

ÍNDICE

	Pág.
ABREVIATURAS	7
PRÓLOGO	9

PARTE GENERAL

CAPÍTULO I INFRACCIONES ADUANERAS

1. LA SANCIÓN EN EL DERECHO ADUANERO	15
1.1. La sanción en el Derecho aduanero argentino	15
1.1.1. Naturaleza de las sanciones aduaneras	16
A) Diversas posturas	18
1.1.2. Su aplicación en materia aduanera	22
1.2. Criterios de diferenciación entre delitos e infracciones	31
1.2.1. Discrepancias doctrinarias	33
A) La función de la seguridad jurídica	35
B) Dificultad para establecer criterios diferenciadores	36
1.2.2. Su aplicación en materia aduanera	38
1.3. Naturaleza jurídica de las infracciones aduaneras	45
1.3.1. Dificultades interpretativas	45
1.3.2. La aduana como un organismo de recaudación	46
1.3.3. La aduana como un órgano de control	48
2. ELEMENTOS CONSTITUTIVOS Y ESTRUCTURA DEL TIPO INFRAC- CIONAL	51
2.1. Introducción	51
2.2. Análisis a partir de la teoría del delito	53
2.2.1. La conducta	53
2.2.2. La tipicidad	54
2.2.3. El elemento subjetivo	55
2.2.4. La antijuridicidad	60
2.2.5. La culpabilidad	61

	Pág.
3. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD	66
3.1. La responsabilidad objetiva	66
3.2. El criterio subjetivo	67
3.2.1. La regla general del art. 902 del Código Aduanero	67
3.2.2. La cuestión del principio de la buena fe y la confianza legítima del administrado	70
3.3. La responsabilidad indirecta	74
3.3.1. La responsabilidad de las personas de existencia ideal	77
3.3.2. La responsabilidad de los menores	78
3.3.3. La responsabilidad de los importadores y exportadores	79
3.3.4. La responsabilidad de los despachantes de aduana	80
3.3.5. La responsabilidad del transportista o su agente	82
3.3.6. La responsabilidad de los organismos del Estado	83
4. FUNCIONAMIENTO DEL RÉGIMEN INFRACCIONAL ADUANERO	84
4.1. Los tipos abiertos o en blanco. Sus dificultades	85
4.2. El sistema infraccional aduanero argentino	88
4.3. Inconvenientes y diagnóstico	90
5. PRINCIPIOS Y GARANTÍAS PENALES APLICABLES A LAS INFRACCIO- NES ADUANERAS	96
5.1. Presentación del tema	96
5.2. Los principios de las garantías penales	96
5.2.1. Legalidad, reserva de ley e irretroactividad de la ley penal	99
5.2.2. La predeterminación de las conductas ilícitas y el principio de lega- lidad	100
5.2.3. Prohibición de interpretación analógica	104
5.2.4. La regla <i>non bis in idem</i>	105
5.2.5. El principio de inocencia, y el principio y beneficio de la duda	107
5.2.6. La aplicación del principio de la ley penal más benigna	110
5.2.7. El principio de proporcionalidad	113
5.2.8. El principio de especificidad de la norma infraccional	115
6. LAS SANCIONES Y PENALIDADES DEL RÉGIMEN PENAL ADUA- NERO	116
6.1. Presentación del tema	116
6.2. Las penas	116
6.2.1. La pena de multa	117
A) Imposición y graduación de la pena de multa	118
B) La facultad de atenuación	120
C) La determinación de la base para el cálculo de la multa	121
D) El devengamiento de intereses	123
E) La cancelación de la pena de multa	124
F) La autodenuncia	125
6.2.2. La pena de comiso	128
6.2.3. La pena de clausura de local y la inhabilitación para ejercer el co- mercio	129
7. REINCIDENCIA	129

	Pág.
8. CONCURSO.....	131
9. EXTINCIÓN DE ACCIONES Y PENAS	132
9.1. Presentación del tema	132
9.2. La extinción de las acciones para imponer penas	132
9.2.1. Consideraciones generales	133
A) La amnistía.....	133
B) La muerte del imputado.....	133
C) El pago de la multa.....	134
D) La prescripción.....	136
a) Causales de suspensión.....	137
b) Causales de interrupción	138
9.3. La acción para hacer efectivas las penas por infracciones aduaneras.....	139
9.3.1. La amnistía.....	139
9.3.2. La muerte del imputado.....	140
9.3.3. El indulto	140
9.3.4. La prescripción.....	141
A) Causal de suspensión.....	141
B) Las causales de interrupción	142

PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO II

EL CONTRABANDO MENOR

1. ACLARACIÓN PRELIMINAR.....	145
2. EL CONTRABANDO MENOR.....	145
2.1. Concepto.....	146
2.2. El tipo infraccional del art. 947 del Código Aduanero	147
2.2.1. Las penas aplicables	149
2.2.2. Algunas cuestiones derivadas del importe determinado como condición de punibilidad	150
2.2.3. La aplicación retroactiva de la reforma de la Ley 25.986	151
2.3. El tipo infraccional del art. 949 del Código Aduanero	152

CAPÍTULO III

LAS DECLARACIONES INEXACTAS Y OTRAS DIFERENCIAS INJUSTIFICADAS

1. EVOLUCIÓN NORMATIVA	155
1.1. La infracción en la Ley de Aduanas.....	156
1.2. La infracción según el Código Aduanero	160
1.2.1. Descripción del tipo infraccional.....	161
1.2.2. El núcleo estructural del art. 954 del Código Aduanero	162
1.2.3. Los sujetos	163

	Pág.
A) Importadores y exportadores.....	163
B) Despachantes de aduana.....	165
C) Agentes de transporte aduanero.....	166
1.2.4. Las operaciones aduaneras.....	167
1.2.5. La declaración aduanera.....	171
A) El contenido de la declaración aduanera.....	175
B) Estructura de la declaración.....	176
C) Inconvenientes operativos derivados de la informatización del registro de destinaciones.....	182
D) La reforma del Código Aduanero y la incidencia de los arts. 234 y 332 del Código Aduanero.....	185
E) Efectos y consecuencias.....	186
F) La declaración aduanera como declaración comprometida.....	190
1.2.6. Configuración de la infracción.....	194
1.2.7. La determinación de las multas.....	195
1.2.8. Causales de no punición.....	196
A) La causal del art. 958.....	197
B) Las causales del art. 959.....	200
C) La causal del art. 960.....	207
2. LA DECLARACIÓN QUE CAUSA UN PERJUICIO FISCAL.....	210
2.1. Precisiones conceptuales.....	210
2.1.1. El perjuicio fiscal.....	210
A) La potencialidad del perjuicio fiscal.....	213
2.1.2. Los faltantes y sobrantes a la descarga.....	216
A) Los faltantes en los tránsitos.....	218
2.1.3. La inversión de contenido.....	218
2.2. Las Funciones Aduaneras Técnicas Esenciales.....	219
2.2.1. La valoración aduanera de las mercaderías.....	220
2.2.2. Los conflictos de valoración.....	222
A) Importación.....	222
B) Exportación.....	227
2.2.3. La clasificación aduanera de las mercaderías.....	231
2.2.4. Los conflictos clasificatorios.....	238
A) La selectividad.....	239
B) La autodenuncia.....	241
C) La incidencia del Sistema Informático María.....	243
D) La incidencia de los certificados de origen.....	246
2.3. Resumen interpretativo.....	255
3. TRANSGRESIONES AL RÉGIMEN DE PROHIBICIONES.....	256
3.1. Régimen de prohibiciones.....	256
3.1.1. Prohibiciones económicas.....	257
3.1.2. Prohibiciones no económicas.....	258
3.1.3. Prohibiciones absolutas.....	258

	Pág.
3.1.4. Prohibiciones relativas	259
3.1.5. Modalidades y efectos	260
3.2. Su aplicación en el régimen infraccional	261
3.2.1. Diversos conflictos.....	267
A) Ausencia de Certificados de Origen	267
B) Certificados o autorizaciones previas.....	269
C) Las leyes marcarias	270
4. EGRESO O INGRESO DE IMPORTES DISTINTOS DESDE O HACIA EL EXTERIOR.....	274
4.1. Introducción	274
4.2. El plenario «YPF» de la Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal	276
4.2.1. La posición minoritaria	276
4.2.2. Crítica al <i>Fallo</i> CSJN «Bunge y Born Comercial, S.A.».....	279
4.2.3. La posición mayoritaria.....	281
4.3. Las posiciones doctrinarias	283
4.3.1. El bien jurídico tutelado.....	283
A) La tesis amplia	284
B) La tesis restringida.....	285
C) El conflicto con las normas cambiarias: «un exceso de punición».....	289
4.4. La situación actual.....	292
4.4.1. Precisiones a la doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	294
4.4.2. El abuso de la interpretación amplia del alcance del art. 954, inc. c), del Código Aduanero	297
4.4.3. La esfera de responsabilidad de los declarantes.....	299
4.4.4. Algunas conclusiones	300
5. LA INFRACCIÓN EN EL DERECHO COMPARADO.....	301
5.1. Situación en la Unión Europea	301
5.1.1. España.....	302
5.1.2. Italia	303
5.1.3. Francia	304
5.1.4. Portugal	306
5.1.5. Reino Unido de Gran Bretaña	306
5.2. La Infracción en el MERCOSUR	307
5.2.1. La República Federativa del Brasil.....	307
5.2.2. Uruguay y Paraguay.....	308
5.3. Situación en otros países de América	310
5.3.1. Estados Unidos de Norteamérica	310
5.3.2. Estados Unidos Mexicanos	311
5.3.3. Chile.....	312
5.3.4. Perú.....	312

CAPÍTULO IV MERCADERÍA A BORDO SIN DECLARAR

1. ACLARACIONES PRELIMINARES	315
2. EL RÉGIMEN DE LOS MEDIOS DE TRANSPORTE	316
3. EL ARRIBO DE LOS DIFERENTES MEDIOS DE TRANSPORTE	318
3.1. Arribo por vía acuática	319
3.2. Arribo por vía terrestre	319
3.2.1. Arribo por vía automotor	319
3.2.2. Arribo por ferrocarril	320
3.2.3. Arribo por otros medios	321
3.3. Arribo por vía aérea	321
4. SALIDA DE LA MERCADERÍA Y DEL MEDIO TRANSPORTADOR	322
5. LA INFRACCIÓN MERCADERÍA A BORDO SIN DECLARAR	322
5.1. El tipo infraccional	323
5.2. Análisis jurisprudencial	324
5.3. La cuestión de la responsabilidad del transportista	325

CAPÍTULO V LA INFRACCIÓN TRANSGRESIÓN DE LAS OBLIGACIONES IMPUESTAS COMO CONDICIÓN DE UN BENEFICIO

1. ACLARACIONES PRELIMINARES	327
2. ALGUNOS RÉGIMENES ESPECIALES	328
2.1. Régimen de importación de automóviles para discapacitados	329
2.1.1. Características del vehículo	330
2.1.2. Inicio del trámite	330
2.1.3. La capacidad económica	331
2.1.4. Las instituciones asistenciales	332
2.1.5. El cumplimiento de las obligaciones	332
2.1.6. Caducidad del beneficio	332
2.1.7. Sanciones	333
2.2. El régimen de importación de bienes usados	334
2.2.1. Antecedentes	334
2.2.2. Bienes comprendidos	335
2.2.3. El acondicionamiento y la garantía	335
2.2.4. Las prohibiciones del Anexo II	336
2.2.5. Las excepciones del régimen	336
2.3. El Régimen de importación de plantas llave en mano	337
2.4. El Régimen de promoción de investigación y salubridad	338
2.5. La emergencia sanitaria nacional	339
2.6. El régimen promocional para la exploración y explotación de hidrocarburos	340
3. LA INFRACCIÓN PREVISTA EN EL ART. 965 del CÓDIGO ADUANERO	340

	Pág.
3.1. El tipo infraccional.....	341
3.1.1. La excepción a una prohibición de importación o de exportación...	342
3.1.2. Las exenciones totales o parciales de tributos que gravan la importación o la exportación a consumo	343
3.1.3. El estímulo a la exportación.....	345
3.2. Consideraciones jurisprudenciales. Precisiones	346
4. LA INFRACCIÓN PREVISTA EN EL ART. 966 DEL CÓDIGO ADUANERO	348
5. LA INFRACCIÓN FORMAL DEL ART. 968 DEL CÓDIGO ADUANERO.....	350
5.1. El tipo infraccional	350
5.1.1. La Resolución General AFIP 2193	350
5.1.2. Otras aplicaciones	354
5.2. Análisis jurisprudencial.....	355
6. LA INFRACCIÓN PREVISTA EN EL ART. 969 DEL CÓDIGO ADUANERO...	356

CAPÍTULO VI

**TRANSGRESIONES A LOS RÉGIMENES
DE DESTINACIÓN SUSPENSIVA**

1. ACLARACIONES PRELIMINARES.....	360
2. LAS DESTINACIONES SUSPENSIVAS.....	360
2.1. La destinación suspensiva de importación temporaria	361
2.1.1. Aspectos generales.....	361
A) Características.....	362
B) Clases de importaciones temporarias	364
C) La prórroga del plazo	365
D) Tratamiento de las pérdidas y mermas	366
E) La cancelación de la importación temporaria	368
F) La conversión en importación definitiva a consumo.....	369
G) Consecuencias del incumplimiento del régimen	371
H) Importaciones temporarias realizadas al amparo de documentos emitidos por organismos internacionales de turismo	371
2.1.2. La importación temporaria del art. 31 del Decreto 1001/1982.....	372
A) Concepto.....	372
B) Plazos	373
C) Formalidades	374
D) El régimen de importación y exportación de automóviles con fines de turismo	377
2.1.3. El régimen del Decreto 1439/1996.....	379
2.1.4. El régimen del Decreto 1330/2004.....	385
A) Concepto y ámbito de aplicación.....	385
B) Usuarios	386
C) Tramitación y competencia de la autoridad de aplicación.....	387
D) Plazos	388

	Pág.
E) Transferencias.....	389
F) Tratamiento de las pérdidas y mermas	390
G) Tratamiento tributario.....	390
H) Reposición de mercaderías.....	391
I) Restricciones.....	392
J) Tratamiento infraccional	392
2.2. Destinación suspensiva de depósito de almacenamiento.....	393
2.2.1. Aspectos generales.....	393
A) Características.....	394
B) El plazo de duración.....	396
C) La transferencia.....	398
D) El fraccionamiento	399
2.3. La destinación suspensiva de tránsito de importación.....	400
2.3.1. Aspectos generales.....	400
A) Características.....	401
B) Tratamiento operativo y tributario de las pérdidas, faltantes o incumplimiento del régimen	402
C) Medidas de control.....	406
D) Sanciones	407
2.4. La destinación suspensiva de exportación temporaria	408
2.4.1. Aspectos generales.....	408
A) Características.....	409
B) Clases de exportaciones temporarias.....	410
C) La prórroga del plazo	411
D) Tratamiento de las pérdidas y mermas	412
E) La transferencia.....	414
F) La cancelación de la exportación temporaria.....	414
G) La conversión en exportación definitiva a consumo.....	415
H) Consecuencias del incumplimiento del régimen	417
I) Exportaciones temporarias realizadas al amparo de documentos emitidos por organismos internacionales de turismo.....	417
2.4.2. La exportación temporaria del art. 40 del Decreto 1001/1982	418
A) Concepto.....	418
B) Plazos	419
C) Formalidades	420
2.4.3. La exportación temporaria de perfeccionamiento pasivo.....	422
A) Características.....	422
2.5. La destinación suspensiva de tránsito de exportación	423
2.5.1. Aspectos generales.....	423
A) Características.....	424
B) Las medidas de control. Los plazos	425
C) Tratamiento de las pérdidas	426
2.6. La destinación suspensiva de removido.....	427
2.6.1. Aspectos generales.....	427

	Pág.
A) Características y modalidades	428
B) Formas y consecuencias tributarias	428
C) Los plazos y sus consecuencias	430
D) Facultades de contralor	431
3. LAS TRANSGRESIONES A LOS RÉGIMENES DE DESTINACIÓN SUS- PENSIVA	431
3.1. La infracción prevista en el art. 970 del Código Aduanero	432
3.1.1. El tipo infraccional	432
3.1.2. El incumplimiento del plazo acordado	439
A) Los conflictos que generan los pedidos de prórroga	440
B) La transformación de la destinación en definitiva una vez ven- cido el plazo	441
C) La transformación en definitiva de las importaciones y expor- taciones temporarias	442
D) El particular caso de los vehículos ingresados o egresados con fines de turismo	443
3.1.3. El cumplimiento de otras finalidades. La transferencia no autori- zada	444
A) El tratamiento infraccional del tenedor de la mercadería	445
3.1.4. La cuestión de la fuerza mayor y los casos fortuitos	445
3.1.5. La prueba	447
3.1.6. La determinación de la multa y de los tributos	450
3.1.7. Los responsables de la infracción	453
3.1.8. El bloqueo informático de las destinaciones temporarias	454
3.2. La infracción prevista en el art. 46 de la Ley 24.921	454
3.2.1. El tipo infraccional	454
3.3. La infracción prevista en el art. 972 del Código Aduanero	456
3.3.1. El tipo infraccional	456
3.3.2. Las formalidades a observar	457
3.3.3. Antecedentes jurisprudenciales	460
3.4. La infracción prevista en el art. 973 del Código Aduanero	462
3.4.1. El tipo infraccional	462
3.4.2. Las formalidades a observar	462
3.4.3. Antecedentes jurisprudenciales	465
3.4.4. Aclaraciones al tipo infraccional	465

CAPÍTULO VII

TRANSGRESIONES AL RÉGIMEN DE ENVÍOS POSTALES

1. EL RÉGIMEN DE ENVÍOS POSTALES	467
1.1. Antecedentes normativos	467
1.2. Concepto de envío postal	470
1.3. Operaciones admitidas	471

	Pág.
1.3.1. Las encomiendas particulares	472
A) Tratamiento tributario de la importación	473
B) Tratamiento tributario a la exportación.....	473
C) Cumplimiento de formalidades	473
1.3.2. Las encomiendas con fines comerciales.....	476
1.4. El régimen de importación y exportación por prestadores de servicios postales PSP/COURRIER-	476
1.4.1. Envíos. Mercaderías permitidas y exclusiones	476
1.4.2. Disposiciones operativas	477
1.5. El Régimen de envíos de libros y revistas	478
2. EL RÉGIMEN INFRACCIONAL	478
2.1. La figura del art. 983 del Código Aduanero	478
2.2. La figura del art. 984 del Código Aduanero.....	480
2.3. Análisis jurisprudencial	481

CAPÍTULO VIII

TRANSGRESIONES A LOS REGÍMENES DE EQUIPAJE, PACOTILLA Y FRANQUICIAS DIPLOMÁTICAS

1. CONSIDERACIONES PREVIAS.....	483
2. EL RÉGIMEN DE EQUIPAJE.....	484
2.1. Concepto y tratamiento en el Código Aduanero.....	484
2.1.1. Definición de equipaje.....	485
A) Concepto.....	485
B) Limitaciones.....	487
C) Modalidades del régimen de equipaje	491
2.1.2. Categorías de pasajeros	493
2.1.3. Franquicias, beneficios y tratamiento impositivo del equipaje	494
A) Las franquicias.....	495
B) Los beneficios	499
C) Modalidades de las franquicias y beneficios.....	500
D) El tratamiento del equipaje de salida.....	501
2.1.4. La declaración del equipaje. Formalidades a observar	502
2.2. El régimen de equipaje en el MERCOSUR.....	504
2.2.1. Definiciones	505
2.2.2. Prohibiciones y exclusiones	505
2.2.3. El equipaje de importación	505
2.2.4. El equipaje de exportación	507
2.3. Situaciones particulares	508
2.3.1. El caso del Área Aduanera Especial	508
2.3.2. El régimen vinculado al tratamiento migratorio	509
2.3.3. El régimen de la Zona Franca de Puerto Iguazú.....	511
2.3.4. El régimen de Circulación de Obras de Arte	513

	Pág.
3. EL RÉGIMEN DE PACOTILLA	513
3.1. Concepto y tratamiento en el Código Aduanero.....	513
3.1.1. Definición de pacotilla	514
3.2. Franquicias, beneficios y tratamiento impositivo de la pacotilla	515
3.3. Declaración, registro y formalidades a cumplir.....	517
3.4. El régimen de pacotilla en el MERCOSUR.....	519
4. EL RÉGIMEN INFRACCIONAL	519
4.1. Antecedentes	520
4.1.1. Los tipos infraccionales	520
A) La figura del art. 977 del Código Aduanero.....	522
B) La figura del art. 978 del Código Aduanero.....	525
C) La figura del art. 979 del Código Aduanero.....	528
D) La figura prevista en el art. 981 del Código Aduanero	531
E) La figura del art. 982 del Código Aduanero.....	533
5. EL RÉGIMEN DE LAS FRANQUICIAS DIPLOMÁTICAS	534
5.1. Las misiones y representaciones extranjeras	536
5.1.1. Alcances y beneficiarios.....	536
5.1.2. Tratamiento fiscal de las importaciones y exportaciones	538
5.1.3. Formalidades a cumplir.....	542
5.1.4. El tratamiento de la valija diplomática	544
5.1.5. La cuestión relativa a la inmunidad de jurisdicción	545
5.2. Las misiones y representaciones de la República Argentina.....	548
5.2.1. Beneficiarios.....	548
5.2.2. Franquicias	551
6. LOS TIPOS INFRACCIONALES.....	553
6.1. Las figuras de los arts. 977 y 979, en función del art. 980 del Código Aduanero	553
6.2. La transferencia indebida de mercadería ingresada al amparo del régimen de franquicias diplomáticas contenida en el art. 981 del Código Aduanero	555
6.3. La figura del art. 982 del Código Aduanero.....	557

CAPÍTULO IX

TENENCIA INJUSTIFICADA DE MERCADERÍA DE ORIGEN EXTRANJERO CON FINES COMERCIALES O INDUSTRIALES

1. INTRODUCCIÓN.....	563
2. EVOLUCIÓN NORMATIVA	564
3. LA FIGURA DEL ART. 985 DEL CÓDIGO ADUANERO	567
3.1. Los elementos del tipo infraccional	567
3.1.1. El tenedor de la mercadería	568
3.1.2. La finalidad comercial o industrial	569

	Pág.
3.1.3. Mercadería de origen extranjero.....	571
3.1.4. Sujeta al pago de impuestos internos.....	574
3.2. Las sanciones	576
3.3. Análisis jurisprudencial	577
4. LA FIGURA DEL ART. 986 DEL CÓDIGO ADUANERO	578
4.1. Los elementos del tipo infraccional	578
4.1.1. El régimen de identificación de mercaderías.....	579
4.1.2. Análisis jurisprudencial e interpretativo.....	581
5. LA FIGURA DEL ART. 987 DEL CÓDIGO ADUANERO	584
5.1. Los elementos del tipo infraccional	585
5.1.1. Aspectos generales.....	585
5.1.2. La documentación que acredita la legítima introducción a plaza	585
5.1.3. La exclusión de los supuestos de los arts. 985 y 986 del Código Aduanero	588
5.2. Análisis jurisprudencial e interpretativo	588
5.3. La relación entre el delito de contrabando, su encubrimiento y la infracción art. 987 del Código Aduanero.....	590
6. LA FIGURA PREVISTA EN EL ART. 991 DEL CÓDIGO ADUANERO.....	591
7. LA FIGURA DEL ART. 992 DEL CÓDIGO ADUANERO	595
8. LA CUESTIÓN DE LA CLAUSURA DEL LOCAL COMERCIAL	596
8.1. La clausura como condena adicional.....	596
8.1.1. La clausura preventiva.....	596

CAPÍTULO X OTRAS TRANSGRESIONES

1. ANTECEDENTES.....	601
2. LA FIGURA PREVISTA EN EL ART. 994 DEL CÓDIGO ADUANERO.....	602
2.1. El inciso <i>a</i>) del art. 994 del Código Aduanero	603
2.2. El inciso <i>b</i>) del art. 994 del Código Aduanero	604
2.3. El inciso <i>c</i>) del art. 994 del Código Aduanero.....	605
2.4. Las Penas	606
3. LA FIGURA PREVISTA EN EL ART. 995 DEL CÓDIGO ADUANERO.....	606
3.1. Las penas.....	610
3.2. El cambio de encuadre.....	610

CAPÍTULO XI ADECUACIÓN DE LAS FIGURAS INFRACCIONALES AL SISTEMA DEL CÓDIGO ADUANERO ARGENTINO

1. INCONVENIENTES QUE SE PRESENTAN	613
1.1. Presentación del tema	613

	Pág.
1.2. Aporte moral y conocimiento	618
1.2.1. El deber	618
A) La responsabilidad	619
B) La responsabilidad moral.....	620
C) La responsabilidad jurídica.....	620
D) La aplicación a los deberes tributarios y aduaneros.....	620
1.2.2. La función del Estado	621
A) La corrupción	623
B) El respeto de las garantías jurídicas	626
1.2.3. Aporte jurisprudencial	630
1.2.4. El aporte normativo.....	633
1.3. ¿Crisis del sistema infraccional o crisis de los métodos de contralor?	634
1.3.1. Presentación del problema.....	634
A) El aporte estadístico	635
B) Defectos del sistema de investigación.....	637
1.3.2. Diagnóstico	640
A) Eficacia y eficiencia.....	641
B) Su aplicación en materia aduanera	646
C) El caso de la Aduana Argentina.....	647
1.4. Conclusiones.....	651
BIBLIOGRAFÍA	653
FALLOS CITADOS	667
ÍNDICE.....	683