



ÍNDICE GENERAL

Prólogo	XXI
Prefacio	XXIX
Prefacio de la segunda edición.....	XXXIII

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. La Aduana	1
1. Definición	1
2. Las funciones de la Aduana.....	5
3. La Aduana y el desafío del siglo XXI. El control y la facilitación	7
3.1. La facilitación del comercio	7
3.2. La facilitación y el marco normativo de la Organización Mundial de Aduanas.....	11
3.3. La facilitación y el Banco Mundial	13
4. El derecho aduanero	14
5. El Código Aduanero argentino.....	20
6. El Código Aduanero del Mercosur.....	23
6.1. La importancia de un Código Aduanero del Mercosur ...	24
6.2. Los lineamientos de trabajo. La decisión CMC 54/2002 y la resolución GMC 40/2006	25
6.3. El CAM 2010 aprobado por decisión CMC 27/2010	27
II. Conceptos fundamentales	29
1. El territorio aduanero	29
1.1. Definición. Territorio aduanero y territorio nacional	29
1.2. El territorio aduanero general y el territorio aduanero especial	30
1.3. Ámbitos que no forman parte del territorio aduanero, ni general ni especial.....	32

1.4. El territorio aduanero y los procesos de integración	33
2. Mercadería.....	35
2.1. Definición de mercadería. La reforma establecida por ley 25.986.....	35
2.2. La mercadería y la clasificación arancelaria	39
2.3. El valor de la mercadería	43
2.4. El origen de la mercadería	47
3. Importación y exportación.....	51
III. Los sujetos.....	52
1. Los importadores y exportadores.....	53
2. Los despachantes de aduanas.....	58
3. Los agentes de transporte aduanero	62
4. La figura del operador aduanero confiable	66
IV. La destinación aduanera	69
1. Las destinaciones de importación.....	72
1.1. La destinación definitiva de importación a consumo.....	74
1.2. La destinación suspensiva de importación temporaria	75
1.3. La destinación suspensiva de tránsito de importación.....	78
1.4. La destinación suspensiva de depósito de almacenamiento	80
2. Las destinaciones de exportación	82
2.1. La destinación definitiva de exportación a consumo	84
2.2. La destinación suspensiva de exportación temporaria.....	88
2.3. La destinación suspensiva de tránsito de exportación	92
2.4. La destinación suspensiva de removido.....	93
3. Las destinaciones definidas por el Código Aduanero del Mercosur aprobado por la Decisión CMC 27/2010	95

CAPÍTULO II

INFRACCIONES. PARTE GENERAL

I. Introducción	97
1. El concepto de infracción aduanera.....	97
2. Naturaleza jurídica de las infracciones aduaneras	98
II. Principios constitucionales aplicables a las infracciones aduaneras	100
1. El principio de legalidad y la prohibición de aplicación de sanción por analogía	101
2. El principio de especialidad.....	105
3. El principio de congruencia.....	106
4. El principio <i>non bis in idem</i>	110
5. La presunción de inocencia y el principio <i>in dubio pro reo</i>	112
6. El principio de ley penal más benigna	115

7. El juez natural. <i>Nemo iudex sine lege</i>	120
8. La garantía de la inviolabilidad de la defensa en juicio.....	123
9. <i>Reformatio in peius</i>	125
10. El principio <i>iura novit curia</i>	128
11. La proporcionalidad y razonabilidad de la sanción.....	130
12. La confianza legítima	132
III. Elementos configurativos de las infracciones aduaneras.....	139
1. Acción.....	139
2. Antijuridicidad.....	142
3. Imputabilidad	142
4. Culpabilidad	144
5. La culpa y el error excusable.....	149
IV. La responsabilidad en materia infraccional aduanera.....	150
1. El criterio de responsabilidad establecido por el Código Aduanero.....	150
2. La responsabilidad de las personas de existencia ideal	156
3. La responsabilidad indirecta o refleja	160
3.1. Concepto de responsabilidad indirecta o refleja	160
3.2. La responsabilidad indirecta de la persona de existencia ideal por los hechos de sus dependientes.....	161
3.3. La responsabilidad solidaria de los directores, administradores y socios ilimitadamente responsables	163
3.4. La responsabilidad de los menores.....	164
3.5. La responsabilidad del importador y del exportador por los hechos del despachante, sus apoderados y dependientes	166
3.6. La responsabilidad del despachante de aduana.....	167
3.7. La responsabilidad indirecta del agente de transporte aduanero	169
4. La responsabilidad del Estado nacional.....	170
V. El concurso de leyes	172
1. El concurso ideal.....	174
2. El concurso real	175
VI. Las penas.....	176
1. Introducción	176
2. Las penas establecidas en el Código Aduanero.....	178
3. La graduación de las penas	179
4. La graduación de las penas y los grandes operadores.....	180
5. La reincidencia y los antecedentes.....	180
6. La multa y las facultades de atenuación	182
7. La valorización de las multas	184
8. Las multas, los intereses y la actualización	186
9. La acción para imponer penas. Su extinción	187

9.1. La acción. Concepto	187
9.2. El pago voluntario de la multa mínima	188
9.3. La prescripción de la acción para imponer penas	191
9.3.1. Concepto	191
9.3.2. La prescripción en materia aduanera. Plazo. Forma de cómputo	192
9.3.3. La suspensión de la prescripción de la acción aduanera para imponer penas	193
9.3.4. La interrupción de la prescripción de la acción aduanera para imponer penas	194
9.3.5. La interrupción de la prescripción y la mora de la Administración en relación con la duración del proceso	199
9.4. La amnistía	202
9.5. El fallecimiento del imputado	202
10. La acción para hacer efectivas las penas	203
10.1. Amnistía	203
10.2. Indulto	204
10.3. Fallecimiento del condenado	205
10.4. Prescripción	206
10.4.1. Definición. Plazo. Forma de cómputo	206
10.4.2. Suspensión de la prescripción	207
10.4.3. Interrupción de la prescripción	207
VII. La figura de la autodenuncia	209
1. Introducción	209
2. La redacción original del art. 917 del Código Aduanero	211
3. La reforma establecida mediante la ley 25.986	214
4. La reglamentación. El dec. 142/2010	215

CAPÍTULO III

INFRACCIONES ADUANERAS. PARTE ESPECIAL

I. El contrabando menor	217
1. Introducción	217
2. El tipo penal	220
2.1. El valor en plaza de la mercadería objeto de contrabando	220
2.2. El contrabando simple previsto en el art. 863 del Código Aduanero	225
2.3. El contrabando simple. Los supuestos previstos en el art. 864 del Código Aduanero	226
2.3.1. El contrabando simple clandestino	227

2.3.2. El contrabando simple documentado con propósito de lograr un tratamiento aduanero o fiscal distinto del que correspondiere.....	228
2.3.3. El contrabando simple documentado con presentación de documentación expedida de manera irregular.....	229
2.3.4. El contrabando simple cometido con ocultación...	230
2.3.5. El contrabando simple documentado con simulación.....	230
2.4. El contrabando agravado calificado.....	231
2.4.1. El contrabando agravado por la intervención de tres o más personas.....	232
2.4.2. El contrabando agravado de mercadería prohibida	233
2.5. Tentativa de contrabando	234
3. Casos especiales de tratamiento como delito a pesar del monto.....	236
4. El caso especial del tabaco y sus derivados.....	237
II. La infracción de declaración inexacta	237
1. La declaración aduanera y la infracción de declaración inexacta.....	237
1.1. Consideraciones preliminares en torno a la declaración y al control aduanero	238
1.2. La declaración comprometida.....	239
1.3. La declaración informática	242
1.4. La ley 25.986. Los alcances de la reforma en materia de declaración aduanera	243
1.4.1. La reforma legal y la declaración con intervención del servicio aduanero	243
1.4.2. La reglamentación	245
1.4.3. Reflexiones en torno a la reforma y su reglamentación.....	247
2. El bien jurídico tutelado por la infracción de declaración inexacta.....	250
3. El tipo definido en el art. 954.....	251
3.1. Consideraciones preliminares en torno al tipo	251
3.2. Las declaraciones susceptibles de configurar la infracción	252
3.3. La constatación de una diferencia entre la declaración comprometida y el resultado de la comprobación.....	254
3.4. El daño efectivo o potencial y su entidad para pasar inadvertido	254
3.5. Las consecuencias previstas en los incs. a), b) y c) como integrantes del tipo	255

3.5.1. El perjuicio fiscal exigido por la figura prevista en el art. 954, apart. 1º, inc. a).....	255
3.5.2. Las prohibiciones y el tipo previsto en el art. 954, apart. 1º, inc. b)	257
3.5.2.1. Las prohibiciones	257
3.5.2.2. Las prohibiciones y la delegación de la facultad de establecerlas en el Poder Ejecutivo.....	258
3.5.2.3. Las prohibiciones y las intervenciones previas.....	259
3.5.3. La diferencia de ingreso o egreso de divisas y el tipo previsto en el inc. c) del art. 954	265
4. Las inexactitudes no punibles.....	268
4.1. La clasificación arancelaria inexacta	269
4.1.1. Consideraciones preliminares en torno al art. 957	269
4.1.2. La declaración manual y el art. 957	269
4.1.3. La declaración informática y el art. 957.....	272
4.1.4. Las cuestiones clasificatorias y la derogación del art. 957	274
4.2. Los supuestos de dispensa del pago de tributos por causa de siniestro, caso fortuito o fuerza mayor	278
4.2.1. Los siniestros	278
4.2.2. El caso fortuito y la fuerza mayor	278
4.3. La rectificación	279
4.4. Los errores imposibles de pasar inadvertidos	281
4.5. Las supeditaciones	283
4.6. Las declaraciones incompletas o duales	284
4.7. La inversión de contenido.....	285
5. Análisis de algunas cuestiones particulares.....	286
5.1. Las cuestiones relativas al valor de la mercadería	286
5.2. Las diferencias de cantidad	289
5.3. Las controversias de origen.....	291
5.4. La declaración inexacta y la figura del despachante de aduana.....	293
5.5. La declaración inexacta y el agente de transporte aduanero	295
6. Reflexiones finales en torno a la infracción de declaración inexacta.....	300
III. Mercadería a bordo sin declarar	302
1. La declaración de la carga.....	302
2. El tipo infraccional.....	302
3. El tipo previsto en el art. 962 y su relación con la infracción de declaración inexacta	305

IV. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio.....	306
1. Consideraciones preliminares.....	306
1.1. La igualdad como base del impuesto. Excepciones al principio general.....	306
1.2. Los beneficios o privilegios relacionados con la materia aduanera.....	307
1.3. Los regímenes preferenciales que han generado más controversias.....	310
1.3.1. El régimen preferencial de importación de automotores para personas con discapacidad.....	310
1.3.2. El régimen preferencial de importación de automotores usados.....	311
1.3.3. El régimen preferencial para circulación de vehículos comunitarios del Mercosur.....	312
1.3.4. El régimen preferencial de importación de equipos médicos para fines científicos y de investigación...	313
1.3.5. El régimen de admisión de importación de bienes de capital usados.....	313
2. Los tipos infraccionales vinculados a eventuales incumplimientos de beneficios que condicionaron ciertas operaciones aduaneras.....	314
2.1. Las infracciones de fondo. Los tipos previstos en los arts. 965 y 966.....	314
2.1.1. El incumplimiento y las excepciones a las prohibiciones. El tipo previsto en el art. 965, inc. a).....	315
2.1.2. El incumplimiento y las exenciones tributarias. El tipo previsto en el art. 965, inc. b).....	317
2.1.3. El incumplimiento y los estímulos a la exportación a consumo. El tipo previsto en el art. 965, inc. c) ...	319
2.1.4. Criterio diferenciador entre la infracción de transgresión de la obligación impuesta como condición de un beneficio y el delito de contrabando.....	320
2.1.5. La responsabilidad solidaria. El tipo previsto en el art. 966.....	321
2.2. La infracción formal. El tipo previsto en el art. 968.....	322
2.3. La infracción al régimen de venta anticipada.....	324
2.3.1. Consideraciones particulares en torno a la comercialización de granos y oleaginosas. La ley 21.453.....	324
2.3.2. El régimen de venta anticipada.....	325
2.3.3. La coexistencia del tipo contemplado en el art. 9º de la ley 21.453 y la infracción prevista en el art. 969 del Código Aduanero.....	326

V. Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva.....	327
1. Transgresiones al régimen de destinación suspensiva de importación o exportación temporaria	327
1.1. Consideraciones preliminares	327
1.2. La infracción de fondo. El tipo previsto en el art. 970 del Código Aduanero	329
1.2.1. Consideraciones preliminares en torno al tipo	329
1.2.2. Las penas establecidas.....	329
1.2.3. La debida acreditación del compromiso asumido..	331
1.2.4. El caso fortuito o fuerza mayor.....	334
1.2.5. Las prórrogas.....	335
1.2.6. El bloqueo informático de importaciones temporales	336
1.3. La responsabilidad solidaria prevista en el art. 971 del Código Aduanero	337
1.4. La infracción formal. El tipo previsto en el art. 972 del Código Aduanero	338
2. Transgresiones a las destinaciones suspensivas de tránsito de importación y removido	340
2.1. Consideraciones preliminares en torno al tránsito	340
2.2. Consideraciones preliminares en torno al removido.....	341
2.3. Consecuencias tributarias derivadas de la falta de arribo del medio de transporte, en los tránsitos de importación y el removido, en los tiempos establecidos	341
2.4. Las consecuencias infraccionales de la falta de arribo del medio transportador. El tipo previsto en el art. 973	343
2.5. La responsabilidad solidaria del importador o exportador prevista en el art. 974 del Código Aduanero.....	345
2.6. La falta de arribo del medio transportador. La infracción y el delito de contrabando	346
VI. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas	346
1. Consideraciones preliminares.....	346
1.1. El régimen de equipaje.....	347
1.2. El régimen de pacotilla	349
1.3. El régimen de franquicias diplomáticas.....	350
2. Los tipos infraccionales previstos en el Código Aduanero en relación con los regímenes de equipaje y pacotilla	352
2.1. Uso indebido del régimen. El tipo infraccional previsto en el art. 977.....	352
2.2. Omisión o falsedad en la declaración. El tipo previsto en el art. 978	354

2.3. Uso indebido de los regímenes de equipaje o pacotilla en las exportaciones. El tipo previsto en el art. 979 del Código Aduanero	355
2.4. Uso indebido del régimen de franquicias diplomáticas en operaciones de importación y exportación. El tipo previsto en el art. 980	356
2.5. Transferencia indebida de mercadería ingresada bajo el régimen de equipaje, pacotilla o franquicias diplomáticas. El tipo previsto en el art. 981	357
2.6. El tenedor de la mercadería en transgresión a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas. El tipo previsto en el art. 982	358
3. Análisis comparativo de las infracciones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas, y el delito de contrabando	359
VII. Transgresiones al régimen de envíos postales	360
1. El régimen de envíos postales	360
2. Los tipos infraccionales previstos en el Código Aduanero	362
2.1. El uso indebido del régimen de envíos postales. El tipo previsto en el art. 983	362
2.2. La declaración inexacta en el régimen de envíos postales. El tipo previsto en el art. 984	364
VIII. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales	367
1. Consideraciones preliminares	367
2. Los tipos infraccionales	368
2.1. La tenencia en plaza de mercadería sujeta al pago de impuestos internos. El tipo previsto en el art. 985	368
2.2. La tenencia en plaza de mercadería que no presentare debidamente aplicado el medio de identificación. El tipo previsto en el art. 986	371
2.3. La tenencia en plaza sin la debida acreditación de su legítima introducción. El tipo previsto en el art. 987	375
2.4. El comiso, la multa y la clausura. Las sanciones establecidas para los tipos previstos en los arts. 985, 986 y 987...	378
2.5. La transferencia de mercadería de origen extranjero. El tipo previsto en el art. 991	380
2.6. Las infracciones formales. El tipo previsto en el art. 992	385
3. Las infracciones de tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales y el delito de contrabando	386

IX. Otras transgresiones	388
1. La falta de colaboración con el servicio aduanero. El tipo previsto en el art. 994	388
2. La transgresión al ordenamiento aduanero. El tipo previsto en el art. 995	392

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTO PARA LAS INFRACCIONES

I. Principios rectores	393
1. El debido proceso.....	393
2. Duración razonable de los procesos	395
II. El procedimiento para las infracciones. Disposiciones generales ...	398
1. El domicilio.....	398
2. Los plazos y las actuaciones en sede aduanera	402
3. La aplicación supletoria de la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos.....	405
4. Jurisdicción y competencia en materia infraccional	405
5. La representación.....	409
6. El patrocinio letrado	411
7. Las notificaciones.....	412
8. Las pruebas.....	414
9. El dictamen jurídico	416
10. La nulidad en el procedimiento	417
III. El procedimiento para las infracciones. La instancia aduanera ...	419
1. Consideraciones preliminares.....	419
2. La denuncia	421
3. Las medidas cautelares.....	423
4. La conclusión de la investigación. La elevación de lo actuado al administrador competente	425
5. El objeto del sumario	426
6. Las partes del sumario	427
7. La apertura del sumario	428
8. El secreto del sumario	429
9. El sobreseimiento definitivo	430
10. La vista para la defensa.....	432
11. El allanamiento.....	433
12. La rebeldía	435
13. La prueba.....	436
14. El alegato de bien probado.....	439
15. Las medidas para mejor proveer	439
16. La resolución administrativa	440

IV. El procedimiento de ejecución.....	442
1. Consideraciones generales.....	442
2. La ejecución administrativa.....	443
3. La ejecución judicial.....	446
V. Los recursos	450
1. Consideraciones generales.....	450
2. Los recursos	452
3. El recurso de revocatoria.....	453
4. El recurso de apelación y la demanda contenciosa	454
5. El recurso de apelación por retardo.....	459
VI. El procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación	460
1. El Tribunal Fiscal de la Nación	460
2. La representación y patrocinio ante el Tribunal Fiscal.....	462
3. El impulso de oficio del procedimiento.....	463
4. El poder sancionador del Tribunal	464
5. El recurso	465
6. El traslado a la contraparte	466
7. Las excepciones.....	467
8. La elevación de los autos a la sala. Las pruebas y el alegato de bien probado	470
9. La sentencia del Tribunal Fiscal	473
10. Los recursos previstos contra las sentencias del Tribunal Fiscal	476
10.1. El recurso de aclaratoria	476
10.2. El recurso de apelación ante la Cámara Federal.....	477
11. Aplicación supletoria del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación en el procedimiento ante el Tribunal Fiscal	480
VII. Procedimiento relativo a la demanda contenciosa.....	480
1. La demanda contenciosa y el traslado	480
2. La aplicación del procedimiento reglado por el Código de Procedimientos en lo Criminal.....	482
VIII. El procedimiento ante la Cámara Federal.....	482
1. Competencia de la Cámara Federal.....	482
2. Facultades de la Cámara Federal.....	483
3. Los recursos por retardo de justicia del Tribunal Fiscal.....	484
 Bibliografía	 485
Jurisprudencia	505
Índice alfabético	513