competència per a la resolució correspon al director del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

Dos. S'afegeix un apartat 6 a l'article 3, en els termes següents:

«6. El tràmit d'actuacions prèvies a què es refereix aquest article no és aplicable als procediments sancionadors competència del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

Tres. S'afegeix un article 7, del tenor literal següent:

«Article 7. *Comunicacions i notificacions electròniques.*

1. Als efectes del procediment que regula aquest Reial decret quan la potestat sancionadora correspon a l'Institut Nacional d'Estadística, a l'empara del que estableix l'article 27.6 de la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, s'estableix l'obligatorietat d'utilitzar mitjans electrònics per a les comunicacions que hagi de realitzar l'Administració amb entitats amb forma jurídica de societat anònima (amb número d'identificació fiscal –NIF– que comenci per la lletra A) o societat de responsabilitat limitada (entitats amb NIF que comenci per la lletra B), sempre que hi hagi la comunicació prèvia als interessats.

2. Per a l'assignació de l'adreça electrònica habilitada, és aplicable el que preveu l'Ordre PRE/878/2010, de 5 d'abril, per la qual s'estableix el règim de sistema d'adreça electrònica habilitada que preveu l'article 38.2 del Reial decret 1671/2009, de 6 de novembre, pel qual es desplega parcialment la Llei 11/2007, de 22 de juny.

3. Als efectes del procediment que regula aquest Reglament, quan la potestat sancionadora correspon al Departament de Duanes i Impostos Especials, és aplicable el Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o la norma que el substitueixi.»

Quatre. S'introdueix una disposició addicional única, en els termes següents:

«Disposició addicional única. *Criteris de qualificació de les infraccions i de graduació de les sancions en l'àmbit del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

1. Per als casos en què la potestat sancionadora correspon al director del Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que disposa l'article 48.3 de la Llei 12/1989, de 9 de maig, s'han de tenir en compte els criteris per a la qualificació i valoració del perjudici greu per al servei, falsedat en les declaracions, resistència notòria i graduació de les sancions que s'estableixen en els apartats següents.

2. Es considera que es produeix un perjudici greu per al servei quan la diferència, en un període de referència previst a l'article 6 del Reglament (CEE) núm. 638/2004, de 31 de març de 2004, entre les dades declarades o corresponents a declaracions no presentades i les correctes que s'haurien d'haver formulat en la declaració superi els 250.000 €.

3. Es considera que les dades són falses i no errònies quan es provi que de manera intencionada l'obligat ha ocultat les operacions o ha efectuat imputacions incorrectes en relació amb: la Nomenclatura aranzelària i estadística i l'Aranzel

duaner comú; o el país, Estat membre de la Unió Europea o comunitat autònoma d'origen, procedència o destí de les mercaderies.

4. Es considera que hi ha resistència notòria o habitual quan no es doni justificació als requeriments formulats en relació amb les declaracions corresponents a tres períodes de referència successius o bé a sis períodes de referència alterns dins de l'any estadístic.

5. Per a la graduació de la sanció, atenent la conducta anterior de l'infractor en el període d'un any natural a comptar de l'últim incompliment, la no-presentació de la declaració o la no-atenció als requeriments de l'Administració suposa:

a) En relació amb un període de referència, que s'apliqui, per aquest concepte, un increment de 100 punts percentuals de la sanció mínima prevista per al tipus d'infracció qualificada.

b) En relació amb dos períodes de referència, que s'apliqui, per aquest concepte, un increment de 150 punts percentuals de la sanció mínima prevista per al tipus d'infracció qualificada.

c) En relació amb més de dos períodes de referència, que s'apliqui, per aquest concepte, un increment de 300 punts percentuals de la sanció mínima prevista per al tipus d'infracció qualificada.

6. Per a la graduació de la sanció atenent la naturalesa dels danys i perjudicis causats, cada tipus d'infracció es gradua seguint els criteris següents:

a) En les infraccions lleus:

1r) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o inferior a 100.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 100 punts percentuals de la sanció mínima.

2n) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui superior a 100.000 € i inferior a 250.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 200 punts percentuals de la sanció mínima.

b) En les infraccions greus:

1r) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 250.000 € i inferior a 1.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 200 punts percentuals de la sanció mínima.

2n) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 1.000.000 € i inferior a 6.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 400 punts percentuals de la sanció mínima.

3r) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 6.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 750 punts percentuals de la sanció mínima.

c) En les infraccions molt greus:

1r) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui inferior o igual a 250.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 100 punts percentuals de la sanció mínima.

2n) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 250.000 € i inferior a 1.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 200 punts percentuals de la sanció mínima.

3r) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 1.000.000 € i inferior a 6.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 400 punts percentuals de la sanció mínima.

4t) Quan la diferència entre l'import declarat i el que s'hauria d'haver formulat sigui igual o superior a 6.000.000 € en el període de referència, la sanció ha de ser de 750 punts percentuals de la sanció mínima.»

**Disposició transitòria única.** *Procediment sancionador per als casos iniciats amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.*

Les disposicions que conté aquest Reial decret s'apliquen als procediments sancionadors que s'iniciïn a partir de la seva entrada en vigor, llevat del que disposa l'article 7.3 del Reglament de procediment administratiu sancionador de les infraccions per incompliment de les obligacions que estableix la Llei 12/1989, de 9 de maig, de la funció estadística pública, aprovat pel Reial decret 1572/1993, de 10 de setembre, segons la redacció que en fa el present Reial decret, que s'aplica als procediments sancionadors que estiguin en tramitació a l'entrada en vigor d'aquest últim.

**Disposició final primera.** *Títol competencial.*

Aquest Reial decret es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.31a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència sobre l'estadística per a fins estatals.

**Disposició final segona.** *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor al cap de 20 dies de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 18 de novembre de 2011.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta del Govern d'Afers Econòmics  
y ministra d'Economia i Hisenda,  
ELENA SALGADO MÉNDEZ