|  |
| --- |
| Índice Temático Delitos e Infracciones |
| Artículo de la LGA | **Sentencia** | **Tema** |
| 231 | 233-2006 | No hay eximente de responsabilidad, diferencia entre perjuicio e incidencia fiscal |
| 231 | 011-2006 | No hay eximente de responsabilidad, no hay caso fortuito ni fuerza mayor |
| 231 | 29-2012 | No hay eximente de responsabilidad, no hay error material, Un DUA es de trascendencia tributaria y aduanera |
| 231 | 30-2012 | Se comprueba la culpa |
| 232 y 223 | 24-2003 | Justificación de norma especial. El deber forma de emitir la factura no se encuentra tipificado en la normativa aduanera |
| 232 | 112-2007 | El tipo de cambio es un elemento esencial en la sanción |
| 233 | 300-2005 | No hay rebaja de la sanción porque hubo intervención de la Autoridad Aduanera |
| 233 | 127-2010 | Procede rebaja de la multa. Reparación voluntaria |
| 234 | 127-2010 | Nulidad por falta de motivación de la sanción |
| 235 b) | 317-2006 | No distribución de formulación oficial a pasajeros |
| 236 1) | 148-2005 | Reexportación fuera de plazo |
| 236 8) | 194-2004,098-2005,13-2011 | No inició del tránsito dentro del plazo de ley  |
| 236 10) | 054-2011 | Transmisión incompleta del B/L |
| 236 k) | 122-2004 | Transmisión con errores del DUA con errores |
| 236 24) | 076-2008 | Transmisión de factura en otro idioma |
| 236 24) | 076-2008 | No transmisión de la declaración jurada de eficiencia energética |
| 236 24) | 155-2011 | No transmisión de la declaración de exportación  |
| 236 25) | 29-2007 | Declaración y transmisión incorrecta de la posición arancelaria que genera perjuicio fiscal |
| 236 25) | 025-2012 | Declaración y transmisión incorrecta del origen que genera perjuicio fiscal |
| 236 26) | 338-2004 | Error en la transmisión electrónica de datos al consignar otro declarante |
| 236 28) | 207-2005 | Declaración con errores de cálculo de conversión de moneda |
| 237 b) | 080-2008 | Incumplimiento de medidas de control horario |
| 237 b) | 009-2011 | Incumplimiento de medidas de control (No indicar el lugar de ubicación de mercancías) |
| 237 b) | 123-2011 | Incumplimiento de medidas de control (No completar casillas 44 y 46 en declaraciones de tránsito) |
| 238 h) | 314-2007 | No aportar documentación en plazo |
| 238 h) | 053-2010 | No aportar documentación en plazo |
| 238 h) | 29-2012 | No aportar documentación en plazo |
| 239 a) | 93-2006 | No conservar la documentación dentro del plazo de ley  |
| 239 a) | 216-2006 | No demostración de los elementos del tipo  |
| 239 i) | 29-2012 | No indicar a la DGA bajo declaración jurada el lugar donde se custodian los documentos |
| 241 a) | 207-2008 | Nulidad por falta de pruebas a un agente |
| 242 | 294-2005 | Nulidad por vicio en el motivo: el artículo 236 25) no es el tipo |
| 242 | 142-2008 | Nulidad por vicio en el motivo: el artículo 236 25) no es el tipo |
| 242 | 005-2008 | Nulidad por vicio en el motivo: Se impuso un monto de multa que no correspondía |
| 242 | 102-2012 | Declaración y transmisión incorrecta de clase tributaria y valor de importación en vehículo que causa perjuicio fiscal |
| 242 | 138-2012  | Interés colectivo a proteger el control y la recaudación |