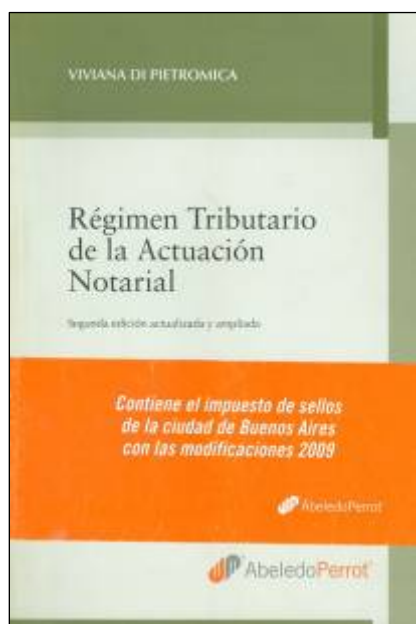


ÍNDICE GENERAL



Prólogo a la segunda edición	XIX
Palabras de la autora	XXI

Capítulo I EL DERECHO TRIBUTARIO. NOCIONES PRELIMINARES

I. Concepto de derecho financiero, derecho tributario y derecho fiscal	1
II. Contenido del derecho tributario	2
III. Autonomía científica del derecho tributario	3
1. Autonomía del derecho tributario provincial. Jurisprudencia	6
IV. Derecho tributario notarial. Concepto. Ubicación científica	11
V. Tributo. Concepto	12
1. Clasificación de los tributos	14
2. Impuesto	14
3. Tasa	16
4. Contribución especial	18

Capítulo II EL DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL. RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I. Relación jurídica tributaria. Obligación tributaria	21
1. El elemento causa	22
2. Los deberes formales	24
II. La hipótesis de incidencia tributaria y el hecho imponible. Aspectos: material, personal, espacial y temporal	24
1. Diversos tipos de hechos imponibles	27
III. Noción de exención, exclusión, subvención, deducción y desgravación	28
1. Exenciones objetivas, subjetivas y temporales	30
IV. Elemento cuantificante: base imponible y alícuota	30
1. Impuestos fijos, graduales, proporcionales y progresivos	31
V. Modos de extinción de la obligación tributaria	31
1. Pago	32
1.1. Convenio sobre pago de impuestos.	33
1.2. Retenciones con carácter de pago a cuenta y con carácter definitivo, percepciones y anticipos	34
1.3. Pago provisorio de impuestos vencidos	37
1.4. Tiempo y lugar de pago	38
1.5. Forma de pago. Imputación y comunicación	39
1.6. Efectos del pago	42
2. Compensación	44
3. Novación	47
4. Confusión	47
5. Remisión o condonación	48
6. Transacción	48
7. Imposibilidad de pago	50
8. Prescripción	50
8.1. Causales de suspensión	51
8.2. Causales de interrupción	52

Capítulo III LOS SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I. Sujeto activo: el Estado y el fisco	57
II. Sujetos pasivos. Concepto y clasificación	58
1. Responsable por deuda propia o contribuyente	59
1.1. Capacidad jurídica tributaria	62
2. Responsables por deuda ajena	63
2.1. Responsables solidarios	63
2.2. Sustitutos	65
2.2.1. Similitudes y diferencias entre el responsable solidario y el sustituto	66
2.3. Responsables subsidiarios	66
2.4. El Estado como sujeto pasivo	67
2.5. Algunos sujetos pasivos en particular	67
2.5.1. Sucesión indivisa	67
2.5.2. Empresa y explotación unipersonal	68
2.5.3. Conjunto económico.	69
2.5.4. Fideicomiso	70
2.5.5. Fondo común de inversión	71
III. Solidaridad tributaria y derecho de resarcimiento	72
IV. Retención y percepción en la fuente	74
1. Agentes de retención y de percepción. Distinción entre ambos. Solidaridad tributaria	76
2. Imposibilidad material de practicar la retención	79
3. Resarcimiento de los agentes de retención y de percepción	80

Capítulo IV EL ESCRIBANO COMO SUJETO PASIVO DE OBLIGACIONES Y DEBERES TRIBUTARIOS

I. Agente de recaudación	81
1. Determinación e ingreso de retenciones y percepciones. Sistema de control de retenciones (SICORE). Procedimiento y plazos	86
1.1. Regímenes y tributos comprendidos, obligaciones y deberes	86
1.2. Ingreso de las retenciones de la primera quincena, saldo resultante, intereses resarcitorios, multas, anticipos y/o pagos a cuenta	87
1.3. Declaración jurada	88
1.4. Compensación por retenciones y/o percepciones en exceso	88
1.5. Certificado de retención	89
1.6. Determinación semestral	90
II. Agente de información	91
1. Deber de informar y secreto profesional	91
2. Cruzamiento informático de transacciones importantes (CITI)	103
3. Identificación de las partes intervinientes en las escrituras	111
4. Operaciones entre residentes en el país y representantes de sujetos o entes del exterior	112
5. Código de oferta de transferencia de inmuebles (COTI). Certificado de bienes inmuebles	115
5.1. Sujetos obligados	116
5.2. Código de oferta de transferencia de inmuebles	118
5.2.1. Sujetos obligados a obtener el código de oferta de transferencia de inmuebles	118
5.2.2. Procedimiento para obtener el código de oferta de transferencia de inmuebles	121
5.2.3. Vigencia del código de oferta de transferencia de inmuebles	124
5.2.4. Cancelación de participación y modificación de datos	124
5.2.5. Desistimiento del código de oferta de transferencia de inmuebles	124

5.2.6. Confirmación de transferencia	125
5.3. Deberes formales a cargo del escribano	125
5.3.1. Certificado de bienes inmuebles	127
5.4. Declaración jurada. Valores de referencia	127
III. Constancia de inscripción y condición tributaria vía internet	127

Capítulo V

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NOCIONES GENERALES

I. Caracteres generales del impuesto a las ganancias	131
II. Concepto de ganancia	132
1. Teoría de la fuente o del rédito producto	133
2. Teoría del balance o del rédito ingreso o del incremento patrimonial	134
3. Concepto legal de ganancia	135
III. Hipótesis de incidencia tributaria	135
1. Criterios de atribución de la ganancia: fuente, residencia, nacionalidad y renta mundial	136
1.1. Concepto legal de residencia	137
2. Sujetos pasivos: sujetos no empresa y sujetos empresa	141
2.1. Sujetos empresa	141
2.2. Sujetos no empresa	144
2.3. Sucesiones indivisas	144
2.4. Fideicomisos	146
2.5. Fondos comunes de inversión	149
2.6. Establecimiento permanente	149
2.7. Empresa. Explotación unipersonal	150
2.8. Sociedad conyugal	153
2.9. Sociedad entre cónyuges	155
2.10. Menores de edad	156
3. Venta de acciones	156
4. Concepto de enajenación. Precio de enajenación	158
IV. Categorías de ganancias	159
1. Renta del suelo (1ª categoría)	159
2. Renta de capitales (2ª categoría)	160
3. Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio (3ª categoría)	161
4. Renta del trabajo personal	161
V. Ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto. Base imponible y alícuotas	162
VI. Año fiscal e imputación	166

Capítulo VI

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. OPERACIONES INMOBILIARIAS. REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS. RÉGIMEN DE RETENCIÓN

I. Inmuebles considerados como bienes de cambio	169
II. Inmuebles utilizados en industria, comercio o explotación.	171
III. Inmuebles utilizados para la actividad profesional	171
IV. Inmuebles enajenados por empresa unipersonal	171
V. Inmueble perteneciente al socio de una sociedad de hecho o irregular afectado a la actividad de la sociedad	171
VI. Inmueble perteneciente a una persona física, o a una sociedad de hecho o irregular monotributista	172
VII. Inmuebles afectados a empresas unipersonales que cesaron su actividad	173
VIII. Inmuebles inexplotados	173
IX. Inmuebles afectados parcialmente a la explotación	175
X. Inmuebles recibidos en cancelación de créditos	175

XI. Transferencia de nuda propiedad	175
XII. Loteos con fines de urbanización	176
XIII. Edificación y enajenación bajo régimen de propiedad horizontal	179
XIV. Transferencia de inmuebles a través de fideicomisos	183
XV. Aporte de inmuebles a sociedades	191
XVI. Adjudicación de inmueble al socio	192
XVII. Dación en pago	193
XVIII. Venta y reemplazo	193
1. Régimen de la RG (DGI) 2278/1980. Procedimiento	197
2. Régimen actual. RG (AFIP) 2140/2006. Procedimiento	201
XIX. Reorganización de empresas. Concepto. Modalidades y requisitos	202
1. Fusión	204
2. Escisión	205
3. Requisitos comunes a la fusión y a la escisión	205
4. Ventas y transferencias en conjunto económico	206
5. Efectos (traslado de derecho y obligaciones)	206
XX. Régimen de retención e información: RG (AFIP) 2139/2006 y sus modificaciones. Deberes notariales	206
1. Operaciones sujetas a retención	207
2. Agentes de retención	207
3. Sujetos pasibles de retención	207
4. Imputación de la operación al año fiscal	208
5. Precio de transferencia. Moneda extranjera. Precio no determinado. Permuta	208
5.1. Imposibilidad de determinar la base de cálculo de la retención	209
6. Alícuota y carácter de la retención. Ventas a plazo	211
7. Ingreso e información de las retenciones. Autorretención	211
8. Permuta	212
9. Venta judicial	213
10. Poder especial irrevocable	213
11. Supuestos donde no corresponde practicar retención	214
12. Beneficiarios del exterior	218
13. Trámite de solicitudes	222
13.1. Denegatoria. Planteo de disconformidad	223
14. Constancia de la retención	224
15. Otros aspectos	225

Capítulo VII

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES. RÉGIMEN DE RETENCIÓN

I. Caracteres generales del impuesto a la transferencia de inmuebles	227
II. Hipótesis de incidencia tributaria. Objeto y sujetos pasivos	227
1. Concepto de transferencia	228
2. Fideicomisos	228
III. Base imponible y alícuota. Perfeccionamiento del hecho imponible	231
IV. Exenciones	231
V. Operaciones inmobiliarias: vinculación con el impuesto a las ganancias	232
1. Enajenación no habitual de inmuebles	232
2. Loteos con fines de urbanización	232
3. Edificación y enajenación bajo el régimen de propiedad horizontal	233
4. Enajenación de inmueble afectado a una empresa unipersonal que cesó su actividad	234
5. Enajenación de inmueble recibido en cancelación de un crédito	234
6. Enajenación de inmueble destinado a locación	234
7. Aporte de inmueble a sociedades	234
8. Dación de inmuebles en pago	235

9. Cesión onerosa de derechos hereditarios	235
10. Venta de un inmueble efectuada por un contribuyente inscripto en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes	235
11. Adjudicación de un inmueble propio al ex cónyuge con motivo de la disolución de la sociedad conyugal	237
12. Supuestos no alcanzados por ninguno de los dos tributos	237
VI. Opción de reemplazo. Requisitos. Plazo	238
1. El concepto de única vivienda	240
VII. Régimen de retención e información. RG (AFIP) 2141/2006 y sus modificaciones. Deberes notariales	242
1. Operaciones sujetas a retención	242
2. Agentes de retención	242
3. Sujetos pasibles de retención	243
4. Casos en que no corresponde retener el impuesto a la transferencia de inmuebles	243
4.1. Cesiones intermedias	243
5. Precio de transferencia	244
5.1. Operaciones en moneda extranjera	244
5.2. Operaciones con precio no determinado	244
5.3. Enajenación de bóvedas y sepulcros	244
6. Alícuota de la retención	244
7. Retención en las ventas a plazo	245
8. Ingreso e información de las retenciones	245
8.1. Autorretención	246
9. Otros deberes a cargo del agente de retención	246
10. Algunas operaciones en particular	247
10.1. Permuta	247
10.2. Venta judicial	247
10.3. Poder especial irrevocable	248
11. Beneficiarios del exterior	248
12. Trámite de solicitudes	249
12.1. Constancia de valuación	251
12.2. Certificado de no retención	252
12.3. Certificado de retención para residentes en el exterior	255
12.4. Evaluación de las solicitudes	257
12.5. Resolución de las solicitudes	257
12.6. Denegatoria. Planteo de disconformidad	258

Capítulo VIII

LA ACTUACIÓN NOTARIAL EN EL RÉGIMEN INFRACCIONAL Y PENAL TRIBUTARIO NACIONAL

I. Derecho penal tributario. Concepto y contenido	259
II. Naturaleza jurídica de la infracción tributaria	259
1. Postura administrativista	259
2. Postura tributarista	260
3. Postura penalista	260
3.1. Principios del derecho penal aplicables al derecho penal tributario	263
3.2. La culpabilidad y el caso fortuito, la fuerza mayor y el error	266
4. Postura dualista	267
III. Infracciones tributarias nacionales y sanciones que se proyectan en la esfera notarial	268
1. Infracciones formales	268
1.1. Omisión de presentación de declaración jurada determinativa	268
1.2. Omisión de presentación de declaración jurada informativa	269
1.3. Incumplimiento genérico de deberes formales	271

1.4. Incumplimiento de determinados deberes formales en particular	272
1.5. Incumplimiento de los requerimientos de la AFIP para presentar declaraciones juradas informativas	275
1.6. Incumplimiento integral	277
1.7. Incumplimiento de deberes formales sancionados con multa, clausura y suspensión en el uso de matrícula, licencia o inscripción registral.	
Quebrantamiento de la clausura	277
2. Infracciones materiales	279
2.1. Omisión de impuesto y de actuación como agente de retención y/o percepción	279
2.1.1. Retenciones con carácter de pago a cuenta	281
2.1.2. Error excusable	282
2.1.3. Imposibilidad de practicar la retención. Fondos no disponibles	283
2.2. Defraudación tributaria genérica	283
2.3. Defraudación tributaria referida al impuesto a las ganancias	284
2.4. Defraudación tributaria de los agentes de retención y/o percepción	285
2.4.1. Exigüidad del plazo	287
2.4.2. Invocación de las crisis financieras como causal de excusación	289
2.4.3. Error de hecho excusable	291
3. Interés resarcitorio y punitivo	292
4. Eximición y reducción de sanciones	292
IV. Delitos tributarios y sanciones que se proyectan en la esfera notarial	299
1. Caracteres generales de la Ley Penal Tributaria 24.769 y sus modificaciones	299
2. Evasión simple y agravada de tributos	300
3. Evasión simple y agravada de recursos de la seguridad social	301
4. Apropiación indebida de tributos	302
5. Inhabilitación especial	306
6. Agravante para los delitos de la Ley Penal Tributaria	306
7. Asociación ilícita fiscal	307
7.1. Jurisprudencia en tomo a la constitucionalidad de la figura de la asociación ilícita fiscal	309
7.2. Jurisprudencia en tomo a la entrada en vigencia de la figura de la asociación ilícita fiscal	311
7.3. Jurisprudencia en tomo a la asociación ilícita fiscal integrada por escribanos	312
V. Encubrimiento y lavado de dinero de origen delictivo	314
1. Unidad de Información Financiera	315
2. Deberes de información del escribano	318
2.1. Directiva sobre reglamentación del art. 21, ines. a) y b), de la ley 22.246. Operaciones sospechosas. Modalidades, oportunidades y límites del cumplimiento de la obligación de reportarlas. Escribanos públicos	319
2.2. Reporte de operaciones inusuales o sospechosas. Recaudos mínimos	321
2.3. Reporte sistemático de operaciones	322
2.4. Conservación de la documentación	323
VI. Régimen de prevención de la evasión fiscal. Limitación a las transacciones en dinero en efectivo	324
VII. Efectos de la responsabilidad penal tributaria del escribano en el ámbito disciplinario	325

Capítulo IX

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO DE SELLOS

I. Caracteres generales del impuesto de sellos. Directivas del Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos	327
1. Hipótesis de incidencia tributaria. Principio instrumental. Onerosidad	328
2. Aspecto espacial de la hipótesis de incidencia	330

3. Validez de los actos instrumentados	331
4. Obligaciones sujetas a condición y a plazo	331
5. Actos de aclaratoria	332
6. Actos interdependientes	332
7. Fideicomisos	333
II. El impuesto de sellos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	335
1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales	336
2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información	339
3. Pago	340
4. Exenciones	342
5. Base imponible y alícuotas. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera	345
5.1. Transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso	346
5.2. Boletos de compraventa	346
5.3. Compraventa de terrenos y mejoras	346
5.4. Permuta	347
5.5. Disolución y liquidación de sociedades, y adjudicación a los socios	347
5.6. Inmuebles ubicados en dos jurisdicciones	347
5.7. Subasta	347
5.8. Contrato oneroso de renta vitalicia	348
5.9. Contrato de leasing	348
5.10. Donación, partición de herencia y división de condominio	348
5.11. Contratos de locación, sublocación, cesión de uso, leasing	348
5.12. Contratos de ejecución sucesiva. Prórroga contractual	349
5.13. Aportes en bienes inmuebles. Aumento de capital. Reorganización	349
5.14. Transferencia de establecimientos comerciales o industriales	349
5.15. Hipotecas sobre inmuebles ubicados en varias jurisdicciones	350
5.16. Cesión de crédito hipotecario	350
5.17. Cancelación de hipoteca. Actos de exteriorización instrumental	350
5.18. Contratos de transferencia de jugadores de fútbol	350
5.19. Actos de monto indeterminado	350
5.20. Operaciones en moneda extranjera	351
5.21. Fideicomisos	351
III. El impuesto de sellos en la provincia de Buenos Aires	352
1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales	352
2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información	352
3. Exenciones	353
4. Base imponible y alícuotas. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera	355
4.1. Transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso. Nuda propiedad	356
4.2. Subasta	357
4.3. Compraventa de inmuebles ubicados dentro y fuera de la provincia	357
4.4. Compraventa de terrenos	357
4.5. Permuta	357
4.6. Boleto de compraventa	358
4.7. Cesión de derechos y acciones	358
4.8. Usufructo, uso y habitación	358
4.9. Constitución y prórroga de hipotecas	358
4.10. Cesión de créditos hipotecarios	359
4.11. Disolución, liquidación de sociedades y adjudicación a los socios	359
4.12. Renta vitalicia	359
4.13. Contratos de locación o sublocación de inmuebles	359
4.14. Actos de monto indeterminado	360

4.15. Operaciones en moneda extranjera	360
IV. El impuesto de sellos en la provincia de Córdoba	360
1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales	360
2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información	361
3. Exenciones	363
4. Base imponible y alícuotas. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera	364
4.1. Transmisión de dominio a título oneroso, derechos y acciones	364
4.2. Subasta	364
4.3. Cesión de créditos hipotecarios, acciones y derechos	364
4.4. Permuta	365
4.5. Contratos de tracto o ejecución sucesiva	365
4.6. Constitución de sociedades comerciales. Cesión de cuotas. Aportes en especie	365
4.7. Disolución y constitución de nueva sociedad	366
4.8. Disolución y liquidación de sociedades	366
4.9. Sociedades constituidas fuera de la provincia	366
4.10. Enajenación de comercios o industrias	366
4.11. Mutuo con garantía hipotecaria	367
4.12. Renta vitalicia	367
4.13. Usufructo, uso y habitación	367
4.14. Servidumbre y anticresis	367
4.15. División de condominio	368
4.16. Actos de monto indeterminado	368
4.17. Operaciones en moneda extranjera y oro	368
V. El impuesto de sellos en la provincia de Santa Fe	368
1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales	368
2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información	369
3. Exenciones	370
4. Base imponible y alícuotas. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera	371
4.1. Transmisión de dominio a título oneroso. Nuda propiedad	371
4.2. Permuta	371
4.3. Cesión de derechos y acciones	371
4.4. Promesa y boleto de compraventa	371
4.5. Renta vitalicia. Usufructo, uso, habitación y servidumbre	372
4.6. Transmisión del dominio fiduciario	372
4.7. Disolución de sociedad conyugal	372
4.8. Locación de inmuebles	372
4.9. Actos de monto indeterminado	372
4.10. Operaciones en moneda extranjera	373