

ÍNDICE

PRÓLOGO	9
ABREVIATURAS	19

TÍTULO I

PARTE GENERAL

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. Antecedentes	21
2. Metodología del Código Aduanero	23
3. Las modificaciones posteriores al Código	25
a) La reforma constitucional de 1994	25
b) Las modificaciones al Código	25
c) Los actos legislativos que han modificado en particular la Sección XIV del Código referida a los procedimientos	26
4. Los proyectos de reforma integral del Código	26
5. Proyecto Código del Mercosur	27

CAPÍTULO II

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

1. Algunos antecedentes históricos	31
2. Jurisdicción y competencia	33
3. La jurisdicción y la competencia en el Código Aduanero ..	36
a) Jurisdicción administrativa	39
1) Organización jerárquica de la Administración Federal de Ingresos Públicos	39
2) Competencia aduanera	43
3) La excusación y la recusación de los funcionarios ..	46
4) Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	48

b) Jurisdicción judicial	51
1) La primera instancia judicial	52
2) La segunda instancia judicial	54
c) La doble jurisdicción en materia de contrabando	57
1) Análisis de las objeciones formuladas	60
2) Casos prácticos	66

CAPÍTULO III

DISPOSICIONES PROCESALES GENERALES

1. Generalidades	69
2. Disposiciones comunes a todos los procedimientos	70
a) Domicilio	71
b) Plazos	75
c) Actos notificables	77
d) Los medios de notificación	79
e) Pericias	82
f) Leyes supletorias	84
3. Los incidentes y las nulidades de procedimientos	85
a) Incidentes	86
b) Nulidades de procedimiento	88
4. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y por infracciones	90
a) Partes	91
b) Personería. Su acreditación	93
1) Poder general o especial	93
2) Mandato por acta simple	94
3) Representación de los padres y del cónyuge	95
4) Gestor de negocios	95
c) Patrocinio letrado	96
d) Plazos	97
e) Producción de prueba por la parte	98
f) Dictamen jurídico previo	99
g) Recurso de aclaratoria	100
h) Actos notificables	102
i) Obligación de comparecencia	105
j) Tasa por almacenaje	106

TÍTULO II

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES

CAPÍTULO I

CONSIDERACIONES GENERALES

Consideraciones generales	109
---------------------------------	-----

CAPÍTULO II

PROCEDIMIENTO DE IMPUGNACIÓN

1. Generalidades	117
2. Los actos impugnables	120
3. Actos preparatorios de la liquidación tributaria	128
4. Plazos y requisitos para la interposición del recurso	130
5. Efectos de la interposición del recurso	131
6. Trámite del expediente	132
a) La cuestión de puro derecho	133
b) La producción de la prueba y el alegato	133
7. La resolución del recurso	135
8. Consecuencias de la resolución	135

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO DE REPETICIÓN

1. Casos en que procede	139
a) La devolución directa de importes pagados	139
b) Tributos repetibles	141
c) Casos de improcedencia	142
2. El procedimiento	143
a) Escrito de iniciación	143
b) Lugar de presentación	144
c) La prueba	145
d) El alegato	145
e) Medidas para mejor proveer	145
f) Resolución	146
3. Actualización de los importes a devolver	146

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTOS PARA LAS INFRACCIONES

1. Antecedentes	149
2. Ámbito de aplicación y recursos	151
3. La iniciación del sumario	153
4. La denuncia	153
5. Premios a denunciadores y aprehensores	154
6. Reserva de identidad	157
7. Medidas cautelares	158
8. El sumario	161
a) Las partes en el sumario. Responsabilidad	162
b) La apertura del sumario	165
c) El secreto del sumario	167
d) El sobreseimiento provisional	168
e) El sobreseimiento definitivo	168
f) La vista para la defensa	169
1) Extinción de la acción penal	170
2) Cuestión tributaria	171
3) Patrocinio letrado	171
g) Nueva vista por otros hechos	172
h) Rebeldía	173
i) La prueba en el sumario	174
j) Recurso de revocatoria	175
k) Plazo ordinario de prueba	177
l) Alegato	177
m) Medidas para mejor proveer	178
9. La resolución o fallo	179
10. Actualización de multas y tributos	181
11. Aprobación de fallos absolutorios o atenuatorios	182
12. Recursos	185

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTOS PARA LOS DELITOS

1. Ámbito de aplicación	187
2. Autoridad preventora	188
3. Actividad de la autoridad preventora	189

CAPÍTULO VI

PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN

1. Generalidades	191
2. Deudas que dan lugar al procedimiento	192
3. Requisitos	192
4. Medidas precautorias	195
5. Procedimiento de venta de la mercadería	198
6. Adjudicación del precio obtenido en la venta	199
7. Liquidación de intereses y actualización	200

TÍTULO III

RECURSOS

CAPÍTULO I

RECURSO DE REVOCATORIA

1. Características	204
2. Casos en que procede	204
3. Plazos y efecto de la resolución	208

CAPÍTULO II

RECURSO DE APELACIÓN Y DEMANDA CONTENCIOSA

1. Casos en que procede	211
2. Plazo y efecto del recurso o demanda	213

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO ANTE EL TRIBUNAL FISCAL

1. Generalidades	217
2. Características del Tribunal	218
3. Plenarios, autarquía y facultades	221
4. Términos y feriados	222
5. Representación y patrocinio letrado	222
6. Procedimiento escrito	225
7. "Tura novit curia"	225
8. Sanciones procesales y recursos	232
9. Interposición del recurso: requisitos y contenido	233

10. Traslado del recurso a la Aduana	236
11. Rebeldía	240
12. Excepciones	241
13. Declaración de puro derecho	243
14. Apertura a prueba. Plazo para producirla	243
15. Hechos nuevos	244
16. Diligenciamiento de la prueba	245
a) Prueba de informes	246
b) Prueba testimonial	246
c) Prueba pericial	247
d) Audiencia de prueba	248
e) Informes	248
17. Alegato	249
18. Medidas para mejor proveer	252
19. Audiencia de vista de causa	253
20. Autos para sentencia	255
21. Sentencia	256
22. Votación	257
23. Costas	257
24. Declaración de inconstitucionalidad	259
25. Liquidación de multas, tributos y accesorios	263
26. Plazo para dictar sentencia	264
27. Interlocutorios	266
28. Recurso de aclaratoria	268
29. Recurso de apelación. Plazo	269
a) Efectos de la apelación	270
b) Interposición y trámite del recurso	273
30. Ley supletoria	276
31. Recurso de apelación por retardo	276
32. Recurso de amparo por mora	283
a) Diferencia con la apelación por retardo	284
b) Trámite del recurso	286

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTO RELATIVO A LA DEMANDA CONTENCIOSA

1. Casos en que procede	291
2. Plazo	291
3. Efectos de la interposición	292
4. Procedimiento	293
a) Pedido de antecedentes y competencia	293
b) Traslado de la demanda	296
5. Requisitos de la demanda por repetición	296

6. Demanda contenciosa por retardo	298
7. Ley procesal aplicable	299

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO ANTE LA CÁMARA FEDERAL

1. Generalidades	301
2. Facultades del tribunal y límite del recurso	301
3. Recurso por retardo de justicia	306
4. Ley supletoria	307

CAPÍTULO VI

EFECTOS DE LOS PRONUNCIAMIENTOS DEFINITIVOS

Efectos de los pronunciamientos definitivos	309
---	-----

TÍTULO IV

OTRAS DISPOSICIONES PROCESALES EN EL
CÓDIGO ADUANERO

CAPÍTULO I

LOS AUXILIARES DEL COMERCIO Y
DEL SERVICIO ADUANERO

1. Despachantes de Aduana	312
2. Agentes de transporte aduanero	312
3. Apoderados generales y dependientes de los auxiliares del comercio y del servicio aduanero	312
4. Importadores y exportadores	312
5. Otros sujetos	313
6. Consideraciones generales	313
7. Inscripción en el Registro	315
8. Sistema sancionatorio y competencia	316
a) El apercibimiento	317
b) Suspensión y eliminación del Registro	318
c) Procedimiento sumarial	319
d) Recursos	319
9. Otros sujetos	320

CAPÍTULO II
RÉGIMEN DE GARANTÍA

Régimen de garantía	323
---------------------------	-----

CAPÍTULO III
DERECHOS ANTIDÚMPING Y COMPENSATORIOS

Derechos antidumping y compensatorios	325
---	-----

APÉNDICE DE LEGISLACIÓN

Decreto 1684/93. Procedimiento tributario. Modificación del Código Aduanero	331
Decreto 618/97. Administración Federal de Ingresos Públicos ..	343
Acordada 840. Reglamento de Procedimientos del Tribunal Fis- cal de la Nación	363
BIBLIOGRAFÍA	387