

A. ORIGEN DEL INFORME

Name of contracting Party: {TOKEN:ATTRIBUTE_1}

Information on national contact responsible for preparation of the report:

Title

Ms

Family name

AGEITOS SANTOS

First name

BEATRIZ

Full name of institution

DEPARTAMENTO DE ADUANAS E IMPUESTO ESPECIALES-AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA-MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

Mailing address

Mailing address 1

AVENIDA DEL LLANO CASTELLANO, 17

Mailing address 2

Post code

28071

Post box

City

MADRID

Country

Spain

E-mail

beatriz.ageitos@correo.aeat.es

Alternative email address

bea.ageitos@hotmail.com

Telephone number

+34 626703579

Fax number

Signature of government official submitting the report:

Title

Ms

Family name

AGEITOS SANTOS

First name

BEATRIZ

Full name of institution

DEPARTAMENTO DE ADUANAS E IMPUESTO ESPECIALES-AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA-MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

Mailing address

Mailing address 1

AVENIDA DEL LLANO CASTELLANO, 17

Mailing address 2

Post code

28071

Post box

City

MADRID

Country

Spain

E-mail

beatriz.ageitos@correo.aeat.es

Alternative email address

bea.ageitos@hotmail.com

Telephone number

+34 626703579

Fax number

Web page

Period of reporting:

Start date (1)

March

Start date (2)

2020

End date (1)

February

End date (2)

2023

Please click on this link to go to the additional questions{TOKEN:FIRSTNAME}<https://extranet.who.int/dataform/survey/index/sid/992964/newtest/Y/lang/en>

PARTE I: B. INTRODUCCIÓN

ARTICLE 2 - RELATION BETWEEN THIS PROTOCOL AND OTHER AGREEMENTS AND LEGAL INSTRUMENTS

Please list any bilateral or multilateral agreements you entered into on issues relevant or additional to the Protocol, as mentioned in Article 2 of the WHO FCTC (for example, international conventions, bilateral, regional, or multilateral cooperation agreements, Memoranda of Understanding).

Lo dispuesto en el Reglamento General de Protección de Datos (2016/679), Directiva de Aplicación de la Ley de Protección (2016/680) y Reglamento 2018/1725 son aplicables en la UE desde 2018. Existen varios mecanismos para transferir datos personales de la UE a terceros países, y solo cuando la protección viaja con los datos. Las decisiones de adecuación son sólo un de esos mecanismos y la Comisión Europea ahora puede adoptar decisiones de adecuación para el sector de la aplicación de la ley. Se establecen elementos específicos de evaluación de la adecuación en el artículo 36, apartado 2, de la Directiva 2016/680. En relación con acuerdos internos en España: Acuerdo de entendimiento entre la AEAT y la Mesa del Tabaco para la lucha contra el comercio ilícito del tabaco, de 8 de octubre de 2021.

PARTE II: C. OBLIGACIONES GENERALES

ARTICLE 5 - PROTECTION OF PERSONAL DATA

What measure(s) have you taken, in particular in the past two years, to ensure the protection of personal data of individuals, regardless of nationality or residence, when implementing this Protocol?

En el ámbito administrativo se aplica la normativa general prevista en el ámbito de protección de datos vigente en España: - Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de protección de Datos Personales y garantías de los derechos digitales. En el ámbito de la investigación criminal se aplican las siguientes leyes aprobadas recientemente: - Ley Orgánica 1/2020, de 16 de septiembre, sobre la utilización de los datos del Registro de Nombres de Pasajeros para la prevención, detección, investigación y enjuiciamiento de delitos de terrorismo y delitos graves. - Ley Orgánica 7/2021, de 26 de mayo, de protección de datos personales tratados para fines de prevención, detección, investigación y enjuiciamiento de infracciones penales y de ejecución de sanciones penales. - Ley Orgánica 9/2022, de 28 de julio, por la que establecen normas que faciliten el uso de información financiera y de otro tipo para la prevención, detección, investigación o enjuiciamiento de infracciones penales, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas y otras disposiciones conexas y de modificación de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal. - Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

La página web de la Comisión Europea sobre la dimensión internacional de los datos proporciona una visión general de la política de la UE en relación con la transferencia de datos.

PARTE III: D. CONTROL DE LA CADENA DE SUMINISTRO

ARTICLE 6 – LICENCE, EQUIVALENT APPROVAL OR CONTROL SYSTEM

Do you have a licensing system in place for any of the following activities:

Manufacture of tobacco products?

Yes

Manufacture of manufacturing equipment?

No

Import of tobacco products?

Yes

Export of tobacco products?

No

Import of manufacturing equipment?

No

Export of manufacturing equipment?

No

Do you require a license for any natural or legal person engaged in:

Retailing of tobacco products

Yes

Growing of tobacco, except for traditional small-scale growers, farmers and producers

Yes

Transporting commercial quantities of tobacco products or manufacturing equipment

No

Wholesaling, brokering, warehousing or distribution of tobacco and tobacco products or manufacturing equipment

Yes

Which competent authority/ies, if any, have been established or designated with regard to licensing?

Respecto de la concesión de licencias están autorizados los siguientes organismos: COMISIONADO PARA EL MERCADO DE TABACOS AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (movimiento de hoja de tabaco crudo y los fabricantes de depósitos e importadores de productos del tabaco). OTROS ORGANISMOS REGIONALES CON COMPETENCIAS AGRÍCOLAS

Does the competent authority have the prerogative to issue, renew, suspend, revoke and/or cancel licences for:

the manufacture of tobacco products?

Yes

the import of tobacco products?

Yes

the export of tobacco products?

Not applicable

the manufacture of manufacturing equipment?

Not applicable

the import of manufacturing equipment?

Not applicable

the export of manufacturing equipment?

Not applicable

Is the applicant for a license required to provide proof of any of the following?

When the applicant is a natural person

Its identity, including full name?

Yes

Its tradename?

Yes

Its business registration number (if any)?

Yes

Applicable tax registration numbers (if any)?

Yes

When the applicant is a legal person

Its full legal name?

Yes

Its tradename?

Yes

Its business registration number?

Yes

Date and place of incorporation?

Yes

Location of corporate headquarters and principal place of business

Yes

Applicable tax registration numbers?

Yes

Copies of articles of incorporation or equivalent documents?

Yes

Its corporate affiliates

Yes

Names of its directors and of any designated legal representatives

Yes

Does the application for the licence requires the applicant to specify any of the following information?

precise business location of the manufacturing unit, warehouse location and production capacity of the business run by the applicant?

Yes

product description?

Yes

name of the product?

Yes

registered trade mark (if any)?

Yes

design?

Yes

brand?

Yes

model or make and serial number of the manufacturing equipment?

Yes

description of where manufacturing equipment will be installed and used?

Yes

documentation or a declaration regarding any criminal records?

Yes

complete identification of the bank accounts intended to be used in the relevant transactions and other relevant payment details?

No

a description of the intended use and intended market of sale of the tobacco products?

Not applicable

How often, if at any time, are licence fees monitored and collected?

One-off, at the time of issuance

What measures, if any, are taken to prevent, detect and investigate any irregular or fraudulent practices in the operation of the licensing system?

Se hacen controles periódicos de cumplimiento de requisitos previstos para la concesión de la licencia.

How often, if at any time, are periodic review, renewal, inspection and audit of licences being undertaken? (please provide details)

En general tiene carácter anual.

Are all licenced natural or legal persons obliged to inform, in advance, the competent authority of any change of location of their business or any significant change in information relevant to the activities as licenced?

Yes

Are all licenced natural or legal persons obliged to inform the competent authority, for appropriate action, of any acquisition or disposal of manufacturing equipment?

No

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 6 (Licence, equivalent approval or control system) in the past two years or since submission of your last report.

La Directiva 2008/118 CE aplica la obligación del artículo 6 en relación con los productos del tabaco. El Reglamento 684/2009 de la Comisión detalla la estructura y el contenido de los mensajes electrónicos a través del Sistema de Control de Movimientos de Impuestos Especiales (EMCS) mediante el cual se supervisan los movimientos transfronterizos de productos sujetos a impuestos especiales en suspenso. Los movimientos de empresa a empresa transfronterizos con impuestos pagados están siendo monitoreados en EMCS desde el 13 de febrero de 2023. En relación con la fabricación de maquinaria, la Comisión Europea ha comenzado los preparativos iniciales para un estudio de viabilidad sobre un esquema de licencias en toda la UE que se reflejará en la normativa interna a corto o medio plazo. Algunos estados miembros han adoptado medias nacionales para el control de los equipos de fabricación, así como la venta al por menor de tabaco y el cultivo de productos del tabaco.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a D11e y f y D111, todavía no existe un amplio sistema de licencias en la UE para equipos de fabricación. Sin embargo, el sistema de trazabilidad establecido bajo la Directiva de Productos de Tabaco (2014/40/UE) tiene un mecanismo de control relevante para la maquinaria en uso en la cadena de suministro legal, por el cual una máquina en una línea de producción tiene un código de identificación de máquina. Cualquier desmantelamiento de máquinas registradas debe ser notificado a las autoridades. En relación con la respuesta a la pregunta D12a y b, aunque no están regulados a nivel de la UE, algunos Estados miembros tienen controles sobre la venta al por menor de productos del tabaco y el cultivo de tabaco. En relación con la respuesta a las preguntas D12c y d, esto es relevante solo para los productos del tabaco. En relación con la respuesta a D16, esta información se registra y está disponible para las autoridades de los EM bajo el sistema de trazabilidad. En relación con la respuesta a D16k, el sistema de trazabilidad permite ver el mercado de destino previsto.

N/A

D2. ARTÍCULO 7 – DILIGENCIA DEBIDA

Is it a requirement to conduct due diligence before the commencement of a business relationship for all natural and legal persons:

engaged in the supply chain of tobacco?

No

engaged in the supply chain of tobacco products?

No

engaged in the supply chain of manufacturing equipment?

No

Is it a requirement to conduct due diligence during the course of a business relationship for all natural and legal persons?

engaged in the supply chain of tobacco?

No

engaged in the supply chain of tobacco products?

No

engaged in the supply chain of manufacturing equipment?

No

Is it a requirement for actors in the supply chain of tobacco and tobacco products to conduct due diligence with regards to customer identification?

No

As part of due diligence of the supply chain, for the purpose of customer identification, do you require documentation or a declaration regarding any criminal records required for customer identification?

No

As part of due diligence of the supply chain, for the purpose of customer identification, do you require identification of the bank accounts intended to be used in transactions?

No

Have any legal or natural persons been “blocked” as customers within your jurisdiction?

No

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 7 (Due diligence) in the past two years or since submission of your last report.

El artículo 7 no ha sido implementado por el momento.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a D21 y D22, la UE tiene reglas generales de debida diligencia del cliente establecidas con un enfoque anti-lavado de dinero. Esto se limita a pagos en efectivos superiores a 10.000 euros en una sola transacción o transacciones vinculadas. La legislación relevante es la Directiva (UE) 2018/843 que modifica la Directiva 2015/849. La UE y los Estados miembros están utilizando una variedad de medios para fortalecer los procesos de diligencia debida, incluidas las disposiciones legales sobre el lavado de dinero, así como los instrumentos de derecho privado.

N/A

D3. ARTÍCULO 8 – SEGUIMIENTO Y LOCALIZACIÓN

Has a tracking and tracing system been established in your jurisdiction (also in relation to Article 15.2.b of the WHO FCTC)?

Yes

Is it a requirement that unique, secure and non-removable identification markings (“unique identification markings”), such as codes or stamps, are affixed to or form part of:

All unit packets of cigarettes

Yes

All unit packages of cigarettes

Yes

Any outside packaging of cigarettes

Yes

All unit packets of other tobacco products

No

All unit packages of other tobacco products

No

Any outside packaging of other tobacco products

No

Is the following information available in your jurisdiction, either directly or accessible by means of link?

Date of manufacture

Yes

Location of manufacture

Yes

Manufacturing facility

Yes

Machine used to manufacture tobacco products

Yes

Production shift or time of manufacture

Yes

Information (name, invoice, order and payment records) on the first customer who is not affiliated with the manufacture

Yes

The intended market of retail sale

Yes

Product description

Yes

Any warehousing and shipping

Yes

The identity of any subsequent purchaser

Yes

Shipment details (intended shipment route, the shipment date, shipment destination, point of departure and consignee)

Yes

How is this information specified under D33 recorded in your country?

A través del sistema de repositorios (primario y secundario) de la Unión Europea. La información registrada se codifica en marcas de identificación únicas que no deben exceder los 50 caracteres alfanuméricos. Cada emisor de ID elabora su propia estructura de codificación basada en elementos básicos indicados en la legislación secundaria que establece el sistema de trazabilidad de la UE.

Is the recorded information accessible to the global information sharing focal point through a secure electronic interface?

Not applicable

In which way have you ensured that any of the obligations assigned to your government are not delegated to or performed by the tobacco industry?

Las obligaciones en virtud del Artículo 8.12 que no se delegarán a la industria tabacalera incluyen: - establecimiento y control de un sistema de seguimiento y localización, estableciendo el requisito de marcas de identificación únicas, seguras e inamovibles; - disponibilidad de información prescrita, registrada en un momento específico, debidamente formateada y accesible a través del punto focal de intercambio de información global a requerimiento; - mayor desarrollo y expansión del alcance de su sistema. En el sistema de la UE, ninguna de estas obligaciones ha sido delegada a la industria tabacalera. El sistema de la UE también tiene otras medidas específicas, tales como: - Requisitos de independencia claramente definidos (es decir, independencia legal, independencia financiera, ausencia de conflicto de interés). - La generación de identificadores únicos por parte de un tercero independiente debe ser designado por los Estados miembro. - El proceso de verificación de identificadores únicos está protegido con un dispositivo antimanipulación suministrado e instalado por un tercero independiente. - Todos los identificadores únicos (aplicados a los paquetes unitarios), deben protegerse como parte del proceso de generación para que no puedan manipularse una vez entregados a un operador económico. - Los datos codificados en los identificadores únicos, una vez entregados a los servicios independientes de almacenamiento de datos, no pueden ser alterados ni accedidos por ningún operador económico; solo los Estados miembros, la Comisión y los auditores externos tienen acceso a los datos grabados. - Normas claramente definidas sobre la validación de datos y su acceso instantáneo por parte de las autoridades nacionales y la Comisión a través de las funcionalidades centrales proporcionadas por el repositorio secundarios de datos.

Which percentage of the costs associated with the government's obligations concerning the tracking and tracing regime, has the tobacco industry been required to bear?

Los emisores de ID de cada Estado miembro pueden cobrar tasas a los fabricantes o importadores para generar y emitir identificadores únicos (códigos de trazabilidad). Corresponde a cada emisor de ID establecer una tarifa que debe ser proporcionada y no discriminatoria. En términos de almacenamiento de datos de trazabilidad, los fabricantes o importadores corren con todos los costes relacionados con el establecimiento, operación y mantenimiento del sistema de almacenamiento de datos. Estos costes deben ser justos, razonables y proporcionados. Los fabricantes de productos del tabaco también están obligados a proporcionar a todos los demás operadores económicos involucrados en el comercio de productos del tabaco el equipo necesario para la trazabilidad de los eventos.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 8 (Tracking and tracing) in the past two years or since submission of your last report.

El sistema de trazabilidad de la UE está operativo desde el 20.05.2019.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a D31, indicar que el sistema de trazabilidad actualmente solo es aplicable a los cigarrillos y al tabaco para liar.

N/A

D4. ARTÍCULO 9 – MANTENIMIENTO DE REGISTROS

Do you require maintenance of complete and accurate records of all relevant transactions, for all natural and legal persons engaged in the supply chain of:

Tobacco?

Yes

Tobacco products?

Yes

Manufacturing equipment?

No

What information do you require persons licenced in accordance with Article 6 of the Protocol to provide to the competent authorities?:

En relación con la respuesta a D41a, relativa al tabaco, se exige previa inscripción como operador de tabaco crudo en el Registro de Operadores de Tabaco Crudo y la comunicación de cada entrada o salida de tabaco del territorio o movimiento dentro del territorio, debiendo acompañar al transporte el documento acreditativo de haber hecho la comunicación previamente. En relación con los productos del tabaco, la legislación de la UE (Directiva 2008/118) establece que los depositarios autorizados estarán obligados a llevar, para cada depósito fiscal, cuentas de existencias y movimientos de productos sujetos a impuestos especiales y consentirán todos los controles y controles de existencias, y cualquier control habilitando a las autoridades competentes que las mercancías han sido recibidas. El Reglamento 684/2009 establece en detalle la información que debe enviarse cuando se mueven productos sujetos a impuestos especiales (productos del tabaco) en régimen suspensivo de impuestos especiales. Además, los Estados miembros han adoptado medidas nacionales para garantizar que la información pertinente (de conformidad con el artículo 6 del Protocolo) se registre y se facilite a las autoridades. El sistema de T&T de la UE obliga a los operadores a registrar también en el sistema las transacciones económicas asociadas a los movimientos de productos del tabaco. La información es accesible para las autoridades de los EEMM.

In your country, are tobacco products and manufacturing equipment sold or manufactured for export, or subject to duty-suspended movement in transit or transshipment on the territory?

Yes

Please upload any legislation/regulation that govern those movements.

```
{ "title": "Directiva (UE) 2022/1636", "comment": "", "size": "839.28125", "name": "Directiva_2020_262.pdf", "filename": "fu_ehrr68u2x3scpt", "ext": ".pdf" }
```

1

What kind of measures have you adopted (legislative, executive, administrative or other measures) for record-keeping?

Además de la Directiva (UE) 2020/262 y del Reglamento Delegado (UE) 2022/1636 y Reglamento de Ejecución (UE) 2022/1637, la Directiva 2014/40 requiere registros completos y precisos de todas las transacciones relevantes. Los registros se almacenarán al menos durante cinco años. Además, los Estados miembros han adoptado medidas nacionales en relación con los requisitos de mantenimiento de los registros.

Have you established a system for sharing with other Parties details contained in all records kept in accordance with Article 9?

No

Do you cooperate with other Parties and with competent international organizations in progressively sharing and developing improved systems for record-keeping?

Yes

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 9 (Record keeping) in the past two years or since submission of your last report.

La legislación de la UE en la materia exige que se facilite a las autoridades competentes la información especificada en el artículo 9 apartado 3, en relación con los productos del tabaco. En particular en España se ha designado al Comisionado para el Mercado de Tabacos como autoridad competente a estos efectos.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a la D41a, el mantenimiento de registros relacionados con el tabaco aún no está regulado a nivel de la UE. Sin embargo, algunos Estados miembros cuentan con tales requisitos como es el caso de España que a través del Sistema de T&T hace un seguimiento de determinados productos del tabaco y en los propios depósitos y almacenes y depósitos fiscales donde existe la obligación de llevanza de existencias. En relación con la respuesta a D45, los Estados miembros de la UE tienen acceso a los registros almacenados en el sistema de trazabilidad de la UE y el sistema de control de movimientos de Impuestos Especiales.

N/A

D5. ARTÍCULO 10 – MEDIDAS DE SEGURIDAD Y PREVENCIÓN

What kind of measures are in place in your jurisdiction to prevent diversion of tobacco products into illicit trade channels?

Las transferencias transfronterizas de importes en efectivo superiores a 10.000 EUR deben declararse a las autoridades aduaneras. Los Estados miembros garantizan a las entidades obligadas (personas que comercian con bienes en la medida en que los pagos se realizan o reciben en efectivo por un importe de 10.000 EUR o más, ya sea que la transacción se realice en una sola operación o en varias operaciones que aparecen vinculadas) llevar a cabo un seguimiento suficiente de las transacciones y relaciones comerciales para permitir la detección de transacciones inusuales o sospechosas. El sistema de trazabilidad de la UE registra la moneda de la factura, la moneda de pago y modo de pago utilizado.

Do you have sanctions in place when licensees do not adhere to the provisions of Article 10?

Yes

If you answered 'Yes' to the previous question, please provide details regarding sanctions.

Si bien no están vinculados directamente al sistema de control establecido en virtud de la Directiva (UE) 2020/262, existen varias sanciones en relación con el artículo 10. Para las transferencias transfronterizas de efectivo no declaradas o las

infracciones de las disposiciones de la Directiva contra el blanqueo de capitales, los Estados miembros están obligados a introducir sanciones efectivas, proporcionadas y disuasorias; actualmente estas sanciones están previstas en la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales. Artículo 34. Obligación de declarar. 1. Deberán presentar declaración previa en los términos establecidos en el presente Capítulo las personas físicas que, actuando por cuenta propia o de tercero, realicen los siguientes movimientos: a) Salida o entrada en territorio nacional de medios de pago por importe igual o superior a 10.000 euros o su contravalor en moneda extranjera. b) Movimientos por territorio nacional de medios de pago por importe igual o superior a 100.000 euros o su contravalor en moneda extranjera. 2. Cuando se produzca la entrada o salida del territorio nacional de medios de pago no acompañados por persona física que formen parte de un envío sin portador, tales como envíos postales, envíos por mensajería, equipaje no acompañado o carga en contenedores, por importe igual o superior a 10.000 euros o su contravalor en moneda extranjera, deberá presentarse declaración dentro del plazo de 30 días anteriores al movimiento no acompañado. La obligación de declaración del movimiento será responsabilidad del remitente o su representante legal en el caso de movimientos de salida de medios de pago. En los casos de entrada de medios de pago procedentes de un tercer país, será responsable de la declaración el destinatario del efectivo, o su representante legal. Artículo 35. Control e intervención de los medios de pago. 2. Procederá la intervención provisional de la totalidad de los medios de pago objeto del movimiento por parte de los funcionarios aduaneros o policiales actuantes, salvo el mínimo de supervivencia que pueda determinarse mediante orden de la persona titular del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, en los casos siguientes: a) No presentación de la declaración previa a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 34 cuando esta sea preceptiva. b) No presentación en plazo de la declaración previa a que se refiere el apartado 2 del artículo 34 cuando esta sea preceptiva. c) Presentación de la declaración previa a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 34 con información incorrecta o incompleta. A estos efectos, y sin perjuicio de su aplicación en otros supuestos, en todo caso se considerará información incorrecta o incompleta la falta de veracidad total o parcial de los datos relativos al portador, propietario, remitente, destinatario, procedencia o uso previsto de los medios de pago, así como la variación por exceso o defecto del importe declarado respecto del real en más de un 10 por ciento o de 3.000 euros. d) Cuando los medios de pago no se pongan a disposición de las autoridades para su control en los términos previstos en la normativa, cuando el movimiento esté sometido a la obligación de declaración. e) Cuando, no obstante haberse declarado o ser el importe del efectivo inferior al umbral que determina la obligación de su declaración, existan, al menos, indicios de que los medios de pago están vinculados a una actividad delictiva. 5. El acta de intervención, de la que se dará traslado inmediato al Servicio Ejecutivo de la Comisión para su investigación y a la Secretaría de la Comisión para la incoación, en su caso, del correspondiente procedimiento sancionador, deberá indicar expresamente si los medios de pago intervenidos fueron hallados, en su caso, en lugar o situación que mostrase una clara intención de ocultarlos. Las sanciones por ausencia de declaración son Mínimo 600 € Máximo 50% de la cantidad intervenida.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 10 (Security and preventive measures) in the past two years or since submission of your last report.

En relación con la transferencia transfronteriza de efectivo, se adoptó el Reglamento (UE) 2018/1672 que entró en vigor el 3 de junio de 2021 y Ley 10/2010. Cualquier personas que entre o salga de la UE con un valor de 10.000 EUR o más debe declararlo a las autoridades aduaneras. Si hay indicios de actividad delictiva, las autoridades pueden actuar sobre cantidades inferiores. Para el "efectivo no acompañado", las autoridades competentes tendrán la facultad de solicitar al remitente, al destinatario o a un representante del mismo que realice una declaración de divulgación y podrán realizar controles. En relación con las transacciones sospechosas, la 5ª Directiva contra el blanqueo de capitales se adoptó en 2018 y dicha normativa fue transpuesta a nuestro ordenamiento jurídico a través de la Ley 10/2010. La UE y los Estados miembros también utilizan instrumentos de derecho privado para obligar a ciertos operadores a que vendan productos del tabaco en cantidades acordes con la demanda.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

D6. ARTÍCULO 11 – VENTA POR INTERNET, MEDIOS DE TELECOMUNICACIÓN O CUALQUIER

OTRA NUEVA TECNOLOG

Does the Protocol apply to all sales through internet, telecommunication or any other evolving technology?

Yes

Have you banned sales of tobacco products through internet, telecommunication or any other evolving technology?

Yes

If so, please provide further details.

Artículo 4 apartado Nueve Ley 13/1998, 4 de mayo, Ordenación del Mercado de Tabacos. La legislación de la UE no prohíben las ventas a distancia transfronterizas, pero permite que los Estados miembros prohíban las ventas a distancia transfronterizas. Muchos Estados miembros ya prohíben la venta de tabaco por Internet. Para los Estados miembros que no han prohibido las ventas transfronterizas, los puntos de venta minoristas que realicen esas actividades deben registrarse ante las autoridades competentes y hacer que los consumidores conozcan dichos puntos de venta registrados. España ha prohibido las ventas por Internet y las ventas a distancia de productos de tabaco.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 11 (Sales by Internet, telecommunication or any other evolving technology) in the past two years or since submission of your last report.

Se prohíbe la venta y suministro de productos de tabaco por cualquier otro método que no sea la venta directa personal o a través de máquinas expendedoras que guarden las condiciones señaladas en el artículo 4 de la Ley 28/2005, de 26 de diciembre, de medidas sanitarias frente al tabaquismo y reguladora de la venta, el suministro, el consumo y la publicidad de los productos del tabaco. La ley 28/2005 establece, por tanto, que únicamente pueden venderse labores del tabaco en expendedurías o puntos de venta con recargo, cualquier otro tipo de venta, incluida la transfronteriza, está prohibida.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

D7. ARTÍCULO 12 – ZONAS FRANCAS Y TRÁNSITO INTERNACIONAL

Do you have authorizations to conduct controls in free zones, by use of all relevant measures as provided in the Protocol?

Yes

Do you prohibit the intermingling of tobacco products with non-tobacco products in a single container or any other such similar transportation unit at the time of removal from free zones?

Yes

Do you control transit or transshipment of tobacco products and/or manufacturing equipment?

Yes

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 12 (Free zones and international transit) in the past two years or since submission of your last report.

No existe ninguna medida a nivel de la UE que prohíba la mezcla de productos del tabaco con productos no-tabaco, sin embargo, algunos Estados miembros han adoptado legislación al respecto.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

D8. ARTÍCULO 13 – VENTAS LIBRES DE IMPUESTOS

Do you allow duty-free sales in your jurisdiction?

Yes

If yes, are they taking place?

Yes

Do you implement effective measures to subject any duty-free sales to all relevant provisions of this Protocol?

Yes

If yes, please provide details

Se solicita autorización específica (fiscal y sectorial del regulador del mercado de tabacos) para operar como establecimiento duty free y además se someten a controles periódicos. En este sentido no existe ninguna excepción a la normativa de la UE para las ventas libres de impuestos.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 13 (Duty free sales) in the past two years or since submission of your last report.

N/A

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

PARTE IV: E. INFRACCIONES (artículos 14-19 del Protocolo)

ARTICLE 14: UNLAWFUL CONDUCT INCLUDING CRIMINAL OFFENCES Please note that information requested in this section might be of confidential nature and might only be made accessible to Parties to the Protocol only, upon their request, unless otherwise stated by the transmitting Party.

In accordance with the Protocol, does the following constitute an unlawful conduct in your country's domestic laws?

E11a. Illicit manufacturing, wholesaling, brokering, selling, transporting, distributing, storing, shipping, importing or exporting of: [Tobacco]

1

E11a. Illicit manufacturing, wholesaling, brokering, selling, transporting, distributing, storing, shipping, importing or exporting of: [Tobacco Products]

1

E11a. Illicit manufacturing, wholesaling, brokering, selling, transporting, distributing, storing, shipping, importing or exporting of: [Manufacturing equipment]

1

E11b. Tax evasion for tobacco products for: [Tobacco]

1

E11b. Tax evasion for tobacco products for: [Tobacco Products]

1

E11b. Tax evasion for tobacco products for: [Manufacturing equipment]

1

E11c. Smuggling or attempted smuggling of: [Tobacco]

1

E11c. Smuggling or attempted smuggling of: [Tobacco Products]

1

E11c. Smuggling or attempted smuggling of: [Manufacturing equipment]

1

E11d. Falsification of markings for: [Tobacco]

1

E11d. Falsification of markings for: [Tobacco Products]

1

E11d. Falsification of markings for: [Manufacturing equipment]

1

E11e. Counterfeiting of : [Tobacco]

1

E11e. Counterfeiting of : [Tobacco Products]

1

E11e. Counterfeiting of : [Manufacturing equipment]

1

In accordance with the Protocol, does the following constitute an unlawful conduct in your country's domestic law?

concealment of tobacco products?

Yes

intermingling of tobacco products with non-tobacco products in contravention of Article 12.2 (Free Zones and international transit) of the Protocol?

Yes

illicit trade of tobacco products through the Internet or other technology-based modes of sale?

Yes

acting against good faith in relation to the supply chain of tobacco products?

Yes

obstructing any public officer or an authorized officer in the performance of duties relating to the prevention, deterrence, detection, investigation or elimination of illicit trade in tobacco, tobacco products or manufacturing equipment?

Yes

fraud?

Yes

money laundering?

Yes

**In accordance with the Protocol, does the following constitute an unlawful conduct in your country's domestic laws?
concealment of tobacco products?**

intermingling of tobacco products with non-tobacco products in contravention of Article 12.2 (Free Zones and international transit) of the Protocol?

illicit trade of tobacco products through the Internet or other technology-based modes of sale?

acting against good faith in relation to the supply chain of tobacco products?

obstructing any public officer or an authorized officer in the performance of duties relating to the prevention, deterrence, detection, investigation or elimination of illicit trade in tobacco, tobacco products or manufacturing equipment?

Fraud?

Money laundering?

Does any of the above activities constitute criminal offences in your jurisdiction?

Yes

If yes, please provide further details.

Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando. Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales. Código Penal español.

Please attach the relevant legislation concerning the establishment of unlawful conduct in your country.

[{ "title":"LO 12_1995","comment":"","size":"197.7666015625","name":"LORC.pdf","filename":"fu_ttz877v2vpcfz9g","ext":"pdf" }]

1

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 14 (Unlawful conduct including criminal offences) in the past two years or since submission of your last report.

Se ha modificado la Ley 12/1995, de 12 de diciembre de represión del contrabando para considerar infracción administrativa de contrabando la resistencia, negativa u obstrucción a la acción de las autoridades competentes. Además se ha introducido una modificación en la misma norma para considerar género prohibido en determinados supuestos la maquinaria para fabricar tabaco, teniendo consideración de delito cuando su valor sea igual o superior a 50.000 EUR (Disposición Adicional Segunda, Ley 11/2021, de 9 de julio). Se considera infracción administrativa el transporte de hoja de tabaco sin cumplir los requisitos de comunicación y registro previsto en la normativa (Disposición Adicional Primera, Ley 11/2021, de 9 de julio).

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a E14, ante la imposibilidad de subir más de un archivo, se ha optado por indicar a continuación la normativa de referencia: Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención lucha contra el fraude fiscal, de transposición de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016. Ley 10/2010, de 28 de abril, de Prevención del Blanqueo de Capitales y de la Financiación del Terrorismo.

E2. ARTÍCULO 15: RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Has the liability of legal persons been established for the unlawful conduct (including criminal offences) under Article 14 of the Protocol?

Yes

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 15 (Liability of legal persons) in the past two years or since submission of your last report.

Algunos Estados miembros imponen responsabilidad penal directa a las personas jurídicas. Cuando afecta a los intereses financieros de la Unión, es decir, un elemento de evasión de derechos de aduana, la Directiva (UE) 2017/1371 (la denominada 'Directiva PIF' establece la responsabilidad de las personas jurídicas. La directiva de lucha contra el blanqueo de capitales mediante el derecho penal establece la responsabilidad de las personas jurídicas. En nuestro derecho interno, dicha responsabilidad está prevista en distintas normas: Código Penal español, LO 12/1995, Ley 10/2010, entre otras.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

E3. ARTÍCULO 16: PROCESAMIENTO Y SANCIONES

Is it ensured that persons held liable for the unlawful conduct (including criminal offences) under Article 14 are subjected to effective, proportionate and dissuasive criminal or non-criminal sanctions, including monetary sanctions?

Yes

If yes, please provide further details.

Véase respuestas a E131 y E15. Las sanciones y multas están previstas en la normativa indicada (LO 12/1995, LO 10/1995, Ley 11/2021)

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 16 (Prosecutions and sanctions) in the past two years or since submission of your last report.

Se ha modificado la Ley 12/1995, de 12 de diciembre de represión del contrabando para considerar infracción administrativa de contrabando la resistencia, negativa u obstrucción a la acción de las autoridades competentes. Además se ha introducido una modificación en la misma norma para considerar género prohibido en determinados supuestos la posesión, utilización, comercialización, y otras conductas en relación con la maquinaria para fabricar tabaco, teniendo consideración de delito cuando su valor sea igual o superior a 50.000 EUR (Disposición Adicional Segunda, Ley 11/2021, de 9 de julio). Se considera infracción administrativa el transporte de hoja de tabaco sin cumplir los requisitos de comunicación y registro previsto en la normativa (Disposición Adicional Primera, Ley 11/2021, de 9 de julio).

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

E4. ARTÍCULO 17: PAGOS RELACIONADOS CON INCAUTACIONES

Have you adopted legislative and / or other measures to levy an amount proportionate to lost taxes and duties from the producer, manufacturer, distributor, importer or exporter of seized tobacco, tobacco products and /or manufacturing equipment?

N/A

If yes, please provide further details.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 17 (Seizure payments) in the past two years or since submission of your last report.

Actualmente la normativa interna que regula las infracciones y delitos y las sanciones en materia de contrabando y en materia de impuestos especiales relacionados con ilícitos con tabaco y labores del tabaco prevé el cobro de impuestos no percibidos

por el Estado y también multas en función del valor de los bienes, mercancías o géneros aprehendidos. Además de lo anterior, la UE y los Estados miembros tienen acuerdos privados con ciertos fabricantes de tabaco, los cuales prevén el pago por cantidades intervenidas de tabaco genuino cuando se den las condiciones cuantitativas y de otro tipo previstas en dichos acuerdos. Actualmente están en vigor los acuerdos con los fabricantes BAT y JTI.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

E5. ARTÍCULO 18: ELIMINACIÓN O DESTRUCCIÓN

Have all the confiscated tobacco, tobacco products and manufacturing equipment been destroyed in your jurisdiction:

Yes

Do you use environmentally friendly methods for destroying or disposing of the confiscated tobacco, tobacco products and manufacturing equipment?

Yes

Please provide information on the quantity of confiscated tobacco, tobacco products and manufacturing equipment that was destroyed (e.g, product, unit, quantity, by year and destruction method), if available.

Para el período desde junio de 2020 hasta febrero de 2023, los datos de destrucción han sido los siguientes: CIGARRILLO: 39.687.204,00 cajetillas de 20 cigarrillos cada cajetilla. PICADURA, TABACO PIPA DE AGUA, TABACO ASPIRAR Y HOJA DE TABACO: 418.702.075,00 gramos. CIGARRO: 135.151,00 unidades. MAQUINARIA: 717 unidades. MATERIAL AUXILIAR: 278.177,00 unidades.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 18 (Disposal or destruction) in the past two years or since submission of your last report.

El Código Aduanero de la Unión, artículos 197 a 200, permite la destrucción y eliminación de mercancías por parte de las autoridades aduaneras y las disposiciones de la legislación de la UE deben interpretarse a la luz de las obligaciones derivadas del Protocolo. En lo que respecta a nuestra normativa interna, la previsión de la destrucción está prevista en la Ley 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, así como en la Ley de Enjuiciamiento Criminal en determinados supuestos. Dicha normativa ofrece el marco legal para la destrucción.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

N/A

E6. ARTÍCULO 19: TÉCNICAS ESPECIALES DE INVESTIGACIÓN

Do you allow the use of controlled delivery and other special investigative techniques to effectively combat illicit trade in tobacco, tobacco products or manufacturing equipment?

Yes

If yes, please provide details.

Nuestra normativa prevé la posibilidad de realizar entregas controladas como mecanismo para combatir el comercio ilícito de productos de tabaco y equipo de fabricación. En particular tal posibilidad se prevé en la Ley 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando. Respecto de la utilización de otras técnicas especiales de investigación también están previstas para supuestos específicos, como cuando se trate de delincuencia organizada.

Have you concluded any bilateral or multilateral agreement or arrangement for the use of techniques mentioned above when investigating the criminal offences established in accordance with Article 14 of the Protocol?

Yes

If yes, please give further details on any agreement or international cooperation with other Parties for the use of such techniques in this area.

Convenio celebrado sobre la base del artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea, relativo a la asistencia mutua y la cooperación entre las Administraciones aduaneras, hecho en Bruselas el 18 de diciembre de 1997. Reglamento (CE) 515/1997 del consejo, de 13 de marzo de 1997, relativo a la asistencia mutua entre las autoridades administrativas de los Estados miembros y a la colaboración entre éstas y la Comisión con objeto de asegurar la correcta aplicación de las reglamentaciones aduanera y agraria. Acuerdo de Comercio y Cooperación UE - Reino Unido.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 19 (Special investigative techniques) in the past two years or since submission of your last report.

El uso de técnicas especiales de investigación está previsto en diversa normativa a nivel de la UE (ver E621) y en normativa interna mencionada anteriormente.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

La Ley 13/1998 establece la obligación del Comisionado para el Mercado de Tabacos de almacenar y destruir las labores incautadas. Actualmente dicho servicio se presta a través de un contrato adjudicado en licitación pública. Los pliegos recogen expresamente la obligación de destruir a través de medios respetuosos con el medio ambiente.

N/A

PARTE V: F. COOPERACIÓN INTERNACIONAL**ARTICLE 20 – GENERAL INFORMATION SHARING****Article 20.1(a) SEIZURES OF ILLICIT...**

F11a. ...tobacco [Quantity seized]

482.976 KG

F11a. ...tobacco [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

45.145.768 EUROS

F11a. ...tobacco [Description of seized product]

PICADURA DE TABACO Y HOJA DE TABACO

F11a. ...tobacco [Date and place of manufacture]

N/A

F11a. ...tobacco [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11b. ...smoking tobacco products [Quantity seized]

17.754.801 CAJETILLAS

F11b. ...smoking tobacco products [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

78.277.232 EUROS

F11b. ...smoking tobacco products [Description of seized product]

CAJETILLAS DE 20 CIGARRILLOS

F11b. ...smoking tobacco products [Date and place of manufacture]

N/A

F11b. ...smoking tobacco products [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11c. ...smokeless tobacco products [Quantity seized]

400 KG

F11c. ...smokeless tobacco products [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

62.325 EUROS

F11c. ...smokeless tobacco products [Description of seized product]

TABACO MASCAR (195 KG y TABACO ASPIRAR 20KG)

F11c. ...smokeless tobacco products [Date and place of manufacture]

N/A

F11c. ...smokeless tobacco products [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11d. ...waterpipe tobacco products [Quantity seized]

8.334 KG

F11d. ...waterpipe tobacco products [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

396.817 EUROS

F11d. ...waterpipe tobacco products [Description of seized product]

TABACO PARA PIPA DE AGUA

F11d. ...waterpipe tobacco products [Date and place of manufacture]

N/A

F11d. ...waterpipe tobacco products [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11e. ...heated tobacco products (HTPs) [Quantity seized]

740 CAJETILLAS

F11e. ...heated tobacco products (HTPs) [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

3.559 EUROS

F11e. ...heated tobacco products (HTPs) [Description of seized product]

TABACO CALENTAR

F11e. ...heated tobacco products (HTPs) [Date and place of manufacture]

N/A

F11e. ...heated tobacco products (HTPs) [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11f. ...other tobacco products (please specify) [Quantity seized]

84.674 CIGARROS PUROS

F11f. ...other tobacco products (please specify) [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

291.904 EUROS

F11f. ...other tobacco products (please specify) [Description of seized product]

CIGARROS PUROS

F11f. ...other tobacco products (please specify) [Date and place of manufacture]

N/A

F11f. ...other tobacco products (please specify) [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

93.589.419 EUROS

F11g. ...manufacturing equipment [Quantity seized]

N/A

F11g. ...manufacturing equipment [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

N/A

F11g. ...manufacturing equipment [Description of seized product]

N/A

F11g. ...manufacturing equipment [Date and place of manufacture]

N/A

F11g. ...manufacturing equipment [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

N/A

F11h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Quantity seized]

N/A

F11h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Value of seizures Please specify currency (e.g. in USD or local currency)]

N/A

F11h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Description of seized product]

N/A

F11h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Date and place of manufacture]

N/A

F11h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Taxes evaded (in USD or local currency; please, specify)]

N/A

Please provide examples of some of your seizures, if available.

En la respuesta a F11 se han aportado datos disponibles de aprehensiones realizadas por las autoridades aduaneras en nuestro país; la incautaciones se realizan tanto en al ámbito del transporte internacional de contenedores por vía marítima como en transporte por carretera, navegación aérea y en fábricas clandestinas de labores del tabaco, como se indica en la respuesta a la pregunta F13.

Article 20.1(b) TOBACCO TRADE-RELATED MATTERS...

F12a. ...tobacco [Import (please specify unit)]

F12a. ...tobacco [Export (please specify unit)]

F12a. ...tobacco [Transit (please specify unit)]

F12a. ...tobacco [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

F12a. ...tobacco [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12a. ...tobacco [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12b. ...smoking tobacco products [Import (please specify unit)]

F12b. ...smoking tobacco products [Export (please specify unit)]

F12b. ...smoking tobacco products [Transit (please specify unit)]

F12b. ...smoking tobacco products [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

18.204.294.115

F12b. ...smoking tobacco products [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12b. ...smoking tobacco products [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12c. ...smokeless tobacco products [Import (please specify unit)]

F12c. ...smokeless tobacco products [Export (please specify unit)]

F12c. ...smokeless tobacco products [Transit (please specify unit)]

F12c. ...smokeless tobacco products [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

223.531.244

F12c. ...smokeless tobacco products [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12c. ...smokeless tobacco products [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12d. ...waterpipe tobacco products [Import (please specify unit)]

F12d. ...waterpipe tobacco products [Export (please specify unit)]

F12d. ...waterpipe tobacco products [Transit (please specify unit)]

F12d. ...waterpipe tobacco products [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

223.531.244

F12d. ...waterpipe tobacco products [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12d. ...waterpipe tobacco products [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Import (please specify unit)]

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Export (please specify unit)]

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Transit (please specify unit)]

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

223.531.244

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12e. ...heated tobacco products (HTPs) [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Import (please specify unit)]

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Export (please specify unit)]

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Transit (please specify unit)]

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

20.292.253.844

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12f. ...other tobacco products (please specify) [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12g. ...manufacturing equipment [Import (please specify unit)]

F12g. ...manufacturing equipment [Export (please specify unit)]

F12g. ...manufacturing equipment [Transit (please specify unit)]

F12g. ...manufacturing equipment [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

F12g. ...manufacturing equipment [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12g. ...manufacturing equipment [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Import (please specify unit)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Export (please specify unit)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Transit (please specify unit)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Taxes paid (in USD or local currency; please, specify)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Duty free sales (in USD or local currency; please, specify)]

F12h. ...other products (devices for ENDS;cartridges for ENDS;holders/heating elements for heated tobacco products (HTPs);other (please specify)) [Quantity or value of domestic production (please specify unit)]

Please provide details of trends, concealment methods and modi operandi of illicit trade (including smuggling) in tobacco, tobacco products and manufacturing equipment in your jurisdiction as per Article 20 (General information sharing) in the past two years or since the submission of your last report.

Respecto de las tendencias, en los últimos tres años se ha observado una disminución de las aprehensiones de contenedores transportados por vía marítima conteniendo labores del tabaco; en algunas ocasiones se trata de tabaco falsificado y en otras de tabaco genuino. Habitualmente estos cargamentos declaran una mercancía distinta a la que realmente transportan, existiendo una "pantalla" con mercancía declarada al objeto de intentar eludir los controles cuando se trate únicamente de apertura de puertas del contenedor. Otra modalidad es la de transportar las labores del tabaco en vehículos particulares con dobles fondos o zonas escondidas. Otra modalidad es el transporte de cajetillas de cigarrillos en el equipaje de los viajeros que habitualmente transportan una cantidad que se encuentra en el límite entre la infracción y el delito de contrabando, para evitar precisamente incurrir en este último. Suele tratarse de viajeros provenientes de otros países de Europa con una menor fiscalidad. Una modalidad ilícita que se ha visto incrementada en los últimos tres años y que viene dibujando una tendencia ascendente desde los últimos 10 años, es la fabricación ilícita en fábricas clandestinas de producción de cigarrillo. En estas fábricas se elaboran cigarrillos falsificados de distintas marcas que después son distribuidos en el mercado negro por organizaciones criminales cuya característica principal es que operan a nivel transnacional.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

En relación con la respuesta a F11, la cantidad de impuestos evadidos engloba la cantidad total referida a F11a, F11b, F11c, F11d, F11e, y F11f. En relación con la respuesta a F12, la estructura impositiva española tiene unas singularidades derivadas de la propia normativa europea y no es posible la diferenciación tal como se concreta en la pregunta F12, por lo que los datos indicados en F12c, F12d, F12e, se refieren a la suma de los impuestos especiales obtenidos de las liquidaciones de los "productos de tabaco sin humo", "productos de tabaco para pipas de agua" y "productos de tabaco calentados" (la suma de todos ellos es de 223.531.244). Además, la cuantía se refiere a la liquidación por los impuestos especiales, no estando incluido aquí el Impuesto sobre el Valor Añadido. Dentro del apartado F12f "Otros productos del Tabaco" se especifica la cantidad liquidada en concepto de picadura para liar.

F2 ARTÍCULO 21 – INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY

Have you exchanged enforcement information with another Party on your own initiative or on their request in the last

two years?

Yes

If yes, please provide examples of such enforcement information sharing (also in relation Article 24.2 of the Protocol).

España no ha intercambiado ninguna información sobre la base de este artículos. Es práctica habitual el intercambio de información motivada por una petición a través de los instrumentos de asistencia mutua existentes con la finalidad de obtener información que permita continuar una investigación en el país que solicita la información o en el país que la cede (Ej. CV Nápoles II). Son mecanismos habituales asimismo, los intercambios de información que realizan la UE y los Estados miembros a través de OLAF o Europol utilizando canales de comunicación seguros.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 21 (Enforcement information sharing) in the past two years or since submission of your last report.

En los últimos años se están consiguiendo logros en el ámbito del intercambio de información constituyendo un instrumento cada vez más utilizado la petición de información a las autoridades competentes de otros países sobre personas implicadas en investigaciones transnacionales, transporte de maquinaria para fabricación o material utilizado como inputs en la fabricación de labores del tabaco así como para el seguimiento de labores de tabaco que son enviados de un país a otro. No obstante, el intercambio de información no se ha hecho en virtud del art. 21 del Protocolo, sino en virtud de otros instrumentos jurídicos, que como se ha indicado en la respuesta a F211, persiguen el mismo fin, luchar contra el comercio ilícito y el contrabando de productos del tabaco.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F3. ARTÍCULO 22 – INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN: CONFIDENCIALIDAD Y PROTECCIÓN DE LOS DATOS

Have you designated competent national authority or authorities to which data referred to in Articles 20, 21 and 24 of the Protocol are supplied?

Yes

If yes, please provide the name and contact details of such competent national authority or authorities.

Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales Subdirección General de Operaciones Avenida del Llano Castellano 17, 28071 Madrid Email: operaciones.va@correo.aeat.es

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 22 (Information sharing: General Obligations) in the past two years or since submission of your last report.

Las disposiciones del Reglamento General de Protección de Datos (2016/679), la Directiva de aplicación de la ley de protección de datos 2016/680) y el Reglamento 2018/1725 han sido aplicables en la UE desde 2018. Existen varios mecanismos para transferir datos personales de la UE a terceros países, y solo cuando la protección viaje con los datos. Las decisiones de adecuación son solo uno de esos mecanismos y la Comisión Europea ahora puede adoptar decisiones de adecuación para el sector policial. Los elementos específicos de evaluación de la adecuación se establecen en el artículo 36, apartado 2, de la Directiva 2016/680.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F4. ARTÍCULO 23 – ASISTENCIA Y COOPERACIÓN:

Have you provided financial or technical assistance (be it through unilateral, bilateral, multilateral agreements, and/or through international and regional organizations) in any of the following areas:

F41a. Information gathering

No

F41b. Law enforcement

No

F41c. Tracking and tracing

No

F41d. Information management

No

F41e. Protection of personal data

No

F41f. Interdiction

No

F41g. Electronic surveillance

No

F41h. Forensic analysis

No

F41i. Mutual legal assistance

No

F41j. Extradition

No

If you answered “Yes” to any of the previous sub-questions, please provide further information (Party/Parties that were provided assistance, type of assistance (project), etc.)

Have you received financial or technical assistance (be it through unilateral, bilateral, multilateral agreements, and/or through international and regional organizations) in any of the following areas:

F42a. Information gathering

No

F42b. Law enforcement

No

F42c. Tracking and tracing

No

F42d. Information management

No

F42e. Protection of personal data

No

F42f. Interdiction

No

F42g. Electronic surveillance

No

F42h. Forensic analysis

Yes

F42i. Mutual legal assistance

No

F42j. Extradition

No

If you answered “Yes” to any of the previous sub-questions, please provide further information (Party/Parties from which assistance was received, type of assistance (project), support from other entities including the tobacco industry etc.)

Se solicitan análisis forenses de tabaco aprehendido susceptible de ser falsificado. En este sentido las muestras en determinados casos pueden ser enviadas a laboratorios de aduanas en España o bien a TOBLAB o a los fabricantes oficiales al objeto de que emitan informe pericial de autenticidad de las labores. Igualmente, los técnicos especializados facilitados por los fabricantes en determinados supuestos y bajo condiciones establecidas pueden hacer peritajes de máquinas aprehendidas en fábricas clandestinas de tabaco al objeto de intentar determinar características técnicas como la capacidad de fabricación así como origen y procedencia de las máquinas.

Have you developed or conducted research on identifying the exact geographical origin of seized tobacco and tobacco products?

Yes

If yes, please provide details on such research, including any cooperation.

La Comisión Europea estableció un laboratorio de tabaco independiente ("TOBLAB"). TOBLAB tiene un depósito cada vez mayor de muestras (actualmente más de 1.000 muestras de más de 70 países) de cigarrillos. Los Estados miembros envían muestras de cigarrillos incautados a TOBLAB para su análisis. España también tiene sus propios Laboratorio para análisis del tabaco incautado.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 23 (Assistance and cooperation: training technical assistance and cooperation in scientific, technical and technological matters) in the past two years or since submission of your last report.

La cooperación y la asistencia técnica y capacitación debe ser una tarea prioritaria para los distintos países parte en el Protocolo tanto en el ámbito de la asistencia como en el de la cooperación. Desde este prisma se está trabajando para lograr los objetivos previstos en el Protocolo.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F5. ARTÍCULO 24 – ASISTENCIA Y COOPERACIÓN: INVESTIGACIÓN Y PERSECUCIÓN DE INFRACCIONES

Have you entered in multilateral, regional or bilateral arrangements for the purpose of the advancement of investigation and prosecution of offences in accordance to Article 24 of the Protocol?

Yes

If yes, please provide details.

Convención Internacional sobre Asistencia Administrativa Mutua para la Prevención, Investigación y Represión de Delitos Adjuaneros (Convención de Nairobi). Además, ver respuesta a E621.

Have you cooperated and exchanged relevant information?

Yes

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 24 (Assistance and cooperation: investigation and prosecution of offences) in the past two years or since submission of your last report.

En los últimos dos años se han afianzado las iniciativas llevadas a cabo en el marco de los EMPACT de EUROPOL en los que España juega un papel destacado al participar en distintas acciones operativas que tienen por objeto luchar contra el comercio ilícito de tabaco y labores del tabaco, por ejemplo, participando en acciones que luchan contra el comercio ilícito de pipa para tabaco de agua, exportaciones ficticias de tabaco, fabricación ilícita de productos de tabaco o contra las exportaciones ilegales de tabaco tanto con países que forman parte de la UE como con países terceros. Asimismo, se llevan a cabo actuaciones internacionales en cooperación con terceros países y con organismos internacionales como OLAF para luchas contra el comercio ilícito de productos del tabaco en países especialmente sensibles a este fenómeno. Además, los Estados miembros de la UE han establecido redes de cooperación. Decisión Marco del Consejo 2006/960/JAI sobre la simplificación del intercambio de información e inteligencia entre las autoridades policiales en relación con investigaciones criminales u operaciones de inteligencia criminal. El Reglamento (UE) 2016/794 sobre la Agencia de la Unión Europea para la Cooperación Policial (Europol) apoya la cooperación entre las autoridades policiales de la Unión responsables de prevenir y combatir los delitos. La Agencia de la Unión Europea para la Cooperación en materia de Justicia Penal ("Eurojust", - Reglamento (UE) 2018/1727) coordina los procesamientos transfronterizos. La Agencia de la Unión Europea para la Formación Policial (CEPOL). CEPOL reúne una red de institutos de formación para funcionarios encargados de hacer cumplir la ley en los Estados miembros de la UE y los ayuda a proporcionar formación de primera línea sobre cooperación policial e intercambio de información. CEPOL también trabaja con organismos de la UE, organizaciones internacionales y terceros países.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F6. ARTÍCULO 26 – JURISDICCIÓN

Have you adopted measures to establish your jurisdiction over the criminal offences in accordance with Article 14 of the Protocol?

Yes

If so, please provide details, as appropriate.

En la normativa española están tipificadas como delito la práctica totalidad de las conductas ilícitas previstas en el artículo 14 del Protocolo. No obstante, aquellas que no llegan a ser constitutivas de delitos, tal como obstaculizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la prevención, detección, investigación, etc. de productos del tabaco, puede constituir infracción administrativa de contrabando o bien constituir una agravante para las infracciones que se impongan al responsable.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 26 (Jurisdiction) in the past two years or since submission of your last report.

Modificación de la normativa de contrabando para tipificar como delito la manipulación, comercio, circulación, etc de maquinaria

para fabricar tabaco cuando no se cumplan los requisitos legales para ello. Esta normativa se ha implementado como un mecanismo para luchar contra el fenómeno de las fábricas clandestinas de cigarrillos que se está dando a nivel europeo. Dicha conducta tendrá el carácter de delito cuando el valor de la maquinaria sea igual o superior a 50.000 EUR, o cuando se realice a través de una organización criminal; en otro caso constituirá una infracción administrativa de contrabando.

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F7. ARTÍCULO 27 – COOPERACIÓN EN MATERIA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY

Have you established mechanisms for effective domestic cooperation, including between customs, police and other law enforcement agencies, for the benefit of information sharing and law enforcement?

Yes

If yes, please provide examples of such domestic cooperation.

En España existe un organismo denominado Centro contra el Terrorismo y el Crimen Organizado (CITCO) entre cuyas tareas se encuentran las siguientes: 1. Recibir, integrar y analizar informaciones y análisis operativos que sean relevantes o necesarios para elaborar la correspondiente inteligencia criminal estratégica y de prospectiva, tanto en su proyección nacional como internacional, integrando y canalizando a las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado toda la información operativa que reciba o capte; 2. Dictar, determinar y establecer, en los supuestos de intervención conjunta o concurrente, los criterios de coordinación y de actuación de las unidades operativas de las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado, y la de éstos con otros organismos intervinientes, en función de sus competencias propias o de apoyo a la intervención; 3. Elaborar informes anuales, así como una evaluación periódica de la amenaza. En la práctica, el CICTO detecta cruces en investigaciones que se puedan estar llevando simultáneamente por parte de los distintos servicios (Servicio de Vigilancia Aduanera/Guardia Civil/Cuerpo Nacional de Policía) para ponerlos de manifiesto y lograr llevar adelante investigaciones conjuntas evitando duplicidades y logrando una mejor gestión de los recursos y mejores resultados en las investigaciones.

Have you established mechanisms for cooperation with other Parties for the benefit of information sharing and law enforcement?

Yes

If yes, did you do so through a bilateral or multilateral agreement?

Yes

If yes, please provide examples of such international cooperation (In relation to Article 27.1.c and 27.1.f).

Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 27 (Law enforcement cooperation) in the past two years or since submission of your last report.

N/A

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

F8. ARTÍCULO 28 – ASISTENCIA ADMINISTRATIVA RECÍPROCA

Have you signed a bilateral/regional/multilateral mutual administrative assistance agreement with another Party (or Parties)?

No

If yes, please provide details.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 28 (Mutual administrative assistance) in the past two years or since submission of your last report.

N/A

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

España como Estado miembro de la UE está en contacto diario con las autoridades de otros países de la UE así como con instituciones de la UE como OLAF o EUROPOL para luchar contra el comercio ilícito de tabaco. Debido a a la disponibilidad de otras bases legales e instrumentos para la cooperación, el recurso al artículo 28 del Protocolo no ha sido necesario, aunque en el futuro sería de interés su desarrollo. Los Estados miembro han designado puntos de contacto para la aplicación de las disposiciones sobre asistencia administrativa mutua aduanera de los acuerdos celebrados con terceros países.

F9. ARTÍCULO 29 – ASISTENCIA JURÍDICA RECÍPROCA

Have you participated in mutual legal assistance initiatives with another Party (or Parties)?

No

If yes, please provide details.

Have you designated a central authority for the purpose of mutual legal assistance?

Yes

If so, please provide details.

Las solicitudes de asistencia judicial recíproca deben dirigirse a los Estados miembros. Los Estados miembros han designado autoridades centrales para la Secretaría del Convenio con anterioridad al 31 de marzo de 2020, tal como se solicitaba en la nota verbal CS/NV/20/02.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Article 29 (Mutual legal assistance) in the past two years or since submission of your last report.

N/A

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

Actualmente España, como país miembro de la UE, cuenta con distintos instrumentos de asistencia jurídica recíproca que se

brindan a los distintos países a través de organismos como EUROJUST o EPPO (Fiscalía Europeo) cuya normativa ha sido recientemente transpuesta al ordenamiento jurídico español a través de la Ley Orgánica 9/2021, de 1 de julio, que crea una Fiscalía Europea para superar las diferencias de los sistemas jurídicos de los Estados miembros de la UE para lograr una lucha eficaz contra la corrupción y la criminalidad organizada transnacional.

Have you shared the name and details of the Competent Authority with the Convention Secretariat?

Por el momento no consta dicho intercambio de información.

F10. ARTÍCULO 30 – EXTRADICIÓN y ARTÍCULO 31 – MEDIDAS PARA GARANTIZAR LA EXTRADICIÓN

Have you utilized the Protocol for the purposes of extradition?

No

If yes, please provide details.

Please provide a brief description of the progress made in implementing Articles 30 (Extradition) and 31 (Measures to ensure extradition) in the past two years or since submission of your last report.

N/A

If you have any other relevant information pertaining to but not covered in this section, please provide details in the space below.

N/A

PARTE VI: G. PRIORIDADES Y OBSERVACIONES

What are the priorities for implementation of the Protocol in your jurisdiction?

Las prioridades en cuanto a la aplicación del Protocolo en lo que a España se refiere están orientadas a finalizar con el comercio ilícito de los productos del tabaco y lograr aumentar la recaudación fiscal de estos productos al tiempo que lograr la protección de los derechos de los operadores legítimos y de los consumidores y salvaguardar la seguridad sanitaria de los consumidores.

In relation to Article 36 of the Protocol, do you finance your national activities, in accordance with your national plans, priorities and programmes?

Yes

If yes, please provide the amount devoted to the implementation of the Protocol within the past two years or since the submission of your last report

N/A

Have you identified any specific gaps between the resources available and the needs assessed for implementing the Protocol?

No

If yes, please provide details in the space below.

What, if any, are the constraints or barriers, other than lack of resources, you have encountered in implementing the Protocol?

Cobertura geográfica insuficiente y necesidad de un mayor impulso de las iniciativas a un nivel superior al de los países, por ejemplo, en nuestro entorno, un impulso a nivel europeo.

If any of the actions reported in this instrument were only taken at subnational level, please give further information here.

N/A

Please provide any other relevant information not covered elsewhere that you consider important.

N/A

Please provide any suggestions for further development and revision of this reporting instrument.

Se estima que el informe es completo y adecuado a los fines perseguidos en el mismo.