

Los principios del derecho aduanero

Autor: Horacio Félix Alais

Editorial Marcial Pons /2008

www.librotecnia.cl

ÍNDICE

	Pág.
ABREVIATURAS UTILIZADAS	7
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO I	
EL FENÓMENO ADUANERO	
1. LA ADUANA EN GENERAL.....	15
1.1. El concepto de aduana	15
1.2. Antecedentes históricos.....	15
1.1.1. La aduana en la Edad Antigua	16
1.1.2. La aduana en la Edad Media.....	19
1.1.3. La aduana en la Edad Moderna/ La influencia de COLBERT.....	20
1.1.4. La misión contemporánea.....	21
2. LA FUNCIÓN DE LA ADUANA.....	24
2.1. La actividad aduanera originaria.....	24
2.2. La función de control.....	26
2.2.1. Función arancelaria y aduanera propiamente dicha.....	29
2.2.2. La función técnica.....	31
A) Generalidades.....	31
B) Casos paradigmáticos.....	32
a) La aduana francesa	32
b) La aduana norteamericana	34
2.2.3. El proceso de globalización. Nuevos desafíos	36
CAPÍTULO II	
LA ADUANA EN LA ARGENTINA	
1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA.....	41
1.1. La primera presencia	41
1.2. La consolidación de la aduana en el Río de la Plata	43
1.3. El periodo virreinal.....	45
1.4. Las aduanas de Buenos Aires, Montevideo y el resguardo en el virreinato...	49
1.5. La Revolución de Mayo. El periodo patrio	51
1.5.1. El problema del puerto de Buenos Aires.....	52
1.5.2. La gobernación de Rosas. La batalla de Caseros.....	54
1.5.3. La guerra aduanera y la organización nacional.....	56

	Pág.
2. LA ADUANA MODERNA.....	59
2.1. La aduana como institución de la República	59
2.1.1. Aspectos generales	59
2.1.2. El Código Aduanero	61
2.2. El desarrollo institucional.....	62

CAPÍTULO III

LA NORMA ADUANERA Y EL DERECHO ADUANERO

1. GENERALIDADES.....	69
1.1. La norma jurídica. Concepto	69
1.2. Su aplicación en el Derecho aduanero	71
1.3. Contenido del Derecho aduanero.....	72
2. EL DERECHO ADUANERO COMO SISTEMA JURÍDICO	74
2.1. Los sistemas jurídicos en general.....	74
2.2. El Derecho aduanero y su pertenencia al sistema jurídico.....	77
2.2.1. Características del sistema jurídico aduanero	81
2.2.2. Interpretación de la norma aduanera	86
A) Las principales escuelas interpretativas	87
B) Su aplicación en el Derecho aduanero.....	88
3. LAS FUENTES DEL DERECHO ADUANERO	90
3.1. Las fuentes del Derecho.....	90
3.1.1. Teorías generales de la interpretación jurídica	90
3.1.2. La prelación jerárquica de las fuentes.....	94
3.1.3. Su aplicación en el Derecho aduanero.....	94
3.2. Las fuentes del Derecho aduanero argentino.....	98
3.2.1. Fuentes formales	98
A) La Constitución Nacional.....	100
B) Tratados internacionales aprobados por la República Argentina	101
C) Leyes nacionales.....	104
D) Recomendaciones del Consejo de Cooperación Aduanera Aceptadas por la República Argentina	108
E) Reglamentos	109
F) Resoluciones generales administrativas.....	110
G) Los convenios colectivos de trabajo.....	112
3.2.2. Fuentes materiales.....	112
A) La doctrina	113
B) La jurisprudencia	113
C) La costumbre.....	115

CAPÍTULO IV

EL DERECHO ADUANERO

1. DEFINICIÓN Y CONCEPTO	119
1.1. Su adaptación a otras ramas del Derecho y su autonomía	120
1.2. Sus vinculaciones con las otras ramas del Derecho	126

	Pág.
1.2.1. Derecho constitucional	126
1.2.2. Derecho administrativo.....	127
1.2.3. Derecho financiero.....	128
1.2.4. Derecho tributario	129
1.2.5. Derecho penal	130
1.2.6. Derecho procesal.....	131
1.2.7. Derecho civil y comercial.....	132
1.2.8. Derecho internacional.....	133
1.3. La influencia del Derecho comunitario en el Derecho aduanero	133
1.3.1. La Unión Europea.....	135
1.3.2. El MERCOSUR	139
1.3.3. El Tratado de Libre Comercio de América del Norte	147
1.3.4. Conclusiones.....	148
2. ELEMENTOS DEL SISTEMA JURÍDICO-ADUANERO	152
2.1. Elementos según el sistema jurídico aduanero argentino	153
2.1.1. Concepto de mercadería.....	154
2.1.2. Importación y exportación. Territorio aduanero.....	156
2.1.3. Los usuarios.....	157
2.1.4. Los tributos aduaneros. Las prohibiciones a la importación y a la exportación.....	157
2.1.5. El régimen sancionatorio.....	160
2.1.6. Los procedimientos.....	161
2.2. Elementos según el sistema jurídico aduanero europeo	163

CAPÍTULO V

LOS PRINCIPIOS JURÍDICOS Y LOS PRINCIPIOS FUERTES DEL DERECHO ADUANERO

1. LOS PRINCIPIOS JURÍDICOS.....	167
1.1. Palabras introductorias.....	168
1.1.1. Los principios y las normas	169
1.1.2. Las diferencias entre los principios y las normas	170
1.1.3. Los principios jurídicos sistemáticos o fundacionales.....	171
1.1.4. Los principios ius-naturales.....	172
1.2. Funcionalidad de los principios jurídicos	173
1.3. Tensiones y conflictos entre los principios	174
1.4. Criterios de identificación y clasificación de los principios.....	177
2. LOS PRINCIPIOS FUERTES DEL DERECHO ADUANERO.....	178
2.1. Introducción	178
2.1.1. Su aplicación en el Derecho aduanero.....	179
2.2. El Derecho natural comunitario, como principio del bien común o interés general	182
2.3. El principio del bien común o interés general <i>sensu stricto</i>	189
2.4. El principio de solidaridad.....	197
2.5. El principio del destino universal de los bienes.....	199

	Pág.
2.6. El deber natural de contribuir	201
2.7. Los principios generales del Derecho	205
CAPÍTULO VI	
LOS PRINCIPIOS DÉBILES DEL DERECHO ADUANERO	
1. DEFINICIÓN Y CONCEPTO	209
1.1. Introducción	209
1.2. Su aplicación en el Derecho aduanero	211
2. ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS DÉBILES DEL DERECHO ADUANERO ...	211
2.1. El principio de igualdad jurídica	211
2.2. El principio de legalidad	215
2.3. Principio de libertad de circulación de los bienes	219
2.3.1. La cuestión del área aduanera especial	221
2.3.2. Breve referencia a su especial incidencia en el MERCOSUR	223
2.4. Principio de libertad de comercio, tránsito y navegación	230
2.5. Principios generales del comercio internacional	234
2.6. Los principios del Derecho tributario	235
2.6.1. Principio de legalidad	239
A) La cuestión de la delegación tributaria	241
B) Los límites del Congreso Nacional en materia de tributación al comercio exterior	244
C) El principio de irretroactividad	246
2.6.2. Principio de generalidad	248
2.6.3. Principio de uniformidad	255
2.6.4. Principios de progresividad y no confiscatoriedad. Su no aplicación en los tributos aduaneros	258
2.6.5. Principio de proporcionalidad y justicia	261
2.7. Principio de buena fe	265
2.8. Principio de prohibición del enriquecimiento sin causa	268
2.9. Principio de la inviolabilidad de la propiedad	269
2.10. Principios del debido proceso	271
2.10.1. Juez natural y acceso a la jurisdicción	272
2.10.2. Defensa en juicio	277
2.10.3. Sentencia fundada	279
2.10.4. Congruencia	281
2.11. Principio de seguridad jurídica	283
2.12. Los principios de las garantías penales	290
2.12.1. Legalidad, reserva de ley e irretroactividad de la ley penal	292
2.12.2. La predeterminación de las conductas ilícitas y el principio de legalidad	293
2.12.3. Prohibición de interpretación analógica	296
2.12.4. La regla <i>non bis in idem</i>	297
2.12.5. El principio de proporcionalidad	298
2.12.6. El principio de inocencia	300

**CAPÍTULO VII
LOS PRINCIPIOS DÉBILES IUSPOSITIVOS
DEL DERECHO ADUANERO**

1.	INTRODUCCIÓN.....	303
2.	ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS DÉBILES IUSPOSITIVOS.....	304
2.1.	Principios del Derecho común y civil.....	304
2.2.	Principios del Derecho público	305
2.2.1.	Principio nacionalidad y finalidad de la aduana.....	306
2.2.2.	Principio utilidad del servicio público	314
2.2.3.	Principio de acceso a la administración aduanera, a la carrera administrativa y a la capacitación	319
2.2.4.	Principio de exorbitancia.....	322
2.2.5.	Principio de conservación de los actos administrativos	326
2.2.6.	Principio de jurisdicción administrativa revisora y tutela judicial efectiva	328
2.3.	Principios generales del Derecho penal y administrativo.....	333
2.4.	Principios de veracidad, exactitud e inalterabilidad de las declaraciones	334
2.5.	Principio de formalidad y rigor.....	338
2.6.	Principios de responsabilidad y confianza. Profesionalidad	340
	BIBLIOGRAFÍA	345
	FALLOS CITADOS.....	361