

INDICE

Prólogo.....	7
Abreviaturas.....	9

CAPÍTULO I EL DEBIDO PROCESO ADUANERO

1. Introduccion.....	23
2. El debido proceso	24
2.1. Derecho a ser oído	25
2.2. Derecho a ofrecer y producir pruebas.....	26
2.3. Derecho a obtener una resolución fundada	28
3. La tutela judicial efectiva.....	29
3.1. En el GATT de 1947 y 1994.....	29
3.2. En el Pacto de San José de Costa Rica	30
3.3. El caso del art. 92 de la ley 11.683.	32
3.4. El derecho de recurso	33
4. El derecho a un proceso sin indebidas dilaciones.....	36

CAPITULO II METODOLOGIA DEL CODIGO ADUANERO

1. Introducción.....	43
2. La Sección XIV del Código Aduanero	44
3. Disposiciones generales.....	45
4. Procedimientos especiales	49
5. Recursos.....	50

CAPÍTULO III
JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

1. Introducción.....	53
2. Jurisdicción.....	54
3. Jurisdicción administrativa.....	56
4. Competencia.....	56
5. Procedimientos contenciosos.....	58
6. Procedimiento para los delitos.....	60
7. Recusación y excusación.....	61
8. Cuestiones de competencia.....	64
9. Competencia de otros órganos jurisdiccionales.....	64
9.1. Tribunal Fiscal de la Nación.....	64
9.2. Jueces federales.....	65
9.3. Cámaras federales.....	65

CAPITULO IV
DISPOSICIONES COMUNES Y ESPECIALES

1. Introducción.....	67
2. Representación.....	67
2.1. Acreditación.....	69
2.2. Gestor.....	69
2.3. Cesación.....	70
2.4. Efectos de la no acreditación.....	70
2.5. Alcance.....	70
3. Domicilio.....	71
4. Plazos.....	73
4.1. Perentoriedad.....	74
4.2. Prorrogabilidad.....	74
4.3. Cómputo.....	76
4.4. Ampliación en razón de la distancia.....	78
4.5. Suspensión.....	78
4.6. Trámites o diligencias que no tienen previsto plazo.....	79
4.7. Días y horas hábiles.....	79
5. Notificaciones.....	80

5.1. Actos que deben notificarse.....	80
5.2. Medios de notificación	81
A. Personal	82
B. Presentación espontánea	82
C. Cédula	82
D. Medios postales	83
E. Automática	85
F. Edictos	86
G. Avisos.....	86
H. Medios electrónicos	87
I. Invitación a notificarse	88
J. Notificación dirigida al letrado patrocinante	88
K. Falta de notificación al deudor.....	89
L. Notificaciones a un domicilio anterior que no es el registrado ..	89
5.3. Contenido	89
5.4. Consecuencias de las notificaciones inválidas	90
6. Patrocinio letrado.....	93
7. Vista de los expedientes.....	94
8. Prueba	97
8.1. Documental.....	97
8.2. Pericial.....	99
8.3. Testimonial	100
8.4. Informativa	101
9. Alegato.....	102
10. Dictamen legal	102
11. Resolución	103
12. Incidentes	104
13. Nulidades	104

CAPÍTULO V PROCEDIMIENTO DE IMPUGNACIÓN

1. Introducción.....	109
2. Actos que pueden impugnarse	110
2.1. Liquidaciones de tributos aduaneros	113
2.2. Reclamos de devolución de estímulos a la exportación	113

2.3. Aplicación de prohibiciones	115
2.4. Actos que deniegan el pago de estímulos a la exportación	117
2.5. Multas automáticas	117
2.6. Actos que afectan derechos subjetivos o intereses legítimos	118
3. Actos que no pueden impugnarse	119
3.1. Actos preparatorios	119
3.2. Actos definitivos dictados en otros procedimientos	120
4. Presentación del recurso	121
4.1. Plazo	121
4.2. Lugar de presentación.....	122
4.3. Presentaciones en la Mesa General de Entradas.....	122
4.3. Prueba	123
5. Garantías	124
6. Efectos del recurso.....	125
7. Tramitación	128
7.1. Intereses	128
7.2. Actualización	128
7.3. Apertura a prueba	128
7.4. Alegato	129
7.5. Dictamen legal	129
8. Resolución	129
8.1. Plazo	130
8.2. Contenido	131
9. Medios de impugnación.....	131
9.1. Contra las resoluciones definitivas dictadas en los procedimientos de impugnación del art. 1053 incs. a, b, c, d y e.....	132
9.2. Contra las resoluciones dictadas en el procedimiento de impugnación del art. 1053 inc. f.....	132
10. Pago de la deuda. Efectos.	133

CAPÍTULO VI PROCEDIMIENTO DE REPETICIÓN

1. Introducción.....	135
2. Tributos que se pueden repetir.....	137
3. Formalidades.....	139

4. Autoridad competente.....	140
5. Protesta	140
6. Intereses	141
7. Actualización	148
8. Tramitación.....	148
9. Tasa de actuación.....	149
10. Medios e impugnacion.....	150

CAPÍTULO VII
PROCEDIMIENTO PARA LAS INFRACCIONES

1. Introducción.....	151
2. Denuncia	152
3. Régimen de denunciadores y aprehensores	152
4. Autodenuncia.....	154
5. Medidas cautelares.....	158
6. Apertura del sumario	160
7. Partes.....	162
8. Secreto	162
9. Vista	163
9.1. Notificación	163
9.2. Consecuencias de la omisión de correr vista	164
9.3. Opciones del sumariado	164
10. Rebeldía.....	168
11. Prueba	169
12. Sobreseimiento	170
13. Modificación del encuadre legal.....	170
14. Alegato.....	172
15. Dictamen legal	173
16. Resolución definitiva	174
16.1. Contenido	174
16.2. Efecto interruptivo de la prescripción	175
17. Elevación en aprobación.....	177
18. Medios de impugnacion.....	178

CAPÍTULO VIII
PROCEDIMIENTO PARA LOS DELITOS

1. Introducción.....	181
2. El problema de la doble jurisdicción	181
3. El caso de la Rosa Vallejos	183
4. Sustanciación del sumario de prevención.....	185
4.1. Autoridades de prevención	185
4.2. Policías provinciales	186
4.3. Trámite.....	187
4.4. Elevación	187
5. Prescripción	187

CAPÍTULO IX
PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Introducción.....	189
2. La ejecución administrativa	190
3. El juicio de ejecución fiscal	192
3.1. Ley aplicable	192
3.2. Órganos intervinientes en la ejecución.....	193
A. Juzgados de ejecución fiscal tributaria	193
B. Agentes fiscales.....	193
4. Características del procedimiento.....	198
4.1. Domicilio.....	198
4.2. Título ejecutivo.....	198
4.3. Demanda de ejecución.....	199
4.4. Excepciones.....	200
A. Excepciones previstas en la ley	201
B. Excepciones admitidas por la jurisprudencia	203
4.5. Trámite de las excepciones	206
4.6. Medidas cautelares	207
4.7. Ejecución	210
4.8. Sentencia.....	211
4.9. Recursos	211
4.10. Pago	214
5. Acciones posteriores.....	215

CAPÍTULO X
PROCEDIMIENTO DISCIPLINARIO

1. Introducción	217
2. Despachantes de aduana	219
3. Agentes de transporte aduanero	220
4. Apoderados generales y dependientes	221
5. Importadores y exportadores	221
6. Otros sujetos	223
7. Los registros aduaneros especiales	223
8. Sanciones disciplinarias	224
8.1. Apercibimiento	226
8.2. Suspensión	226
8.3. Eliminación	227
9. Principios aplicables	229
10. Prescripción	232
11. Trámite	232
12. Medios de impugnación	234

CAPÍTULO XI
RECURSO DE ACLARATORIA

1. Introducción	239
2. Procedencia	241
3. Límites	242
4. Efectos	243
5. Resolución	243

CAPÍTULO XII
RECURSO DE REVOCATORIA

1. Introducción	245
2. Actos contra los que procede	246
2.1. Plazo	246
2.2. Resolución	246
3. La revocatoria en el procedimiento disciplinario	246

CAPÍTULO XIII
RECURSO DE APELACIÓN

1. Introducción.....	249
2. Apelación al tribunal fiscal	249
2.1. Plazo	251
2.2. Forma.....	251
2.3. Efectos	252
2.4. Apelación directa a la cámara federal.....	253
3. Apelación en el procedimiento disciplinario	253
3.1. Apelación al Director General de Aduanas	254
3.2. Apelación a la Secretaria de Estado de Hacienda.....	254
3.5. Apelación directa a la Cámara Federal	255

CAPÍTULO XIV
RECURSOS Y RECLAMOS
CONTRA ACTOS DE ALCANCE GENERAL

1. Introducción	257
2. El regimen original del Código Aduanero	258
3. La reforma del decreto 618/97.....	259
4. Reclamo impropio	262
4.1. Efectos	264
4.2. Plazos.....	264
4.3. Demanda contenciosa	264
5. Recurso de apelación	265
5.1. Efectos	266
5.2. Plazos.....	266
5.3. Demanda contenciosa	266

CAPÍTULO XV
DENUNCIA DE ILEGITIMIDAD

1. Introduccion.....	267
2. Fundamentos.....	268

3. Legitimación	270
4. Plazos	270
5. La ilegitimidad del acto	271
6. Órgano competente para resolver la denuncia	272
7. Impugnación de la resolución final	273

CAPÍTULO XVI RECURSOS CONTRA LA MORA DE LA ADMINISTRACIÓN

1. Introducción	277
2. Recurso de apelación y demanda por retardo	279
2.1. Competencia	280
2.2. Legitimación	281
2.3. Procedencia	281
A. Estado de la causa	281
B. Retardo	282
C. Cuantía	282
2.4. Habilitación de la instancia	283
3. Recurso de amparo por mora	284
3.1. Legitimación	284
3.2. Procedencia	284
A. Demora excesiva	284
B. Perjuicio	287
3.3. Pedido de pronto despacho	287
3.4. Trámite	288
3.5. Sentencia	288
3.6. Recursos	289
3.7. Incumplimiento de la resolución	289

CAPITULO XVII DEMANDA CONTENCIOSA

1. Introducción	291
2. Casos en que procede	292
3. Plazos	297

4. Formalidades.....	297
5. Prueba	299
6. Efectos	299

CAPÍTULO XVIII
PROCEDIMIENTO ANTE EL
TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Introducción.....	301
2. El Tribunal Fiscal de la Nación	303
2.1. Composición.....	303
2.2. Remoción.....	304
2.3. Plenarios	304
2.4. Sede	306
3. Características del procedimiento.....	307
3.1. Procedimiento escrito	307
3.2. Impulsión de oficio	308
3.3. Iura novit curia	308
3.4. Tasa de actuación.....	311
4. Competencia	313
5. Medidas cautelares.....	314
6. Iniciación	316
7. Excepciones	317
7.1. Excepción de incompetencia	318
7.2. Excepción de falta de personería	319
7.3. Excepción de falta de legitimación.....	319
7.4. Excepción de litispendencia	320
7.5. Excepción de cosa juzgada	321
7.6. Excepción de defecto legal	322
7.7. Excepción de prescripción.....	322
7.8. Excepción de nulidad	323
8. Declaración de la causa de puro derecho.....	324
9. Apertura de la causa a prueba.....	324
9.1. Plazo	325
9.2. Medios de prueba	325
9.3. Admisibilidad de los medios de prueba.....	325

9.4. Hechos nuevos.....	326
10. Medidas para mejor proveer	327
11. Alegatos	328
12. Sentencia.....	329
12.1. Autos para sentencia	329
12.2. Plazo	330
12.3. Votación.....	330
12.4. Contenido	331
13. Recursos.....	338

CAPÍTULO XIX
RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES
DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Introduccion.....	339
2. Recurso de aclaratoria	339
3. Recurso de revocatoria	340
3.1. Objeto	341
3.2. Formalidades. Plazo	341
3.4. Efectos	342
4. Recurso de apelación	342
4.1. Plazo	342
4.2. Formalidades	343
4.3. Contenido de la expresión de agravios	344
4.4. La obligación del Estado de apelar.....	345
4.5. Efectos	347
A. Condenas al pago de tributos exclusivamente.	347
B. Condenas al pago de multas y tributos	348
4.6. Contestación del recurso.....	348
4.7. Sentencia de Cámara	348
5. Recurso de queja por retardo	349

CAPÍTULO XX
PROCEDIMIENTO EN LA JUSTICIA

1. Introducción.....	351
2. Trámite del proceso.....	352
2.1. Competencia.....	352
2.2. Habilitación de la instancia.....	352
2.3. Traslado de la demanda.....	353
3. Casos especiales.....	353
3.1. Resoluciones dictadas en el procedimiento para los delitos.....	354
3.2. Demandas por retardo.....	354
4. Recursos.....	355
5. Procedimiento ante la Cámara Federal.....	355

APÉNDICE

Código Aduanero de la Republica argentina.....	359
Ley 11683 (T.O. 1998 y modif.).....	385
Reglamento de procedimientos del Tribunal Fiscal de la Nación.....	389
Bibliografía.....	407
Índice analítico.....	411