



ÍNDICE GENERAL

Contenido de la tercera edición	7
Palabras previas a la segunda edición.....	11
Prólogo a la primera edición	13

CAPÍTULO PRIMERO

INTRODUCCIÓN

1. Derecho penal económico	29
2. Legitimación material del derecho penal económico	33
3. Análisis desde la óptica del principio de legalidad	35

CAPÍTULO II

NOCIONES PRELIMINARES

4. El derecho penal aduanero. Su ubicación en el mundo jurídico ...	39
A) Regulación legal	40
B) Importancia de la codificación en materia penal aduanera .	42
C) Contenido	44
D) Autonomía	44
1) Del derecho aduanero	44
2) Del derecho penal aduanero	46
5. Elementos básicos de los delitos aduaneros	50
A) Territorio aduanero	51
B) Importación y exportación	62
C) Mercadería	70

1) Servicios	70
2) Bienes intangibles	71
3) Dinero, moneda extranjera y metales preciosos amonedados	73
a) El alcance del caso "Legumbres S.A."	78
b) Comentario sobre la prohibición de exportar billetes, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados	83
c) Relación con la hipótesis de infracción de declaración inexacta del art. 954, inc. c del Código Aduanero	84
d) Simple omisión de declarar u ocultación	86
6. Problemática actual	87

CAPÍTULO III

CONTRABANDO

7. Bien jurídico. Concepto	89
A) Bien mediato o inmediato. Alcance	91
B) Integración funcional del tipo penal de contrabando	101
C) Límites al control aduanero	105
1) Funciones no específicamente aduaneras	105
a) Diferencia con la evasión impositiva	107
I. Generalidades	107
II. La función de controlar el pago de tributos	112
III. Concurrencia de ambos delitos	117
b) Relación con la hipótesis de infracción del art. 954, inc. a del Código Aduanero	119
c) Comparación con los ilícitos cambiarios	119
2) Oportunidad para el ejercicio de las funciones aduaneras	132
3) Situación mixta	136
4) Funciones aduaneras cumplidas por otros organismos distintos de la Aduana	137
5) Conclusiones	141
8. El delito de contrabando	142
A) Ilícitos aduaneros. Regulación legal	142
B) Delito e infracción. Diferenciación	144

C) Necesidad de una óptica mesurada en la investigación y juzgamiento del hecho	149
D) Tipo penal del delito de contrabando. Evolución	151
E) Definición amplia del artículo 863 del Código Aduanero .	153
F) Supuestos del artículo 864 del Código Aduanero	168
1) La modalidad clandestina	169
2) El contrabando documentado y su relación con la declaración inexacta	177
a) Inexactitud en la valoración aduanera	178
b) Distinta clasificación arancelaria	189
c) Otros supuestos	201
d) El elemento subjetivo específico (ultraintencionalidad)	204
3) Tratamiento aduanero distinto y la infracción de incumplimiento de la condición a que se sujeta un beneficio (art. 965, CA). Casos conflictivos	204
a) Régimen preferencial de importación de automotores para lisiados	205
I. Hipótesis punibles	206
II. Régimen actual de importación de automóviles. Su aplicación como ley penal más benigna	218
III. Facultad de cuestionar las normas no penales que integran el tipo penal	221
b) Ingreso de automotores por residentes temporarios	222
c) Régimen preferencial de importación de automotores para funcionarios con estado diplomático o consular	223
d) Régimen para circulación de vehículos comunitarios del Mercosur	230
I. Régimen legal	230
II. Transgresiones al régimen. Distinción entre delito e infracción	231
e) La importación de equipos médicos para fines científicos	233
4) Oportunidad del control aduanero y las transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva (art. 970, CA)	237
5) Presentación de documentación expedida irregularmente destinada a obtener un tratamiento aduanero o fiscal más favorable	238

6) Ocultación, disimulación, sustitución y desviación de la mercadería	242
a) La ocultación y la infracción de equipaje	242
I. La pretendida inmunidad de los pasajeros en tránsito	246
b) La sustitución o desviación y la infracción al régimen de tránsito	248
7) Simulación con el fin de obtener un beneficio económico	252
9. Relación entre el contrabando como delito y como infracción .	256
A) Estructura del contrabando menor	257
B) Fundamento del tratamiento más benigno	260
C) Excepciones al tratamiento de infracción	262
D) Valor de la mercadería	271
1) Cuestiones sobre su determinación	271
2) Autoridad competente	277
3) Criterios para su fijación	279
4) Ubicación del límite monetario dentro de la teoría del delito	279
a) Elementos del tipo objetivo vs. causas de exclusión de punibilidad	280
b) Consecuencias prácticas	284
I. Irrelevancia del conocimiento del autor respecto al valor de la mercadería	284
II. Constitucionalidad de la distribución efectuada por el legislador respecto al tabaco y sus derivados	284
III. Aplicación retroactiva de la reforma de la ley 25.986 como ley penal más benigna	286
5) No aplicación al contrabando menor de las sanciones accesorias correspondientes al delito de contrabando	293
10. Tentativa de contrabando	293
A) Su regulación	293
B) Comienzo de ejecución. Teorías. Supuesto especial	294
C) Separación entre delito tentado y consumado	303
D) Desistimiento	305
E) Equiparación de pena con el delito consumado. Fundamentación	307
11. Modalidades culposas	310
A) Actos culposos que posibilitan el contrabando	311
1) Aplicación de la "posición de garante"	313

2) El contrabando culposo y el incumplimiento de los deberes de funcionario público. Distintos supuestos	316
3) Posibilitación culposa de una infracción	319
B) Uso indebido de documentos	320
C) Actualización de la pena de multa	323
D) Extinción de la acción penal por el pago del importe de la multa aplicable	324

CAPÍTULO IV

CONTRABANDO CALIFICADO

12. Evolución	327
13. Análisis de las circunstancias agravantes	328
A) Por el número de protagonistas (art. 865, inc. a, Cód. Aduanero)	329
1) Antecedentes	329
2) Comparación con "banda" y asociación ilícita	331
3) Comentario sobre la calificante en particular	334
4) Confabulación	339
B) Por la calidad del sujeto activo	340
1) Por la intervención de un funcionario o empleado público (art. 865, inc. b, Cód. Aduanero)	340
2) Por la intervención de un funcionario o empleado del servicio aduanero u otro especializado (art. 865, inc. c, Cód. Aduanero)	349
C) Por el medio empleado	352
1) Violencia en las personas, fuerza sobre las cosas, o comisión de otro delito o su tentativa (art. 865, inc. d, Cód. Aduanero)	352
2) Transporte aéreo (art. 865, inc. e, Cód. Aduanero) ...	358
3) Presentación de documentos adulterados o falsos (art. 865, inc. f, Cód. Aduanero)	365
a) Documento informático o electrónico	371
D) Por la naturaleza del objeto de contrabando	373
1) Mercadería cuya importación o exportación estuviese prohibida (art. 865, inc. g, Cód. Aduanero)	373
a) Generalidades	373
b) Casos particulares	376

I. Material obsceno	376
II. Cuadros u otras obras de arte	380
III. Mercadería pirata o con marca falsificada. Análisis del art. 46 de la ley 25.986	384
IV. Elementos arqueológicos o paleontológicos. ¿Un ilícito autónomo?	392
2) Sustancias o elementos no estupefacientes que pudie- sen afectar la salud pública (art. 865, inc. h, Cód. Aduanero)	394
3) Estupefacientes (art. 866, párr. 1º, Cód. Aduanero). Su relación con el régimen de estupefacientes. Di- ferenciación con la tenencia para uso y consumo per- sonal	399
a) Contrabando de estupefacientes en concurrencia con alguna de las modalidades de los incs. a, b, c, d, ó e del art. 865 del Cód. Aduanero	417
b) Contrabando de estupefacientes elaborados o semi- elaborados que por su cantidad estuviesen inequí- vocamente destinados a ser comercializados	418
4) Elementos nucleares, explosivos, agresivos químicos, armas u otros que por su naturaleza, cantidad o ca- racterísticas pudieran afectar la seguridad común (art. 867, Cód. Aduanero)	421
a) Generalidades. Relación con la tenencia ilegal de ar- mas	421
b) Bien jurídico tutelado	423
5) Monto de la mercadería (art. 865, inc. i, Cód. Aduanero) ...	426
6) Un caso no contemplado. Financiamiento de delitos aduaneros	427

CAPÍTULO V

ENCUBRIMIENTO DE CONTRABANDO

14. Regulación legal. Evolución legislativa	429
15. Concepto. Hipótesis punibles	434
16. Pena aplicable	437
17. La receptación real y la infracción de tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero	438

A) Generalidades	438
B) El delito preexistente. Grado de acreditación	446
C) Infracción como hecho previo	448
D) Cuestión procesal	451
1) La investigación. Procedimientos en plaza. La facultad de clausura introducida por la reciente ley 25.986. Sus reparos constitucionales	459
2) Facultades del servicio aduanero	466
18. Modalidades agravadas	475
19. Exenciones de pena	477
20. El encubrimiento de contrabando y el lavado de dinero	477

CAPÍTULO VI

LA RESPONSABILIDAD
POR EL HECHO
DE OTRO

21. Introducción	481
22. Inaplicabilidad de la extensión de responsabilidad a nivel delito	483
A) Destinatario de un envío postal	483
B) Responsabilidad refleja del despachante de aduana	486

CAPÍTULO VII

LA RESPONSABILIDAD
DE LA PERSONA
JURÍDICA

23. La responsabilidad de la persona jurídica en el derecho penal ..	491
24. La cuestión en el derecho penal aduanero	494

CAPÍTULO VIII

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN
EN LOS DELITOS ADUANEROS

25. La prescripción de la acción en el régimen aduanero	509
---	-----

A) Lapsos de prescripción	509
B) Oportunidad para su planteo	514
C) Causales de interrupción	515
D) El caso de los funcionarios públicos	517

CAPÍTULO IX

EL CONTRABANDO
Y LA LIBERTAD
PERSONAL

26. Situación anterior a la derogación de la prohibición del art. 867 ...	519
A) Contrabando simple y agravado	519
B) Encubrimiento de contrabando	525
C) Complicidad	526
D) Tentativa de contrabando	529
27. Situación después de la reforma de la ley 23.353	530
28. Modificaciones introducidas por la ley 25.986. Régimen vigente	538
29. Criterio jurisprudencial actual	539

CAPÍTULO X

OTRAS CUESTIONES
PROCESALES

30. Entrega de bienes afectados al delito de contrabando	543
A) Evolución	543
B) El sistema llamado "doble jurisdicción". Criterio jurispru- dencial	545
C) Necesidad de su reforma	555
D) La ley 25.815 y su modificación sobre el comiso previsto en el art. 23 del Cód. Penal. Su relación con el art. 876 del Cód. Aduanero	557
E) Ampliación de las facultades del servicio aduanero para vender bienes secuestrados en sede administrativa o ju- dicial y modificación del régimen de custodia	559
31. Declaración indagatoria del representante del ente ideal ...	565

32. Fallecimiento o rebeldía de quien era representante de la persona jurídica al momento de los hechos investigados	567
33. Colaboración internacional	571
A) Aspecto normativo	571
B) Valor probatorio de diligencias realizadas en el exterior	572
34. Distinción entre el ámbito disciplinario y el penal aduanero ..	574
A) Introducción	574
B) El régimen de suspensión en el Código Aduanero y el supuesto anómalo de la "suspensión preventiva". El caso especial de los importadores y exportadores	576
C) La suspensión registral	578
1) Su carácter de sentencia equiparable a definitiva	579
2) Excepción a favor de los importadores y/o exportadores. Garantía suficiente	582
3) La continuación de la actividad a través de otra sociedad ..	584
35. Régimen de estímulos a los denunciantes y aprehensores ..	586
36. La suspensión del juicio a prueba y su aplicación al delito de contrabando	590
A) Generalidades	590
B) Análisis de los requisitos legales para la admisibilidad de la "probation" con relación al delito de contrabando	591
C) Estado jurisprudencial actual	598
D) Reflexión final	600
37. La Unidad Fiscal de Investigación de Delitos Tributarios y Contrabando (UFITCO)	601

CAPÍTULO XI

EL DERECHO PENAL ADUANERO
EN LA LEGISLACIÓN
COMPARADA

38. Los delitos aduaneros. Su significación	603
39. Vías para una razonable armonización	605
40. Bien jurídico tutelado	611
A) El control aduanero y los tributos	612
B) El control aduanero y las prohibiciones a la importación y a la exportación	614
41. Las infracciones en materia aduanera. Controversia sobre su naturaleza. Evolución en Argentina.	616

CAPÍTULO XII

LEGISLACIONES ADUANERAS
DE HABLA HISPANA

42. Características principales	623
A) Derecho penal aduanero de Argentina	623
B) Derecho penal aduanero de Brasil	626
C) Derecho penal aduanero de Colombia	628
D) Derecho penal aduanero de la República Bolivariana de Venezuela	634
E) Derecho penal aduanero de Bolivia	638
F) Derecho penal aduanero de Chile	639
G) Derecho penal aduanero de México	641
H) Derecho penal aduanero de Paraguay	642
I) Derecho penal aduanero de Perú	644
J) Derecho penal aduanero de la República Oriental del Uru- guay	646
K) Derecho penal aduanero de España	651
43. Análisis comparativo	652
A) El valor de la mercadería como límite distintivo entre in- fracción y delitos aduaneros	653
B) La infracción y la falta disciplinaria	655
C) La infracción y el delito aduanero	656
44. Propuesta final	658
 BIBLIOGRAFÍA	 661