

## **Resumen**

El 6 de julio de 2015, recibió sanción presidencial la Ley 1762 de 2015 con la cual se busca fortalecer la lucha contra el contrabando, defraudación fiscal y lavado de activos. Estos fenómenos tienen un impacto negativo sobre la competitividad de las industrias colombianas, la economía y la seguridad. De ahí que la norma tiene, sin duda, muchos aspectos a destacar, como por ejemplo el endurecimiento de penas contra el lavado de activos, el contrabando, la modalidad de contrabando de hidrocarburos o sus derivados, el favorecimiento y facilitación al contrabando y la creación además de la responsabilidad penal sobre funcionarios públicos que sean partícipes de estas actividades.

No obstante, desde la perspectiva aduanera se observa con mucha preocupación una modificación concreta que hace la Ley 1762 de 2015 sobre el artículo 321 de la Ley 599 de 2000 o Código Penal. En el artículo 8º de la Ley 1762, se sustituyó el delito de "Defraudación a las Rentas de Aduana" por el delito de "Fraude Aduanero". Tanto uno como otro buscan el mismo objetivo, sancionar el contrabando técnico, sin embargo, el nuevo delito amplía, de manera innecesaria, el espectro de aplicación, y a pesar de ello, no logrará controlar, disuadir o evitar sustancialmente la práctica del contrabando técnico o abierto.

## **Palabras claves**

Ley anticontrabando, Fraude aduanero, Defraudación a las rentas de aduana, Responsabilidad penal, Clasificación arancelaria, Valoración, Delito.

## **Abstract**

On July 6, 2015, Act 1762 was enforced. Its objective is to strengthen the fight against smuggling, tax evasion, and money laundering. These phenomena have a negative impact on the competitiveness of our industries, economy and security. Hence, this law has several positive aspects that should be recognized as hardening penalties against money laundering, smuggling and against favoring and facilitating smuggling. It even creates criminal responsibility on public officials how participate in these activities.

However, from the customs law perspective, we see with great concern a specific modification made by Act 1762 on article 321 of the Act 599 of 2000 or the Criminal Code. Article 8 of Act 1762 substitutes the crime of "fraud on customs income" with the crime of "customs fraud". Both of them seek to penalize technical smuggling, however, the new crime expands unnecessarily the scope of its application and yet, it will be unable to prevent and control technical smuggling.

## **Keywords**

Antismuggling law, Customs fraud, Defrauding the customs tax, Criminal, Tariff classification, Valuation, Crime.

## **Resumo**

O 6 de julho de 2015, recebeu sanção presidencial a Lei 1762 de 2015 com a qual se busca fortalecer a luta contra o contrabando, defraudação fiscal e lavado de ativos. Estes fenômenos têm um impacto negativo sobre a competitividade das indústrias colombianas, a economia e a segurança. Daí que a norma tem, sem dúvida, muitos aspectos a destacar, como por exemplo o endurecimento de penas contra o lavado de ativos, o contrabando, a modalidade de contrabando de hidrocarbonetos ou seus derivados, o favorecimento e facilitação ao contrabando e a criação além, da responsabilidade penal sobre funcionários públicos que sejam partícipes destas atividades.

No entanto, desde a perspectiva alfandegária observa-se com muita preocupação uma modificação concreta que faz a Lei 1762 de 2015 sobre o artigo 321 da Lei 599 de 2000 ou Código Penal. Além disso, no artigo 8º da Lei 1762, substituiu-se o delito de "Defraudação às rendas de Alfândega" pelo delito de "Fraude Alfandegário". Tanto um quanto o outro buscam o mesmo objetivo, sancionar o contrabando técnico, no entanto, o novo delito amplia, de maneira desnecessária, o espectro de aplicação, e a pesar disso, não conseguirá controlar, dissuadir ou evitar substancialmente a prática do contrabando técnico ou aberto.

## **Palavras-chave**

Lei anticontrabando, Fraude alfandegário, Defraudação à rendas de alfândega, Responsabilidade penal, Classificação tarifária, Valoração, Delito.