

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA SANCIONADOR ADUANERO

1. Función aduanera y potestad aduanera
 - 1.1. Sentido y alcance de la función aduanera
 - 1.2. Finalidades de la función aduanera
 - 1.3. Agentes de la función aduanera
 - 1.4. Potestad aduanera

2. Estructura del sistema sancionador aduanero
 - 2.1 Potestad sancionadora penal
 - 2.2 Potestad sancionadora de la Administración
 - 2.3 Juicio crítico sobre el sistema normativo vigente

3. Principios rectores del sistema
 - 3.1 Principio de legalidad
 - 3.2 Principio *non bis in idem*
 - 3.3 Principio de subsidiaridad del derecho penal
 - 3.4 Carácter supletorio del derecho penal común

4. Fuentes normativas del sistema
 - 4.1 Constitución Política de la República
 - 4.2 Normas legales
 - 4.3 Normas administrativas
 - 4.4 Aplicación temporal de las normas aduaneras
 - 4.5 Aplicación territorial de las normas aduaneras
 - 4.6 Leyes penales en blanco
 - 4.7 Interpretación de las fuentes normativas

CAPÍTULO II

DELITOS DE CONTRABANDO

1. Antecedentes históricos
 - 1.1 Los delitos aduaneros en la regulación previa a la Ley N° 18.738
 - 1.2 Discusión sobre el alcance de la reforma de la Ley N° 19.738
 - 1.3 Sentido de la reforma de la Ley N° 19.738

2. Bien jurídico protegido en los delitos aduaneros
 - 2.1 Patrimonio público
 - 2.2 Otras concepciones acerca del bien jurídico protegido
 - 2.3 Bien jurídico protegido en el Derecho Nacional
 - 2.4 Consideraciones sistemáticas

3. Contrabando propio
 - 3.1 Conductas típicas
 - 3.2 Sentido de alcance de la prohibición de importar o exportar
 - 3.3 Objeto material
 - 3.4 Parte subjetiva de tipo
 - 3.5 Iter criminis
 - 3.6 Juicio crítico

4. Contrabando impropio
 - 4.1 Conductas típicas
 - 4.2 Objeto material
 - 4.3 Parte subjetiva del tipo
 - 4.4 Iter criminis
 - 4.5 Juicio crítico

5. Régimen de presunciones
 - 5.1 Otras defraudaciones asimiladas al contrabando
 - 5.2 Figuras del artículo 181 letra e) de la Ordenanza de Aduanas
 - 5.3 Figuras del artículo 181 letra f) de la Ordenanza de Aduanas
 - 5.4 Figuras del artículo 181 letra g) de la Ordenanza de Aduanas

CAPÍTULO III

ELEMENTOS COMUNES AL CONTRABANDO PROPIO E IMPROPIO

1. Formas de aparición del delito
 - 1.1 Castigos de actos previos o posteriores a la consumación
 - 1.2 Figuras contravencionales anticipadas
 - 1.3 Penalidades de la tentativa

2. Autoría y participación
 - 2.1 Pena aplicable a cómplices y encubridores
 - 2.2 Presunciones de contrabando (art. 180 OA)
 - 2.3 Sanción al dueño o representante legal de la empresa transportista
 - 2.4 Presunciones de conocimiento por acondicionamiento del vehículo

3. Circunstancias modificadoras de responsabilidad penal
 - 3.1 Circunstancias atenuantes
 - 3.2 Circunstancias agravantes

4. Régimen de penalidad
 - 4.1 Determinación de la pena
 - 4.2 La pena de multa
 - 4.3 La pena de comiso

5. Régimen de prescripción
 - 5.1 Ámbito de aplicación: prescripción de la acción y de la pena
 - 5.2 Ámbito de aplicación: infracciones penales y administrativas
 - 5.3 Prescripción de la responsabilidad de funcionario de aduna

6. Relaciones concursales
 - 6.1 Delito continuado de contrabando
 - 6.2 Concurso entre diversas figuras de la Ordenanza de Aduana
 - 6.3 Concurso entre delitos aduaneros y delitos comunes

CAPÍTULO IV **ENCUBRIMIENTO O RECEPCION ADUANERA**

1. Bien jurídico protegido

2. ¿Delito de emprendimiento?

3. Parte objetiva del tipo
 - 3.1 Sujeto activo
 - 3.2 Conducta
 - 3.3 Objeto material

4. Parte subjetiva del tipo
 - 4.1 Deber de sujeto activo de presumir que las mercancías han sido o son objeto de un delito aduanero
 - 4.2 Presunción de conocimiento (inciso 2º del artículo 182 OA)
 - 4.3 Otras exigencias subjetivas

5. Régimen de penalidad

CAPÍTULO V **OTRAS FIGURAS DELICTIVAS DEL ÁMBITO ADUANERO**

1. Falsedades declarativas y documentales
 - 1.1 Consideraciones generales y bien jurídico protegido
 - 1.2 Elemento del tipo
 - 1.3 Iter criminis

2. Defraudaciones de la Ley N° 18.634
 - 2.1 Tipos vinculados a los regímenes de pago diferido y crédito fiscal
 - 2.2 Bien jurídico protegido
 - 2.3 Incumplimiento de restricciones
 - 2.4 Obtención engañosa de crédito fiscal
 - 2.5 Justificación de estas figuras

3. Percepción indebida del beneficio de reintegro de gravámenes
4. Ejercicio ilegal del cargo de agente de aduana
 - 4.1 Antecedentes y justificación de la figura
 - 4.2 Análisis del tipo
 - 4.3 Formas de aparición del delito

CAPÍTULO VI

ASPECTOS PROCESALES DEL CONTRABANDO PROPIO E IMPROPIO

1. Antecedentes históricos de la jurisdicción aduanera en materia penal
 - 1.1 Perspectiva orgánica
 - 1.2 Perspectiva funcional
2. Particularidades de la actual regulación procesal de los delitos de contrabando propio e impropio
 - 2.1 Titularidad de la acción penal
 - 2.2 Renuncia de la acción penal
 - 2.3 Acuerdos reparatorios
 - 2.4 Otras particularidades

CAPÍTULO VII

CONTRAVENCIONES ADUANERAS

1. La actividad de policía
 - 1.1 El carácter administrativo de la potestad sancionadora
 - 1.2 Infracciones gubernativas o contravenciones e infracciones disciplinadas en el ámbito aduanero
 - 1.3 Concepto de sanción en el ordenamiento jurídico administrativo
2. Garantías de infractor en el ámbito contravencional aduanero
 - 2.1 Planteamiento general
 - 2.2 Principio de legalidad administrativa
 - 2.3 Principio de reserva legal
 - 2.4 Principio de tipicidad
 - 2.5 Principio de culpabilidad administrativa o de responsabilidad
 - 2.6 Principio de justo y racional procedimiento
 - 2.7 Principio *non bis in dem*
 - 2.8 Principio de proporcionalidad
3. Régimen normativo de las contravenciones aduaneras
 - 3.1 Fuentes normativas de las contravenciones
 - 3.2 Bienes jurídicos tutelados
4. Clasificación de las contravenciones
 - 4.1 Figuras de presentación de declaraciones y documentos erróneos
 - 4.2 Figuras de incumplimiento de obligaciones
 - 4.3 Figuras anticipatorias del contrabando
 - 4.4 Incumplimiento de medidas de orden o seguridad

5. Disposiciones comunes en el plano sustantivo
 - 5.1 Régimen de las multas
 - 5.2 Sanción accesoria: el comiso
 - 5.3 Prescripción

6. El procedimiento administrativo sancionador aduanero
 - 6.1 Consideraciones generales
 - 6.2 Principios que orientan el procedimiento sancionador en general. Garantías de los ciudadanos.
 - 6.3 El régimen jurídico del procedimiento administrativo sancionador aduanero
 - 6.4 Los medios de impugnación. Recursos administrativos y jurisdiccionales