ÍNDICE GENERAL

Contenido de la tercera edición 7
Palabras previas a la segunda edición 11
Prólogo a la primera edición 13

Capítulo Primero

INTRODUCCIÓN

1. Derecho penal económico 29
2. Legitimación material del derecho penal económico 33
3. Análisis desde la óptica del principio de legalidad 35

Capítulo II

NOCIONES PRELIMINARES

4. El derecho penal aduanero. Su ubicación en el mundo jurídico ... 39
A) Regulación legal 40
B) Importancia de la codificación en materia penal aduanera . 42
C) Contenido 44
D) Autonomía 44
1) Del derecho aduanero 44
2) Del derecho penal aduanero 46
5. Elementos básicos de los delitos aduaneros 50
A) Territorio aduanero 51
B) Importación y exportación 62
C) Mercadería 70

1) Servicios 70
2) Bienes intangibles 71
3) Dinero, moneda extranjera y metales preciosos amonedados 73
a) El alcance del caso "Legumbres S.A." 78
b) Comentario sobre la prohibición de exportar billetes, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados 83
c) Relación con la hipótesis de infracción de declaración inexacta del art. 954, inc. c del Código Aduanero 84
d) Simple omisión de declarar u ocultación 86
6. Problemática actual 87

CAPÍTULO III

CONTRABANDO

7. Bien jurídico. Concepto 89
A) Bien mediato o inmediato. Alcance 91
B) Integración funcional del tipo penal de contrabando 101
C) Límites al control aduanero 105
1) Funciones no específicamente aduaneras 105
a) Diferencia con la evasión impositiva 107
I. Generalidades 107
II. La función de controlar el pago de tributos 112
III. Concurrencia de ambos delitos 117
b) Relación con la hipótesis de infracción del art. 954, inc. a del Código Aduanero 119
c) Comparación con los ilícitos cambiarios 119
2) Oportunidad para el ejercicio de las funciones aduaneras 132
3) Situación mixta 136
4) Funciones aduaneras cumplidas por otros organismos distintos de la Aduana 137
5) Conclusiones 141
8. El delito de contrabando 142
A) Ilícitos aduaneros. Regulación legal 142
B) Delito e infracción. Diferenciación 144

C) Necesidad de una óptica mesurada en la investigación y juzgamiento del hecho 149
D) Tipo penal del delito de contrabando. Evolución 151
E) Definición amplia del artículo 863 del Código Aduanero . 153
F) Supuestos del artículo 864 del Código Aduanero 168
1) La modalidad clandestina 169
2) El contrabando documentado y su relación con la declaración inexacta 177
a) Inexactitud en la valoración aduanera 178
b) Distinta clasificación arancelaria 189
c) Otros supuestos 201
d) El elemento subjetivo específico (ultraintencionalidad) 204
3) Tratamiento aduanero distinto y la infracción de incumplimiento de la condición a que se sujeta un beneficio (art. 965, CA). Casos conflictivos 204
a) Régimen preferencial de importación de automotores para lisiados 205
I. Hipótesis punibles 206
II. Régimen actual de importación de automóviles. Su aplicación como ley penal más benigna 218
III. Facultad de cuestionar las normas no penales que integran el tipo penal 221
b) Ingreso de automotores por residentes temporarios 222
c) Régimen preferencial de importación de automotores para funcionarios con estado diplomático o consular 223
d) Régimen para circulación de vehículos comunitarios del Mercosur 230
I. Régimen legal 230
II. Transgresiones al régimen. Distinción entre delito e infracción 231
e) La importación de equipos médicos para fines científicos 233
4) Oportunidad del control aduanero y las transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva (art. 970, CA) 237
5) Presentación de documentación expedida irregularmente destinada a obtener un tratamiento aduanero o fiscal más favorable 238

6) Ocultación, disimulación, sustitución y desviación de la mercadería 242
a) La ocultación y la infracción de equipaje 242
I. La pretendida inmunidad de los pasajeros en tránsito 246
b) La sustitución o desviación y la infracción al régimen de tránsito 248
7) Simulación con el fin de obtener un beneficio económico 252
9. Relación entre el contrabando como delito y como infracción . 256
A) Estructura del contrabando menor 257
B) Fundamento del tratamiento más benigno 260
C) Excepciones al tratamiento de infracción 262
D) Valor de la mercadería 271
1) Cuestiones sobre su determinación 271
2) Autoridad competente 277
3) Criterios para su fijación 279
4) Ubicación del límite monetario dentro de la teoría del delito 279
a) Elementos del tipo objetivo vs. causas de exclusión de punibilidad 280
b) Consecuencias prácticas 284
I. Irrelevancia del conocimiento del autor respecto al valor de la mercadería 284
II. Constitucionalidad de la distribución efectuada por el legislador respecto al tabaco y sus derivados 284
III. Aplicación retroactiva de la reforma de la ley 25.986 como ley penal más benigna 286
5) No aplicación al contrabando menor de las sanciones accesorias correspondientes al delito de contrabando 293
10. Tentativa de contrabando 293
A) Su regulación 293
B) Comienzo de ejecución. Teorías. Supuesto especial 294
C) Separación entre delito tentado y consumado 303
D) Desistimiento 305
E) Equiparación de pena con el delito consumado. Fundamentación 307
11. Modalidades culposas 310
A) Actos culposos que posibilitan el contrabando 311
1) Aplicación de la "posición de garante" 313

2) El contrabando culposo y el incumplimiento de los deberes de funcionario público. Distintos supuestos 316
3) Posibilitación culposa de una infracción 319
B) Uso indebido de documentos 320
C) Actualización de la pena de multa 323
D) Extinción de la acción penal por el pago del importe de la multa aplicable 324

CAPÍTULO IV

CONTRABANDO CALIFICADO

12. Evolución 327
13. Análisis de las circunstancias agravantes 328
A) Por el número de protagonistas (art. 865, inc. a, Cód. Aduanero) 329
1) Antecedentes 329
2) Comparación con "banda" y asociación ilícita 331
3) Comentario sobre la calificante en particular 334
4) Confabulación 339
B) Por la calidad del sujeto activo 340
1) Por la intervención de un funcionario o empleado público (art. 865, inc. b, Cód. Aduanero) 340
2) Por la intervención de un funcionario o empleado del servicio aduanero u otro especializado (art. 865, inc. c, Cód. Aduanero) 349
C) Por el medio empleado 352
1) Violencia en las personas, fuerza sobre las cosas, o comisión de otro delito o su tentativa (art. 865, inc. d, Cód. Aduanero) 352
2) Transporte aéreo (art. 865, inc. e, Cód. Aduanero) ... 358
3) Presentación de documentos adulterados o falsos (art. 865, inc. f, Cód. Aduanero) 365
a) Documento informático o electrónico 371
D) Por la naturaleza del objeto de contrabando 373
1) Mercadería cuya importación o exportación estuviese prohibida (art. 865, inc. g, Cód. Aduanero) 373
a) Generalidades 373
b) Casos particulares 376

I. Material obsceno 376
II. Cuadros u otras obras de arte 380
III. Mercadería pirata o con marca falsificada. Análisis del art. 46 de la ley 25.986 384
IV. Elementos arqueológicos o paleontológicos. ¿Un ilícito autónomo? 392
2) Sustancias o elementos no estupefacientes que pudiesen afectar la salud pública (art. 865, inc. h, Cód. Aduanero) 394
3) Estupefacientes (art. 866, párr. 1°, Cód. Aduanero). Su relación con el régimen de estupefacientes. Diferenciación con la tenencia para uso y consumo personal 399
a) Contrabando de estupefacientes en concurrencia con alguna de las modalidades de los incs. a, b, c, d, ó e del art. 865 del Cód. Aduanero 417
b) Contrabando de estupefacientes elaborados o semielaborados que por su cantidad estuviesen inequívocamente destinados a ser comercializados 418
4) Elementos nucleares, explosivos, agresivos químicos, armas u otros que por su naturaleza, cantidad o características pudieran afectar la seguridad común (art. 867, Cód. Aduanero) 421
a) Generalidades. Relación con la tenencia ilegal de armas 421
b) Bien jurídico tutelado 423
5) Monto de la mercadería (art. 865, inc. i, Cód. Aduanero) ... 426
6) Un caso no contemplado. Financiamiento de delitos aduaneros 427

CAPÍTULO V

ENCUBRIMIENTO DE CONTRABANDO

14. Regulación legal. Evolución legislativa 429
15. Concepto. Hipótesis punibles 434
16. Pena aplicable 437
17. La receptación real y la infracción de tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero 438

A) Generalidades 438
B) El delito preexistente. Grado de acreditación 446
C) Infracción como hecho previo 448
D) Cuestión procesal 451
1) La investigación. Procedimientos en plaza. La facultad de clausura introducida por la reciente ley 25.986. Sus reparos constitucionales 459
2) Facultades del servicio aduanero 466
18. Modalidades agravadas 475
19. Exenciones de pena 477
20. El encubrimiento de contrabando y el lavado de dinero 477

CAPÍTULO VI

LA RESPONSABILIDAD POR EL HECHO DE OTRO

21. Introducción 481
22. Inaplicabilidad de la extensión de responsabilidad a nivel delito 483
A) Destinatario de un envío postal 483
B) Responsabilidad refleja del despachante de aduana 486

CAPÍTULO VII

LA RESPONSABILIDAD DE LA PERSONA JURÍDICA

23. La responsabilidad de la persona jurídica en el derecho penal . 491
24. La cuestión en el derecho penal aduanero 494

CAPÍTULO VIII

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN EN LOS DELITOS ADUANEROS

25. La prescripción de la acción en el régimen aduanero 509

A) Lapsos de prescripción. 509
B) Oportunidad para su planteo. 514
C) Causales de interrupción 515
D) El caso de los funcionarios públicos 517

CAPÍTULO IX

EL CONTRABANDO
Y LA LIBERTAD
PERSONAL

26. Situación anterior a la derogación de la prohibición del art. 867 ... 519
A) Contrabando simple y agravado 519
B) Encubrimiento de contrabando 525
C) Complicidad 526
D) Tentativa de contrabando 529
27. Situación después de la reforma de la ley 23.353 530
28. Modificaciones introducidas por la ley 25.986. Régimen vigente 538
29. Criterio jurisprudencial actual 539

CAPÍTULO X

OTRAS CUESTIONES
PROCESALES

30. Entrega de bienes afectados al delito de contrabando 543
A) Evolución 543
B) El sistema llamado "doble jurisdicción". Criterio jurisprudencial 545
C) Necesidad de su reforma 555
D) La ley 25.815 y su modificación sobre el comiso previsto en el art. 23 del Cód. Penal. Su relación con el art. 876 del Cód. Aduanero 557
E) Ampliación de las facultades del servicio aduanero para vender bienes secuestrados en sede administrativa o judicial y modificación del régimen de custodia 559
31. Declaración indagatoria del representante del ente ideal ... 565

32. Fallecimiento o rebeldía de quien era representante de la persona jurídica al momento de los hechos investigados 567
33. Colaboración internacional 571
A) Aspecto normativo 571
B) Valor probatorio de diligencias realizadas en el exterior . 572
34. Distinción entre el ámbito disciplinario y el penal aduanero .. 574
A) Introducción 574
B) El régimen de suspensión en el Código Aduanero y el supuesto anómalo de la "suspensión preventiva". El caso especial de los importadores y exportadores 576
C) La suspensión registral 578
1) Su carácter de sentencia equiparable a definitiva 579
2) Excepción a favor de los importadores y/o exportadores. Garantía suficiente 582
3) La continuación de la actividad a través de otra sociedad .. 584
35. Régimen de estímulos a los denunciantes y aprehensores .. 586
36. La suspensión del juicio a prueba y su aplicación al delito de contrabando 590
A) Generalidades 590
B) Análisis de los requisitos legales para la admisibilidad de la "probation" con relación al delito de contrabando 591
C) Estado jurisprudencial actual 598
D) Reflexión final 600
37. La Unidad Fiscal de Investigación de Delitos Tributarios y Contrabando (UFITCO) 601

CAPÍTULO XI

EL DERECHO PENAL ADUANERO EN LA LEGISLACIÓN COMPARADA

38. Los delitos aduaneros. Su significación 603
39. Vías para una razonable armonización 605
40. Bien jurídico tutelado 611
A) El control aduanero y los tributos 612
B) El control aduanero y las prohibiciones a la importación y a la exportación 614
41. Las infracciones en materia aduanera. Controversia sobre su naturaleza. Evolución en Argentina. 616

CAPÍTULO XII

LEGISLACIONES ADUANERAS DE HABLA HISPANA

42. Características principales 623
A) Derecho penal aduanero de Argentina 623
B) Derecho penal aduanero de Brasil 626
C) Derecho penal aduanero de Colombia 628
D) Derecho penal aduanero de la República Bolivariana de Venezuela 634
E) Derecho penal aduanero de Bolivia 638
F) Derecho penal aduanero de Chile 639
G) Derecho penal aduanero de México 641
H) Derecho penal aduanero de Paraguay 642
I) Derecho penal aduanero de Perú 644
J) Derecho penal aduanero de la República Oriental del Uruguay 646
K) Derecho penal aduanero de España 651
43. Análisis comparativo 652
A) El valor de la mercadería como límite distintivo entre infracción y delitos aduaneros 653
B) La infracción y la falta disciplinaria 655
C) La infracción y el delito aduanero 656
44. Propuesta final 658

BIBLIOGRAFÍA 661