

ÍNDICE SUMARIO

ABREVIATURAS	11
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN.....	13
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN	17

CAPÍTULO I

EL CONTRABANDO EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL

1. El contrabando como delito trasnacional	19
2. El delito de contrabando y las organizaciones criminales.....	21
3. El delito de contrabando en la sistemática del Código Aduanero	22

CAPÍTULO II

ELEMENTOS BÁSICOS DEL DERECHO ADUANERO

.....	27
1. Ámbito espacial de la legislación aduanera	29
a) Territorio aduanero	29
b) Territorio aduanero en la legislación argentina	30
c) Ámbitos de control	34
c.1) Zona primaria aduanera.....	35
c.2) Zona secundaria aduanera.....	36

c.3) Zona de vigilancia especial.....	36
c.4) Zona marítima aduanera	37
d) Territorio aduanero especial.....	39
2. Aspectos objetivos de la legislación aduanera	41
a) Importación y exportación	41
b) Mercadería. Conceptualización. Nomenclatura arancelaria	43
b.1) La mercadería y su valor	47
b.2) Los términos de comercio internacional. Incoterms	49
b.3) Origen y procedencia de la mercadería	54
b.4) El dinero como mercadería.....	55
c) El control aduanero.....	60
c.1) Los alcances del control aduanero en general.....	60
c.2) El control aduanero en la zona primaria	64
c.3) El control aduanero en la zona secundaria	67
c.4) El control aduanero en la zona de vigilancia especial	69
c.5) El control en otros ámbitos.....	70
c.6) El control aduanero y su selectividad	70
c.7) Los momentos de ejercicio del control aduanero	71
c.8) Las herramientas tecnológicas al servicio del control aduanero. Los Sistemas Informáticos María y Malvina	73
3. Legislación aduanera: aspectos subjetivos de la legislación aduanera. Sujetos intervinientes en las operatorias de importación y exportación	75
a) El servicio aduanero	76
b) El despachante de aduana.....	79
c) El agente de transporte aduanero (A.T.A.)	86
d) Importadores y exportadores	87
4. Documentación del comercio exterior y la operatoria aduanera	89
a) Documentos comerciales	90
a.1) Nota de oferta-cotización	90
a.2) Factura proforma	90
a.3) Factura comercial.....	91
a.4) Factura consular	92
a.5) Factura aduanera	92

b) Certificados	92
b.1) Certificado de origen	92
b.2) Certificado de valor	93
b.3) Certificado de análisis o de inspección	93
b.4) Certificado sanitario o fitosanitario.	93
b.5) Certificado de fabricación	93
b.6) Certificado de calidad	94
b.7) Certificado de peso	94
b.8) Certificado de seguro	94
b.9) Certificado de no radioactividad.	94
b.10) Certificado de conformidad.	95
b.11) Certificado de desinfección de la paja de embalaje	95
b.12) Certificado de cupo	95
c) Notas y listas	95
c.1) Nota o lista de empaque	95
c.2) Nota o lista de romaneo	96
d) Documentos de transporte	96
d.1) Conocimiento de embarque.	96
d.2) Carta de porte para el transporte aéreo	97
d.3) Carta de porte terrestre	98
d.4) Recibo de encomienda postal	99
e) Formularios aduaneros	100
e.1) Despacho de importación o despacho de exportación. ...	100
e.2) Declaración de valor en Aduana.	101
e.3) Carpeta contenedora.	101
e.4) Formulario de salida de zona primaria aduanera.	101
5. Descripción secuenciada de importaciones y exportaciones	102
a) Secuencia de importación.	103
b) Secuencia de exportación	106

CAPÍTULO III

TIPOLOGÍA ADUANERA Y COERCIÓN PENAL

.....	111
-------	-----

1. Infracciones aduaneras	112
a) Código Aduanero. Normas de aplicación supletoria	112
b) Los tipos infraccionales del Código Aduanero.....	115
b.1) Contrabando menor	115
b.2) Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas	122
b.3) Mercadería a bordo sin declarar.....	129
b.4) Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio.....	131
b.5) Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva	135
b.5.1) Transgresión al régimen de destinación suspensiva de importación o exportación temporaria.....	135
b.5.2) Transgresión al régimen de destinación suspensiva de tránsito de importación o removido	137
b.6) Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas	139
b.6.1) El dinero en el régimen de equipaje	141
b.7) Transgresiones al régimen de envíos postales.....	143
b.7.1) Importaciones por envíos postales sin finalidad comercial a través del Correo Oficial (R.G. A.F.I.P. 4447/2019)	146
b.7.2) Importaciones por envíos postales por <i>courier</i> (R.G. A.F.I.P. 4450/2019)	148
b.7.3) Mercadería excluida del régimen de envíos postales y <i>courier</i>	149
b.8) Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales.....	150
b.9) Otras transgresiones.....	153
2. Delitos aduaneros	154
a) El bien jurídico en los delitos aduaneros	154
a.1) El bien jurídico	154
a.2) El bien jurídico en los delitos aduaneros.....	157
a.3) La distinción con otros delitos económicos.....	160
a.3.1) Distinción con el Régimen Penal Tributario	161

a.3.2)	Distinción con la Ley de Estupefacientes	166
a.3.3)	Distinción con el Régimen Penal Cambiario.	168
a.3.4)	Distinción con el tipo penal de lavado de dinero.	171
b)	Contrabando simple	177
b.1)	Diferencia entre infracción y delito	177
b.1.1)	El monto como criterio de distinción	179
b.1.2)	La idoneidad de la maniobra como criterio de distinción	180
b.1.3)	El momento en que se manifiesta la burla al régimen aduanero como criterio de distinción	182
b.1.4)	Conclusión	185
b.2)	El delito de contrabando del artículo 863	186
b.3)	El artículo 864 del Código Aduanero	190
b.3.1)	Contrabando clandestino. Artículo 864, inciso a	191
b.3.2)	Contrabando documentado. Artículo 864, inciso b	194
b.3.3)	Contrabando a través de la presentación de documentación expedida irregularmente. Artículo 864, inciso c	196
b.3.4)	Contrabando a través del ocultamiento, disimulación, sustitución y desviación de mercadería. Artículo 864, inciso d	198
b.3.5)	Contrabando por simulación y con el fin de obtener un beneficio económico. Artículo 864, inciso e	200
c)	Contrabando calificado	202
c.1)	Por la cantidad de sujetos intervinientes	203
c.2)	Por la calidad del sujeto interviniente	208
c.2.1)	La intervención de funcionarios públicos	208
c.2.2)	La intervención de funcionarios aduaneros	211
c.3)	Por el medio empleado	212
c.3.1)	Violencia o fuerza	213
c.3.2)	La comisión de otro delito	214
c.3.3)	Transporte aéreo clandestino.	215

c.3.4) Utilización de documentos adulterados o falsos	219
c.4) Por la naturaleza de la mercadería	222
c.4.1) De prohibición absoluta	222
c.4.2) Que afecten la salud pública	225
c.4.3) Estupefacientes	227
c.4.3.1) La confabulación	232
c.4.3.2) Contrabando de estupefacientes. Narcotráfico y lavado de dinero	235
c.4.3.3) Uso de refugios fiscales y sociedades <i>offshore</i> para lavado de activos y fines tributarios	278
c.4.4) Armas y elementos que afecten a la seguridad común	290
c.5) Por el valor de la mercadería objeto de contrabando	293
d) Tentativa de contrabando	297
d.1) Etapas del delito	298
d.2) Estructura típica de la tentativa	301
d.3) Regulación legal de la tentativa en el Código Penal	304
d.4) Regulación legal de la tentativa en el Código Aduanero	305
d.4.1) Equiparación punitiva y determinación de la pena	309
d.4.2) Principales consecuencias de la equiparación	312
d.4.3) Sobre la constitucionalidad de la equiparación	313
d.4.3.1) Argumentos a favor de la constitucionalidad de la equiparación punitiva	314
d.4.3.2) Argumentos en contra de la equiparación de la punición	317
d.4.3.3) Colofón	319
d.4.4) Supuesto especial de tentativa previsto por el Código Aduanero	319
e) Encubrimiento de contrabando	321
e.1) El delito de encubrimiento	322

e.2) El delito de encubrimiento de contrabando.....	324
e.2.1) Regulación legal.....	326
e.2.2) Análisis dogmático.....	328
e.2.3) Modalidades.....	331
e.2.3.1) Favorecimiento personal.....	331
e.2.3.2) Favorecimiento personal por omisión de denuncia.....	332
e.2.3.3) Favorecimiento real.....	333
e.2.3.4) Recepción o receptación de mercadería de procedencia sospechosa.....	335
e.2.3.5) Figuras agravadas.....	337
e.2.4) Excusa absolutoria.....	339
e.3) Vinculación con el lavado de dinero.....	340
f) Actos culposos que permiten el contrabando y uso indebido de documentos.....	343
f.1) Actos culposos que posibilitan el contrabando.....	345
f.1.1) Artículo 868, inciso a, del C.A.....	345
f.1.2) Artículo 868, inciso b, del C.A.....	348
f.2) Uso indebido de documentos.....	350
3. Responsabilidad penal. Sanción penal y administrativa.....	352
a) Responsabilidad penal de las personas jurídicas en el delito de contrabando.....	352
a.1) La responsabilidad penal de las personas jurídicas en la dogmática penal.....	352
a.2) La responsabilidad penal de las personas jurídicas en el Derecho Penal Aduanero.....	373
b) Las penas principales y accesorias en los delitos aduaneros.....	375
b.1) Las penas en los delitos aduaneros.....	376
b.2) El sistema de doble jurisdicción.....	379
4. Teoría del delito como herramienta para la resolución de casos de delitos aduaneros.....	382
a) Acción.....	384
b) Tipicidad.....	385
c) Antijuridicidad.....	387

d) Culpabilidad.....	394
e) Punibilidad.....	395
f) Sistemas de imputación	396
f.1) Sistema “causal”.....	399
f.2) Sistema “final de acción”	400
f.3) Sistemas de imputación “normativos”	402
f.3.1) Riesgos permitidos.....	407
f.3.2) Riesgos prohibidos.....	407
f.3.3) Imputación “funcional”	407
f.4) Sistemas de imputación como herramientas para la resolución de los delitos de contrabando	409
f.4.1) Caso de estudio	410
f.4.2) Aplicación de la herramienta al caso.....	411
g) Corolario	413
5. El género como categoría analítica del Derecho Penal Económico.....	413
a) Aproximación a la noción de género desde un abordaje a la luz del Derecho Internacional de los Derechos Humanos.....	413
b) La mujer ante el Derecho Penal. Exigencia de juzgamiento con perspectiva de género	424
c) La mujer ante el Derecho Penal Económico en general, y ante el delito de contrabando en particular. Especial consideración en el supuesto de contrabando de estupefacientes (art. 866, C.A.).....	431

CAPÍTULO IV

DERECHO PROCESAL PENAL ADUANERO

.....	445
1. Lineamientos básicos del sistema acusatorio, enlace con el C.P.P.F. y coexistencia con el C.P.P.N. frente al delito de contrabando.....	446
2. Cuestiones procesales	451
a) Competencia territorial y material. La justicia en lo Penal Económico	451

b)	Doble jurisdicción	464
c)	Organismos de control intervinientes	469
d)	La libertad del imputado en el proceso.....	475
e)	Libertad condicional	490
f)	Prescripción de la acción penal	493
g)	La garantía de ser juzgado sin dilaciones indebidas	497
h)	Suspensión del proceso a prueba.....	500
i)	La extinción de la acción penal por aplicación de un criterio de oportunidad (art. 59, inc. 5º, C.P.)	507
j)	La reparación integral del perjuicio y la conciliación como causales de extinción de la acción (art. 59, inc. 6º, C.P.)	514
k)	La persona jurídica y su actuación en el marco del proceso penal.....	524
k.1)	Imputación	524
k.2)	Indagatoria	525
k.3)	Procesamiento.....	526
k.4)	Condena. Atribución de responsabilidad	527
k.5)	Prescripción de la acción penal	528
3.	Mecanismo de investigación de los delitos aduaneros y el narcotráfico	530
a)	Arrepentido, agente encubierto, agente revelador, informante y entrega vigilada. Su regulación actual	530
a.1)	Arrepentido.....	534
a.2)	Agente encubierto y agente revelador	546
a.3)	Informantes.....	557
a.4)	Entrega vigilada	560
b)	La investigación del contrabando de estupefacientes.....	563
4.	Procedimiento administrativo para la determinación y sanción de infracciones aduaneras	568
a)	Código Aduanero. Normas de aplicación supletoria	568
b)	Generalidades del procedimiento infraccional en sede administrativa	569
b.1)	El juez administrativo	570

b.2) Las partes	570
b.3) Plazos	572
b.4) Domicilio	573
b.5) Notificaciones.	575
b.6) Informes periciales.	578
b.7) Gastos del procedimiento	579
b.8) Incidentes	580
b.9) Nulidades del procedimiento.	581
c) Estructura del procedimiento infraccional.	582
c.1) La iniciación del procedimiento. Denuncia	583
c.2) Apertura del sumario. Medidas cautelares. Vista. Prueba	585
c.3) Alegatos	589
c.4) Sobreseimiento	590
c.5) Conclusión del sumario. Resolución	590
c.6) Retardo en el dictado de la resolución	591
c.7) Recursos	592
c.7.1) Aclaratoria	592
c.7.2) Revocatoria.	592
c.7.3) Apelación y demanda contenciosa. Efecto.	593
c.7.4) Control jerárquico	594
5. Cuestiones constitucionales	595
a) La “doble jurisdicción” administrativa y judicial en materia de contrabando: sus prelación y la salvaguarda a la garantía del <i>ne bis in idem</i>	595
b) Contrabando, infracciones progresivas y <i>ne bis in idem</i> : especiales manifestaciones en el tráfico ilícito internacional de estupefacientes	598
c) Las facultades para querellar y algunas variantes en el proceso penal aduanero.	603
c.1) El concepto de querellante	603
c.2) Los organismos estatales como querellantes: particularidades en materia penal aduanera	606

c.3) Identificación de una problemática: la posible vulneración a la “igualdad de armas”	612
c.4) Los particulares como querellantes.....	613
c.5) El doble carácter de imputado y querellante.....	617
d) La complejidad de los delitos aduaneros y el derecho a un pronunciamiento penal rápido.....	618
 BIBLIOGRAFÍA	 633