

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 |

