

# 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 prelaiones 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

<i>Cámara Federal de Casación Penal</i> .....	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

<i>Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico</i> .....	594
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
----------------------------------------------	-----