

ÍNDICE SUMARIO

ABREVIATURAS	9
PRÓLOGO	13

CAPÍTULO I

EL CONTRABANDO EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL

1. El contrabando como delito transnacional	17
2. El delito de contrabando y las organizaciones criminales	19
3. El delito de contrabando en la sistemática del Código Aduanero	20

CAPÍTULO II

ELEMENTOS BÁSICOS DEL DERECHO ADUANERO

.....	25
1. Ámbito espacial de la legislación aduanera	27
a) Territorio aduanero	27
b) Territorio aduanero en la legislación argentina	28
c) Ámbitos de control	32
c.1) Zona primaria aduanera	33
c.2) Zona secundaria aduanera	34
c.3) Zona de vigilancia especial	34
c.4) Zona marítima aduanera	35
d) Territorio aduanero especial	36

2. Aspectos objetivos de la legislación aduanera	39
a) Importación y exportación.....	39
b) Mercadería. Conceptualización. Nomenclatura arancelaria	41
b.1) La mercadería y su valor.....	44
b.2) Los términos de comercio internacional. Incoterms.....	46
b.3) Origen y procedencia de la mercadería	51
b.4) El dinero como mercadería.....	53
c) El control aduanero	56
c.1) Los alcances del control aduanero en general	56
c.2) El control aduanero en la zona primaria.....	61
c.3) El control aduanero en la zona secundaria	63
c.4) El control aduanero en la zona de vigilancia especial	65
c.5) El control en otros ámbitos.....	66
c.6) El control aduanero y su selectividad.....	66
c.7) Los momentos de ejercicio del control aduanero.....	68
c.8) Las herramientas tecnológicas al servicio del control aduanero. Los sistemas informáticos "María" y "Malvina"	69
3. Legislación aduanera: aspectos subjetivos de la legislación aduanera. Sujetos intervinientes en las operatorias de importación y exportación	71
a) El servicio aduanero	72
b) El despachante de Aduana.....	75
c) El agente de transporte aduanero (A.T.A.).....	82
d) Importadores y exportadores.....	83
4. Documentación del comercio exterior y la operatoria aduanera	85
a) Documentos comerciales.....	86
a.1) Nota de oferta-cotización	86
a.2) Factura proforma.....	86
a.3) Factura comercial	87
a.4) Factura consular	88
a.5) Factura aduanera.....	88
b) Certificados	88
b.1) Certificado de origen	88
b.2) Certificado de valor	89

b.3) Certificado de análisis o de inspección	89
b.4) Certificado sanitario o fitosanitario	89
b.5) Certificado de fabricación	89
b.6) Certificado de calidad.....	90
b.7) Certificado de peso.....	90
b.8) Certificado de seguro	90
b.9) Certificado de no radioactividad	90
b.10) Certificado de conformidad	91
b.11) Certificado de desinfección de la paja de embalaje	91
b.12) Certificado de cupo.....	91
c) Notas y listas	91
c.1) Nota o lista de empaque	91
c.2) Nota o lista de romaneo	92
d) Documentos de transporte.....	92
d.1) Conocimiento de embarque	92
d.2) Carta de porte para el transporte aéreo.....	93
d.3) Carta de porte terrestre	94
d.4) Recibo de encomienda postal	95
e) Formularios aduaneros	96
e.1) Despacho de importación o despacho de exportación	96
e.2) Declaración de valor en Aduana	97
e.3) Carpeta contenedora.....	97
e.4) Formulario de salida de zona primaria aduanera	97
5. Descripción secuenciada de importaciones y exportaciones	98
a) Secuencia de importación	99
b) Secuencia de exportación	102
CAPÍTULO III	
TIPOLOGÍA ADUANERA Y COERCIÓN PENAL	
.....	107
1. Infracciones aduaneras	108
a) Código Aduanero. Normas de aplicación supletoria	108

b)	Los tipos infraccionales del Código Aduanero	110
b.1)	Contrabando menor	110
b.2)	Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas ...	115
b.3)	Mercadería a bordo sin declarar	123
b.4)	Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio	125
b.5)	Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva	129
b.5.1)	Transgresión al régimen de destinación suspensiva de importación o exportación temporaria	129
b.5.2)	Transgresión al régimen de destinación suspensiva de tránsito de importación o removido	131
b.6)	Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas	133
b.7)	Transgresiones al régimen de envíos postales	135
b.7.1)	Importaciones por envíos postales sin finalidad comercial	138
b.7.1.1)	Correo Oficial (res. A.N.A. 2048/82, R.G. A.F.I.P. 501/99 y 3915/2016)	138
b.7.1.2)	Correo Oficial. Servicio puerta a puerta (res. A.N.A. 743/95, R.G. A.F.I.P. 501/99 y R.G. A.F.I.P. 3915/2016)	139
b.7.2)	Importaciones por envíos postales con finalidad comercial. <i>Courier</i> (res. A.N.A. 2436/96 y 3236/96)	140
b.7.3)	Mercadería excluida del régimen de envíos postales y <i>courier</i>	141
b.8)	Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales	142
b.9)	Otras transgresiones	145
2.	Delitos aduaneros	146
a)	El bien jurídico en los delitos aduaneros	146
a.1)	El bien jurídico	146
a.2)	El bien jurídico en los delitos aduaneros	149
a.3)	La distinción con otros delitos económicos	151
a.3.1)	Distinción con la Ley Penal Tributaria	153
a.3.2)	Distinción con la Ley de Estupefacientes	158

a.3.3)	Distinción con el Régimen Penal Cambiario	160
a.3.4)	Distinción con el tipo penal de lavado de dinero	163
b)	Contrabando simple	169
b.1)	Diferencia entre infracción y delito	169
b.1.1)	El monto como criterio de distinción	171
b.1.2)	La idoneidad de la maniobra como criterio de distinción	173
b.1.3)	El momento en que se manifiesta la burla al régimen aduanero como criterio de distinción	174
b.1.4)	Conclusión	178
b.2)	El delito de contrabando del artículo 863	178
b.3)	El artículo 864 del Código Aduanero	183
b.3.1)	Contrabando clandestino. Artículo 864, inciso a	184
b.3.2)	Contrabando documentado. Artículo 864, inciso b	186
b.3.3)	Contrabando a través de la presentación de documentación expedida irregularmente. Artículo 864, inciso c	188
b.3.4)	Contrabando a través del ocultamiento, disimulación, sustitución y desviación de mercadería. Artículo 864, inciso d	190
b.3.5)	Contrabando por simulación y con el fin de obtener un beneficio económico. Artículo 864, inciso e	193
c)	Contrabando calificado	194
c.1)	Por la cantidad de sujetos intervinientes	195
c.2)	Por la calidad del sujeto interviniente	200
c.2.1)	La intervención de funcionarios públicos	200
c.2.2)	La intervención de funcionarios aduaneros	202
c.3)	Por el medio empleado	203
c.3.1)	Violencia o fuerza	204
c.3.2)	La comisión de otro delito	205
c.3.3)	Transporte aéreo clandestino	207
c.3.4)	Utilización de documentos adulterados o falsos	210

c.4) Por la naturaleza de la mercadería	213
c.4.1) De prohibición absoluta	213
c.4.2) Que afecten la salud pública	216
c.4.3) Estupefacientes	217
c.4.3.1) La confabulación	221
c.4.3.2) Contrabando de estupefacientes. Narcotráfico y lavado de dinero	222
c.4.3.3) Uso de refugios fiscales y sociedades <i>offshore</i> para lavado de activos y fines tributarios	262
c.4.4) Armas y elementos que afecten a la seguridad común	274
c.5) Por el valor de la mercadería objeto de contrabando	277
d) Tentativa de contrabando	281
d.1) Etapas del delito	282
d.2) Estructura típica de la tentativa	285
d.3) Regulación legal de la tentativa en el Código Penal	288
d.4) Regulación legal de la tentativa en el Código Aduanero	288
d.4.1) Equiparación punitiva y determinación de la pena	291
d.4.2) Principales consecuencias de la equiparación	294
d.4.3) Sobre la constitucionalidad de la equiparación	295
d.4.3.1) Argumentos a favor de la constitucionalidad de la equiparación punitiva	296
d.4.3.2) Argumentos en contra de la equiparación de la punición	298
d.4.3.3) Colofón	300
d.4.4) Supuesto especial de tentativa previsto por el Código Aduanero	301
e) Encubrimiento de contrabando	303
e.1) El delito de encubrimiento	303
e.2) El delito de encubrimiento de contrabando	306
e.2.1) Regulación legal	307
e.2.2) Análisis dogmático	310
e.2.3) Modalidades	312
e.2.3.1) Favorecimiento personal	312

e.2.3.2) Favorecimiento personal por omisión de denuncia	314
e.2.3.3) Favorecimiento real	315
e.2.3.4) Recepción o receptación de mercadería de procedencia sospechosa	317
e.2.3.5) Figuras agravadas	318
e.2.4) Excusa absolutoria	320
e.3) Vinculación con el lavado de dinero	322
f) Actos culposos que permiten el contrabando y uso indebido de documentos	325
f.1) Actos culposos que posibilitan el contrabando	327
f.1.1) Artículo 868, inciso a, del C.A.	327
f.1.2) Artículo 868, inciso b, del C.A.	330
f.2) Uso indebido de documentos	332
3. Responsabilidad penal. Sanción penal y administrativa	334
a) Responsabilidad penal de las personas jurídicas en el delito de contrabando	334
a.1) La responsabilidad penal de las personas jurídicas en la dogmática penal	334
a.2) La responsabilidad penal de las personas jurídicas en el Derecho Penal Aduanero	346
b) Las penas principales y accesorias en los delitos aduaneros	348
b.1) Las penas en los delitos aduaneros	349
b.2) El sistema de doble jurisdicción	352
4. Teoría del delito como herramienta para la resolución de casos de delitos aduaneros	355
a) Acción	357
b) Tipicidad	357
c) Antijuridicidad	360
d) Culpabilidad	361
e) Punibilidad	362
f) Sistemas de imputación	363
f.1) Sistema "causal"	364
f.2) Sistema "final de acción"	366

f.3) Sistemas de imputación “normativos”	368
f.3.1) Riesgos permitidos	372
f.3.2) Riesgos prohibidos	373
f.3.3) Imputación “funcional”	373
f.4) Sistemas de imputación como herramientas para la resolución de los delitos de contrabando	375
f.4.1) Caso de estudio	375
f.4.2) Aplicación de la herramienta al caso	376

CAPÍTULO IV

DERECHO PROCESAL PENAL ADUANERO

.....	379
1. Cuestiones procesales	380
a) Competencia territorial y material. La justicia en lo penal económico	380
b) Doble jurisdicción	393
c) Organismos de control intervinientes	397
d) La libertad del imputado en el proceso	403
e) Prescripción de la acción penal	417
f) La garantía de ser juzgado sin dilaciones indebidas	422
g) Suspensión del proceso a prueba	425
h) La persona jurídica y su actuación en el marco del proceso penal	430
h.1) Imputación	431
h.2) Indagatoria	432
h.3) Procesamiento	433
h.4) Condena. Atribución de responsabilidad	434
h.5) Prescripción de la acción penal	435
2. Mecanismo de investigación de los delitos aduaneros y el narcotráfico	437
a) Arrepentido, agente encubierto, agente revelador, informante y entrega vigilada. Su regulación actual y los proyectos de reforma	437
a.1) Arrepentido	440

a.2) Agente encubierto y agente revelador	452
a.3) Informantes	463
a.4) Entrega vigilada	466
b) La investigación del contrabando de estupefacientes	468
3. Procedimiento administrativo para la determinación y sanción de infracciones aduaneras	473
a) Código Aduanero. Normas de aplicación supletoria	473
b) Generalidades del procedimiento infraccional en sede administrativa	474
b.1) El juez administrativo	475
b.2) Las partes	475
b.3) Plazos	478
b.4) Domicilio	478
b.5) Notificaciones	480
b.6) El sistema de comunicaciones y notificaciones electrónicas aduaneras (Si.C.N.E.A.)	483
b.7) Informes periciales	487
b.8) Gastos del procedimiento	488
b.9) Incidentes	489
b.10) Nulidades del procedimiento	491
c) Estructura del procedimiento infraccional	492
c.1) La iniciación del procedimiento. Denuncia	492
c.2) Apertura del sumario. Medidas cautelares. Vista. Prueba	495
c.3) Alegatos	499
c.4) Sobreseimiento	499
c.5) Conclusión del sumario. Resolución	500
c.6) Retardo en el dictado de la resolución	501
c.7) Recursos	502
c.7.1) Aclaratoria	502
c.7.2) Revocatoria	502
c.7.3) Apelación y demanda contenciosa. Efecto	502
c.7.4) Control jerárquico	504

4. Cuestiones constitucionales	504
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>	505
b) Contrabando, infracciones progresivas y <i>ne bis in idem</i> : especiales manifestaciones en el tráfico ilícito internacional de estupefacientes	507
c) Las facultades para querellar y algunas variantes en el proceso penal aduanero	513
c.1) El concepto de querellante	513
c.2) Los organismos estatales como querellantes: particularidades en materia penal aduanera	515
c.3) Identificación de una problemática: la posible vulneración a la "igualdad de armas"	516
c.4) Los particulares como querellantes	518
c.5) El doble carácter de imputado y querellante	521
c.6) Otros organismos públicos como querellantes	522
d) La complejidad de los delitos aduaneros y el derecho a un pronunciamiento penal rápido	526
BIBLIOGRAFÍA	541

ANEXO JURISPRUDENCIAL

Cámara Federal de Casación Penal	557
1. Contrabando de dinero	557
2. Contrabando de armas	561
3. Contrabando de exportación	562
4. Contrabando de importaciones	565
5. Contrabando de estupefacientes	566
6. Tentativa de contrabando	574
7. Lavado de activos	581
8. Cuestiones procesales	581
a) Prescripción de la acción y plazo razonable	581
b) Suspensión del juicio a prueba	585

c) Excarcelación	586
d) Competencia	589
e) Juicio abreviado	590
f) Legitimación del querellante	593

Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico

1. Contrabando documental	594
2. Contrabando de estupefacientes y de otros elementos que puedan afectar la salud pública	623
3. Actos culposos	653
4. Responsabilidad penal de las personas jurídicas	655
5. Contrabando de dinero y metales preciosos	660
6. Contrabando clandestino. Elusión y ocultamiento	681
7. Cuestiones relativas al proceso y el ejercicio de la acción penal	684
8. Encubrimiento de contrabando	777
9. Contrabando de flora y fauna	779
10. Contrabando de elementos arqueológicos y paleontológicos	783

ANEXO NORMATIVO

Ley 22.415 (<i>parte pertinente</i>)	789
--	-----