

PROCEDIMIENTOS ADUANERO Y PENAL CAMBIARIO

ALFREDO ABARCA - ANA SUMCHESKI

ÍNDICE

Prólogo.....	5
Siglas y abreviaturas.....	17

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.....	27
4. Los proyectos de reforma integral del Código.....	27
5. Código Aduanero del Mercosur.....	29
6. Digesto Jurídico Argentino.....	31

Capítulo II JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

1. Algunos antecedentes históricos.....	33
2. Jurisdicción y competencia.....	35
3. La jurisdicción y la competencia en el Código Aduanero.....	39
a) Jurisdicción administrativa.....	41
1) Organización jerárquica de la Administración Federal de Ingresos Públicos.....	41
2) Competencia aduanera.....	45
3) La excusación y la recusación de los funcionarios.....	50
4) Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	52

b) Jurisdicción judicial.....	59
1) La primera instancia judicial.....	59
2) La segunda instancia judicial.....	61
c) La doble jurisdicción en materia de contrabando.....	65
1) Análisis de las objeciones formuladas.....	68
2) Casos prácticos.....	74

Capítulo III

DISPOSICIONES PROCESALES GENERALES Y ESPECIALES

1. Generalidades.....	79
2. Disposiciones comunes a todos los procedimientos.....	80
a) Domicilio.....	80
b) Plazos.....	92
c) Actos notificables.....	94
d) Los medios de notificación.....	98
e) Pericias.....	105
f) Leyes supletorias.....	106
3. Los incidentes y las nulidades de los procedimientos.....	107
a) Incidentes.....	108
b) Nulidades de los procedimientos.....	111
4. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones.....	113
a) Partes.....	114
b) Personería. Su acreditación.....	117
1) Poder general o especial.....	117
2) Mandato por acta simple.....	117
3) Representación de los padres y del cónyuge.....	118
4) Gestor de negocios.....	119
c) Patrocinio letrado.....	120
d) Plazos.....	121
e) Producción de prueba por la parte.....	122
f) Dictamen jurídico previo.....	123
g) Recurso de aclaratoria.....	124
h) Actos notificables.....	127
i) Obligación de comparecencia.....	129
j) Tasa de almacenaje.....	130

Título II

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES

Capítulo I

CONSIDERACIONES GENERALES

Consideraciones generales.....	135
--------------------------------	-----

Capítulo II

PROCEDIMIENTO DE IMPUGNACIÓN

1. Generalidades.....	147
2. Los actos impugnables.....	151
3. Actos preparatorios de la liquidación tributaria.....	163
4. Plazos y requisitos para la interposición del recurso.....	164
5. Efectos de la interposición del recurso.....	167
6. Trámite del expediente.....	170
a) La cuestión de puro derecho.....	171
b) La producción de la prueba y el alegato.....	172
7. La resolución del recurso.....	174
8. Consecuencias de la resolución.....	175

Capítulo III

PROCEDIMIENTO DE REPETICIÓN

1. Casos en que procede.....	183
a) La devolución directa de los importes pagados.....	186
b) Tributos repetibles.....	188
c) Casos de improcedencia.....	190
2. El procedimiento.....	191
a) Escrito de iniciación.....	191
b) Lugar de presentación.....	192
c) La prueba.....	193
d) El alegato.....	193
e) Medidas para mejor proveer.....	194
f) Resolución.....	195
3. Actualización de los importes a devolver.....	196

Capítulo IV
PROCEDIMIENTO PARA LAS INFRACCIONES

1. Antecedentes.....	199
2. Ámbito de aplicación y recursos.....	201
3. La iniciación del sumario.....	205
4. La denuncia.....	205
5. Premios a denunciantes y aprehensores.....	206
6. Reserva de identidad.....	209
7. Medidas cautelares.....	211
8. El sumario.....	213
a) Las partes en el sumario. Responsabilidad de terceros.....	216
b) La apertura del sumario.....	219
c) El secreto del sumario.....	222
d) Exclusión del sobreseimiento provisional.....	222
e) El sobreseimiento.....	223
f) La vista para la defensa.....	224
1) Extinción de la acción penal.....	225
2) Cuestión Tributaria.....	226
3) Patrocinio letrado.....	227
g) Nueva vista por otros hechos.....	228
h) Rebeldía.....	229
i) La prueba en el sumario.....	230
j) Recurso de revocatoria.....	232
k) Plazo ordinario de prueba.....	234
l) Alegato.....	234
m) Medidas para mejor proveer.....	235
9. La resolución o fallo.....	236
10. Actualización de multas y tributos. Pérdida de vigencia.....	238
11. Aprobación de fallos absolutorios y atenuatorios.....	239
12. Monto mínimo del sumario. Posibilidad de acumulación. Excepciones.....	243
13. Recursos que proceden.....	243

Capítulo V
PROCEDIMIENTO PARA LOS DELITOS

1. Ámbito de aplicación.....	245
2. Autoridad preventora del delito y la instructora del sumario.....	247
3. Actividad de la autoridad preventora.....	248
4. Actividad de la aduana.....	249
5. Apelación de la decisión en sede aduanera.....	250

Capítulo VI
PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN

1. Generalidades.....	251
2. Deudas que dan lugar al procedimiento.....	252
3. Requisitos.....	252
4. Medidas precautorias.....	256
5. Procedimiento de venta de la mercadería.....	261
6. Adjudicación del precio obtenido por la venta.....	263
7. Ejecución judicial de la deuda.....	263
8. Liquidación de intereses y actualización.....	266

Título III
RECURSOS

Capítulo I
RECURSO DE REVOCATORIA

1. Características.....	269
2. Casos en que procede.....	270
3. Plazos y efectos de la resolución.....	273

Capítulo II
RECURSO DE APELACIÓN Y DEMANDA CONTENCIOSA

1. Casos en que procede.....	280
2. Plazo y efecto del recurso o demanda.....	281

Capítulo III

PROCEDIMIENTO ANTE EL TRIBUNAL FISCAL

1. Generalidades	285
2. Características del Tribunal	286
3. Plenarios, autarquía y facultades	289
4. Términos y feriados	290
5. Representación y patrocinio letrado	291
6. Procedimiento escrito	293
7. "lura novit curia"	294
8. Sanciones procesales y recursos	302
9. Interposición del recurso: requisitos y contenido	303
10. Traslado del recurso a la aduana	309
11. Rebeldía	313
12. Excepciones	315
13. Declaración de puro derecho	318
14. Apertura a prueba. Plazo para producirla	318
15. Hechos nuevos	319
16. Diligenciamiento de la prueba	320
a) Prueba de informes	320
b) Prueba testimonial	321
c) Prueba pericial	322
d) Audiencia de prueba	324
e) Informes	324
17. Alegatos	326
18. Medidas para mejor proveer	328
19. Audiencia de vista de causa	330
20. Autos para sentencia	333
21. Sentencia	334
22. Votación	335
23. Costas	336
24. Declaración de inconstitucionalidad	341
25. Liquidación de multas, tributos y accesorios	347
26. Plazo para dictar sentencia	349
27. Interlocutorios	352
28. Recurso de aclaratoria	354

29. Recurso de apelación. Plazo	356
a) Efectos de la apelación	357
b) Interposición y trámite del recurso	363
30. Ley supletoria	365
31. Recurso de apelación por retardo	367
32. Recurso de amparo por mora	374
a) Diferencia con la apelación por retardo	377
b) Trámite del recurso	380

Capítulo IV

PROCEDIMIENTO RELATIVO A LA DEMANDA CONTENCIOSA

1. Casos en que procede	383
2. Plazo	383
3. Efectos de la interposición	384
4. Procedimiento	385
a) Pedido de antecedentes y competencia	386
b) Traslado de la demanda	388
5. Requisitos de la demanda por repetición	389
6. Demanda contenciosa por retardo	390
7. Ley procesal aplicable	391

Capítulo V

PROCEDIMIENTO ANTE LA CÁMARA FEDERAL

1. Generalidades	393
2. Facultades del tribunal y límite del recurso	393
3. Recurso por retardo de justicia	398
4. Ley supletoria	400

Capítulo VI

RECURSOS DE INAPLICABILIDAD DE LEY Y ANTE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

Recursos de inaplicabilidad de ley y ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	403
---	-----

Capítulo VII

EFFECTOS DE LOS PRONUNCIAMIENTOS DEFINITIVOS

Efectos de los pronunciamientos definitivos.....	407
--	-----

Capítulo VIII

DEMANDAS CONTRA EL ESTADO NACIONAL

Demandas contra el Estado Nacional.....	411
---	-----

Título IV

OTRAS DISPOSICIONES PROCESALES EN EL CÓDIGO ADUANERO

Capítulo I

LOS AUXILIARES DEL COMERCIO Y DEL SERVICIO ADUANERO

1. Despachantes de Aduana.....	416
2. Agentes de Transporte Aduanero.....	417
3. Apoderados generales y dependientes de los auxiliares del comercio y del servicio aduanero.....	417
4. Importadores y Exportadores.....	418
5. Otros sujetos.....	418
6. Consideraciones generales.....	418
7. Inscripción en el Registro.....	420
8. Sistema sancionatorio y competencia.....	423
a) El apercibimiento.....	424
b) Suspensión y eliminación del Registro.....	426
c) Procedimiento sumarial.....	427
d) Recursos.....	428
9. Otros sujetos.....	431

Capítulo II

RÉGIMEN DE GARANTÍA

Régimen de garantía.....	433
--------------------------	-----

Capítulo III

DERECHOS ANTIDUMPING Y COMPENSATORIOS

Derechos antidumping y compensatorios.....	441
--	-----

Título V

PROCEDIMIENTO PENAL CAMBIARIO

Capítulo I

PROCEDIMIENTO EN EL DERECHO PENAL CAMBIARIO

1. Consideraciones generales.....	445
2. Ley penal en blanco.....	449
3. Régimen de la Ley Penal Cambiaria.....	455
a) Las conductas típicas.....	455
b) Las penas.....	457
c) Facultades del Banco Central de la República Argentina.....	458
d) Normas procesales para la instrucción de los sumarios.....	462
4. Medidas precautorias y cautelares.....	463
5. El proceso.....	467
6. Ley penal más benigna.....	470
7. La prescripción de la acción penal.....	479
8. El proceso judicial y los recursos.....	489
9. Recursos de Casación y Extraordinario.....	490

APÉNDICE DE LEGISLACIÓN

Ley 11.683 (t.o. por Decreto 821/98) Procedimiento fiscal.....	493
Ley 16.986 Acción de amparo ante la Justicia Nacional.....	534
Ley 19.359 (t.o. por Decreto 480/95) Régimen Penal Cambiario.....	537
Ley 25.964 (Modificada por la ley 26.067). Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	546
Decreto 618/97 Administración Federal de Ingresos Públicos.....	549
Acordada TFN AA-840/93 Reglamento de Procedimientos del Tribunal Fiscal de la Nación (RPTFN).....	565

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía.....	597
-------------------	-----