

## 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 pudie- sen afectar la salud pública (art. 865, inc. h, Cód. Aduanero) .....	394
3) Estupefacientes (art. 866, párr. 1º, Cód. Aduanero). Su relación con el régimen de estupefacientes. Di- ferenciación con la tenencia para uso y consumo per- sonal .....	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 semi- elaborados que por su cantidad estuviesen inequí- vocamente destinados a ser comercializados .....	418
4) Elementos nucleares, explosivos, agresivos químicos, armas u otros que por su naturaleza, cantidad o ca- racterísticas pudieran afectar la seguridad común (art. 867, Cód. Aduanero) .....	421
a) Generalidades. Relación con la tenencia ilegal de ar- mas .....	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 jurispru- dencial .....	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 ju- dicial 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 Uru- guay .....	646
K) Derecho penal aduanero de España .....	651
43. Análisis comparativo .....	652
A) El valor de la mercadería como límite distintivo entre in- fracción 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