

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES
FACULTAD DE DERECHO
PROGRAMA DE ACTUALIZACION EN DERECHO ADUANERO Y DE
LA INTEGRACION
MATERIA INFRACCIONES ADUANERAS
PROFESOR JUAN PATRICIO COTTER

I.- INFRACCIONES EN GENERAL.

1.- Infracciones Aduaneras. Definición.

2.- Principios Constitucionales. Legalidad. Tipicidad. Prohibición de analogía. Especialidad. Cosa Juzgada. La duda a favor del imputado. La ley penal más benigna. El juez natural. La defensa en juicio. El principio de inocencia. El debido proceso. Prohibición de doble juzgamiento.

3.- Responsabilidad. El criterio de responsabilidad subjetiva. Responsabilidad de las personas jurídicas. Responsabilidad de los dependientes. Responsabilidad de los menores. Responsabilidad de los despachantes de aduanas. Responsabilidad del agente de transporte aduanero. Responsabilidad del Estado.

4.- Elementos configurativos. Acción. Antijuridicidad. Imputabilidad. Culpabilidad. Solidaridad.

5.- Concurso. Concurso de infracciones. Concurso de infracciones y delito.

6.- Las penas. Las multas. Su graduación. Atenuación. La reincidencia como agravante de la pena. La figura de la autodenuncia. El pena de comiso. La extinción de las acciones y las penas. Efectos del pago voluntario. Los pagos parciales. La prescripción.

II.- INFRACCIONES EN PARTICULAR.

1.- El contrabando menor. La reforma (ley 25.986) y el principio de ley penal más benigna. La pena. Los cómplices. Jurisdicción y competencia para su tratamiento. Casos en que debe tratarse como delito.

2.- Infracción de declaración inexacta. Análisis del tipo infraccional. Declaraciones comprendidas. Causales de exención de la sanción. El elemento subjetivo. El perjuicio fiscal requerido. Las prohibiciones y las certificaciones previas. La diferencia de ingreso o egreso de divisas y su interpretación jurisprudencial. Las cuestiones clasificatorias y la reforma establecida por ley 25.986. Los problemas de valor. Los faltantes y sobrantes de mercadería. Las cuestiones de origen y la infracción de declaración inexacta. Las tolerancias. La responsabilidad de los despachantes de aduana y los agentes de transportes.

3.- Mercadería a bordo sin declarar. La graduación de la multa y los casos de mercadería prohibida. Análisis del tipo infraccional.

4.- Transgresiones a las obligaciones impuestas como condición de un beneficio. La vulneración a una prohibición. Las exenciones tributarias y los compromisos asumidos. El régimen de comprobación de destino. La infracción de fondo y la infracción formal. Sujetos responsables. El importador y el tenedor de la mercadería.

5.- Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva. Los regímenes de importación y exportación temporaria. La infracción de fondo y la infracción formal. La multa aplicable. La responsabilidad solidaria del tenedor de la mercadería. El tránsito de importación y el removido, su incumplimiento. Análisis del tipo y de los sujetos responsables. La responsabilidad solidaria.

6.- Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas. Concepto de equipaje y pacotilla. El régimen de las franquicias diplomáticas. Análisis del tipo infraccional.

7.- Transgresiones al régimen de envíos postales. El régimen de courier. Análisis del tipo infraccional.

8.- Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero. La estampilla fiscal. Sujetos responsables. La prueba de la legítima introducción de la mercadería. Infracción formal. Análisis de casos. Sanciones aplicables. La clausura.

9.- Infracciones formales.