

VIVIANA DI PIETROMICA

RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LA ACTUACIÓN NOTARIAL

Cuarta edición

ABELEDOPERROT

Di Pietromica, Viviana Cecilia
Régimen tributario de la actuación notarial: cuarta edición actualizada y
ampliada / Viviana Cecilia Di Pietromica - 4a ed. - Ciudad Autónoma de
Buenos Aires: Abeledo Perrot, 2023.
576 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-3075-3

1. Régimen Tributario. 2. Derecho Notarial. I. Título.
CDD 343.04

© Di Pietromica, Viviana Cecilia, 2023
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 2023
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 550 ejemplares

ISBN 978-950-20-3075-3

SAP 43167440

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

| | |
|-----------------------------------|------|
| Palabras de la autora..... | XXV |
| Prólogo a la cuarta edición | XXIX |

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..... | 4 |
| 1. Autonomía del derecho tributario provincial. Jurisprudencia..... | 7 |
| IV. Derecho tributario notarial. Concepto. Ubicación científica | 17 |
| V. Tributo. Concepto..... | 18 |
| 1. Clasificación de los tributos..... | 20 |
| 2. Impuesto..... | 21 |
| 3. Tasa..... | 23 |
| 4. Contribución especial..... | 27 |

CAPÍTULO II

EL DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL. RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

| | |
|---|----|
| I. Relación jurídica tributaria. Obligación tributaria..... | 31 |
| 1. El elemento causa | 33 |
| 2. Los deberes formales | 35 |

| | |
|--|----|
| II. La hipótesis de incidencia tributaria y el hecho imponible. Aspectos: material, personal, espacial y temporal..... | 35 |
| 1. Diversos tipos de hechos imposables..... | 39 |
| III. Noción de exención, exclusión, subvención, deducción y desgravación..... | 40 |
| 1. Exenciones objetivas, subjetivas y temporales..... | 42 |
| IV. Elemento cuantificante: base imponible y alícuota..... | 43 |
| 1. Impuestos fijos, graduales, proporcionales y progresivos..... | 44 |
| V. Modos de extinción de la obligación tributaria..... | 44 |
| 1. Pago..... | 45 |
| 1.1. Convenio sobre pago de impuestos..... | 47 |
| 1.2. Retenciones con carácter de pago a cuenta y con carácter definitivo, percepciones y anticipos..... | 48 |
| 1.3. Pago provisorio de impuestos vencidos..... | 52 |
| 1.4. Tiempo y lugar de pago..... | 53 |
| 1.5. Forma de pago. Imputación y comunicación... | 54 |
| 1.6. Efectos del pago..... | 60 |
| 2. Compensación..... | 63 |
| 3. Novación..... | 66 |
| 4. Confusión..... | 67 |
| 5. Dación en pago..... | 67 |
| 6. Remisión o condonación..... | 67 |
| 7. Transacción. Acuerdo conclusivo voluntario..... | 68 |
| 8. Imposibilidad de cumplimiento..... | 71 |
| 9. Prescripción..... | 71 |
| 9.1. Causales de suspensión..... | 74 |
| 9.2. Causales de interrupción..... | 76 |

CAPÍTULO III

LOS SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

| | |
|---|----|
| I. Sujeto activo: el estado y el fisco..... | 79 |
| II. Sujetos pasivos. Concepto y clasificación..... | 80 |
| 1. Responsable por deuda propia o contribuyente..... | 82 |
| 1.1. Capacidad jurídica tributaria..... | 86 |
| 2. Responsables por deuda ajena..... | 87 |
| 2.1. Responsables solidarios..... | 88 |
| 2.2. Sustitutos..... | 91 |
| 2.2.1. Similitudes y diferencias entre el responsable solidario y el sustituto..... | 92 |

| | |
|--|-----|
| 2.3. Responsables subsidiarios..... | 93 |
| 2.4. El Estado como sujeto pasivo..... | 93 |
| 2.5. Algunos sujetos pasivos en particular..... | 94 |
| 2.5.1. Sucesión indivisa..... | 94 |
| 2.5.2. Empresa y explotación unipersonal..... | 95 |
| 2.5.3. Conjunto económico..... | 97 |
| 2.5.4. Fideicomiso..... | 98 |
| 2.5.5. Fondo común de inversión..... | 99 |
| III. Solidaridad tributaria y derecho de resarcimiento..... | 100 |
| IV. Retención y percepción en la fuente..... | 105 |
| 1. Agentes de retención y de percepción. Distinción entre ambos. Solidaridad tributaria..... | 106 |
| 2. Imposibilidad material de practicar la retención..... | 111 |
| 3. Resarcimiento de los agentes de retención y de percepción..... | 112 |

CAPÍTULO IV

EL ESCRIBANO COMO SUJETO PASIVO DE OBLIGACIONES Y DEBERES TRIBUTARIOS

| | |
|--|-----|
| I. Agente de recaudación..... | 115 |
| 1. Determinación e ingreso de retenciones y percepciones. Sistema de Control de Retenciones (SICORE). Procedimiento y plazos..... | 122 |
| 1.1. Regímenes y tributos comprendidos, obligaciones y deberes..... | 122 |
| 1.2. Ingreso de las retenciones de la primera quincena, saldo resultante, intereses resarcitorios, multas, anticipos y/o pagos a cuenta..... | 123 |
| 1.3. Declaración jurada..... | 125 |
| 1.4. Compensación por retenciones y/o percepciones en exceso..... | 125 |
| 1.5. Certificado de retención..... | 125 |
| 1.6. Determinación semestral..... | 127 |
| II. Agente de información..... | 128 |
| 1. Deber de informar y secreto profesional..... | 128 |
| 2. Cruzamiento Informático de Transacciones Importantes (CITI)..... | 144 |
| 3. Identificación de las partes intervinientes en las escrituras..... | 155 |
| 4. Operaciones entre residentes en el país y representantes de sujetos o entes del exterior..... | 157 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 5. | Código de oferta de transferencia de inmuebles (COTI). Certificado de bienes inmuebles..... | 159 |
| 5.1. | Sujetos obligados | 161 |
| 5.2. | Código de oferta de transferencia de inmuebles ... | 163 |
| 5.2.1. | Sujetos obligados a obtener el código de oferta de transferencia de inmuebles..... | 163 |
| 5.2.2. | Procedimiento para obtener el código de oferta de transferencia de inmuebles..... | 167 |
| 5.2.3. | Vigencia del código de oferta de transferencia de inmuebles..... | 171 |
| 5.2.4. | Cancelación de participación y modificación de datos..... | 171 |
| 5.2.5. | Desistimiento del código de oferta de transferencia de inmuebles..... | 172 |
| 5.2.6. | Confirmación de transferencia | 172 |
| 5.3. | Deberes formales a cargo del escribano..... | 173 |
| 5.3.1. | Certificado de bienes inmuebles..... | 174 |
| 5.4. | Declaración jurada. Valores de referencia | 175 |
| III. | Constancia de inscripción y condición tributaria vía internet | 175 |

CAPÍTULO V

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

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Caracteres generales del impuesto a las ganancias..... | 179 |
| II. | Concepto de ganancia..... | 181 |
| 1. | Teoría de la fuente o del rédito producto..... | 181 |
| 2. | Teoría del balance o del rédito ingreso o del incremento patrimonial..... | 183 |
| 3. | Concepto legal de ganancia..... | 184 |
| III. | Hipótesis de incidencia tributaria..... | 185 |
| 1. | Impuesto cedular: enajenación de inmuebles y transferencia de derechos sobre inmuebles | 187 |
| 2. | Criterios de atribución de la ganancia: fuente, residencia, nacionalidad y renta mundial..... | 188 |
| 2.1. | Concepto legal de residencia..... | 189 |
| 3. | Sujetos pasivos: sujetos no empresa y sujetos empresa.... | 194 |
| 3.1. | Sujetos empresa..... | 195 |
| 3.2. | Sujetos no empresa..... | 199 |
| 3.3. | Sucesiones indivisas..... | 199 |
| 3.4. | Fideicomisos..... | 201 |

| | |
|--|-----|
| 3.5. Fondos comunes de inversión..... | 204 |
| 3.6. Establecimiento permanente..... | 204 |
| 3.7. Empresa. Explotación unipersonal. Ejercicio de profesiones liberales..... | 207 |
| 3.8. Sociedad conyugal..... | 213 |
| 3.9. Menores de edad..... | 213 |
| 4. Venta de acciones..... | 214 |
| 5. Concepto de enajenación/adquisición. Precio de enajenación. Valor de adquisición..... | 217 |
| IV. Categorías de ganancias..... | 219 |
| 1. Renta del suelo (1ª categoría)..... | 219 |
| 2. Renta de capitales (2ª categoría)..... | 220 |
| 3. Beneficios empresariales (3ª categoría)..... | 222 |
| 4. Ingresos del trabajo personal en relación de dependencia y otras rentas (4ª categoría)..... | 223 |
| V. Ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto. Base imponible y alícuotas..... | 224 |
| 1. Base imponible y alícuota de los impuestos cedulares de enajenación de inmuebles y de transferencia de derechos sobre inmuebles | 229 |
| VI. Año fiscal e imputación..... | 230 |

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..... | 233 |
| II. Inmuebles utilizados en industria, comercio o explotación.... | 235 |
| III. Inmuebles utilizados para la actividad profesional..... | 235 |
| IV. Inmuebles enajenados por empresa unipersonal..... | 236 |
| V. Inmueble perteneciente al socio de una sociedad de hecho o irregular afectado a la actividad de la sociedad | 236 |
| VI. Inmueble perteneciente a una persona humana, o a una sociedad de hecho o irregular monotributista..... | 238 |
| VII. Inmuebles afectados a empresas unipersonales que cesaron su actividad..... | 239 |

| | |
|---|-----|
| VIII. Inmuebles inexplorados..... | 240 |
| IX. Inmuebles que no tienen un único tratamiento tributario.... | 241 |
| X. Inmuebles recibidos en cancelación de créditos..... | 242 |
| XI. Transferencia de nuda propiedad..... | 243 |
| XII. Loteos con fines de urbanización..... | 243 |
| XIII. Edificación y enajenación bajo régimen de propiedad horizontal y desarrollo y enajenación de conjuntos inmobiliarios..... | 249 |
| XIV. Transferencia de inmuebles a través de fideicomisos..... | 255 |
| XV. Aporte de inmuebles a sociedades..... | 268 |
| XVI. Adjudicación de inmueble al socio..... | 268 |
| XVII. Dación en pago..... | 270 |
| XVIII. Venta y reemplazo..... | 270 |
| 1. Régimen de la RG (DGI) 2278/1980. Procedimiento... | 276 |
| 2. Régimen actual. RG (AFIP) 2140/2006. Procedimiento... | 280 |
| XIX. Reorganización de empresas. Concepto. Modalidades y requisitos..... | 282 |
| 1. Fusión..... | 285 |
| 2. Escisión..... | 286 |
| 3. Requisitos comunes a la fusión y escisión..... | 286 |
| 4. Ventas y transferencias en conjunto económico..... | 287 |
| 5. Efectos (traslado de derechos y obligaciones)..... | 287 |
| XX. Régimen de retención e información: RG (AFIP) 2139/2006 y sus modificaciones. Deberes notariales..... | 289 |
| 1. Operaciones sujetas a retención..... | 289 |
| 2. Agentes de retención..... | 290 |
| 3. Sujetos pasibles de retención..... | 290 |
| 4. Imputación de la operación al año fiscal..... | 291 |
| 5. Precio de transferencia. Moneda extranjera. Precio no determinado. Permuta..... | 291 |
| 5.1. Imposibilidad de determinar la base de cálculo de la retención..... | 292 |
| 6. Alícuota y carácter de la retención. Ventas a plazo ... | 295 |
| 7. Ingreso e información de las retenciones. Autorretención..... | 296 |
| 8. Permuta..... | 297 |
| 9. Venta judicial..... | 298 |
| 10. Poder especial irrevocable..... | 299 |
| 11. Supuestos donde no corresponde practicar retención.... | 299 |

| | |
|--|-----|
| 12. Beneficiarios del exterior..... | 305 |
| 13. Trámite de solicitudes..... | 311 |
| 13.1. Denegatoria. Planteo de disconformidad..... | 313 |
| 14. Constancia de la retención..... | 313 |
| 15. Otros aspectos..... | 314 |
| XXI. Declaración e ingreso del impuesto cedular. Residentes del exterior. Retención..... | 315 |

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..... | 317 |
| II. Hipótesis de incidencia tributaria. Objeto y sujetos pasivos... | 318 |
| 1. Concepto de transferencia..... | 319 |
| 2. Fideicomisos..... | 319 |
| III. Base imponible y alícuota. Perfeccionamiento del hecho imponible..... | 323 |
| IV. Exenciones..... | 323 |
| V. Operaciones inmobiliarias: vinculación con el impuesto a las ganancias..... | 324 |
| 1. Enajenación no habitual de inmuebles..... | 324 |
| 2. Loteos con fines de urbanización..... | 325 |
| 3. Edificación y enajenación bajo el régimen de propiedad horizontal y conjuntos inmobiliarios..... | 325 |
| 4. Enajenación de inmueble afectado a una empresa unipersonal que cesó su actividad..... | 327 |
| 5. Enajenación de inmueble recibido en cancelación de un crédito..... | 327 |
| 6. Enajenación de inmueble destinado a locación..... | 327 |
| 7. Aporte de inmueble a sociedades..... | 328 |
| 8. Dación de inmuebles en pago..... | 329 |
| 9. Cesión onerosa de derechos hereditarios..... | 329 |
| 10. Venta de un inmueble efectuada por un contribuyente inscripto en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes..... | 330 |
| 11. Adjudicación de un inmueble propio al excónyuge con motivo de la disolución de la sociedad conyugal..... | 331 |

| | |
|---|-----|
| VI. Opción de reemplazo. Requisitos. Plazo..... | 332 |
| 1. El concepto de única vivienda..... | 334 |
| VII. Régimen de retención e información. RG (AFIP) 2141/2006 y sus modificaciones. Deberes notariales..... | 340 |
| 1. Operaciones sujetas a retención..... | 340 |
| 2. Agentes de retención..... | 340 |
| 3. Sujetos pasibles de retención..... | 341 |
| 4. Casos en que no corresponde retener el impuesto a la transferencia de inmuebles..... | 341 |
| 4.1. Cesiones intermedias..... | 342 |
| 5. Precio de transferencia..... | 342 |
| 5.1. Operaciones en moneda extranjera..... | 342 |
| 5.2. Operaciones con precio no determinado..... | 343 |
| 5.3. Enajenación de bóvedas y sepulcros..... | 343 |
| 6. Alícuota de la retención..... | 343 |
| 7. Retención en las ventas a plazo..... | 343 |
| 8. Ingreso e información de las retenciones..... | 344 |
| 8.1. Autorretención..... | 345 |
| 9. Otros deberes a cargo del agente de retención..... | 346 |
| 10. Algunas operaciones en particular..... | 347 |
| 10.1. Permuta..... | 347 |
| 10.2. Venta judicial..... | 347 |
| 10.3. Poder especial irrevocable..... | 347 |
| 11. Beneficiarios del exterior..... | 348 |
| 12. Trámite de solicitudes..... | 351 |
| 12.1. Constancia de valuación..... | 352 |
| 12.2. Certificado de no retención..... | 353 |
| 12.3. Certificado de retención para residentes en el exterior..... | 359 |
| 12.4. Evaluación de las solicitudes..... | 361 |
| 12.5. Resolución de las solicitudes..... | 361 |
| 12.6. Denegatoria. Planteo de disconformidad..... | 362 |

CAPÍTULO VIII

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO DE SELLOS

| | |
|--|-----|
| I. Caracteres generales del impuesto de sellos. Directivas del régimen de coparticipación federal de impuestos..... | 363 |
| 1. Hipótesis de incidencia tributaria. Principio instru- mental. Onerosidad..... | 365 |
| 2. Aspecto espacial de la hipótesis de incidencia..... | 367 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 3. | Validez de los actos instrumentados..... | 369 |
| 4. | Obligaciones sujetas a condición y a plazo..... | 370 |
| 5. | Actos de aclaratoria..... | 370 |
| 6. | Actos interdependientes..... | 371 |
| 7. | Fideicomiso..... | 372 |
| II. | El impuesto de sellos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires..... | 374 |
| 1. | Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales..... | 376 |
| 2. | Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información..... | 379 |
| 3. | Pago..... | 381 |
| 4. | Exenciones..... | 383 |
| 5. | Base imponible. Diversos actos. Derecho de superficie. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera..... | 392 |
| 5.1. | Transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso..... | 393 |
| 5.2. | Boletos de compraventa. Diferencias en la cotización de la moneda extranjera..... | 393 |
| 5.3. | Compraventa de terrenos y mejoras..... | 394 |
| 5.4. | Permuta..... | 394 |
| 5.5. | Disolución, y liquidación de sociedades y adjudicación a los socios..... | 395 |
| 5.6. | Inmuebles ubicados en dos jurisdicciones..... | 395 |
| 5.7. | Subasta..... | 396 |
| 5.8. | Contrato oneroso de renta vitalicia..... | 396 |
| 5.9. | Contrato de <i>leasing</i> | 396 |
| 5.10. | Donación, partición de herencia, división de condominio, liquidación de sociedad conyugal o como consecuencia de pactos de convivencia..... | 397 |
| 5.11. | Contratos de locación, sublocación, cesión de uso, <i>leasing</i> | 397 |
| 5.12. | Contratos de ejecución sucesiva. Prórroga contractual..... | 397 |
| 5.13. | Aportes en bienes inmuebles. Aumento de capital. Reorganización..... | 398 |
| 5.14. | Transferencia de establecimientos comerciales o industriales..... | 399 |
| 5.15. | Hipotecas sobre inmuebles ubicados en varias jurisdicciones..... | 400 |
| 5.16. | Cesión de derechos y acciones en general. Cesión de crédito hipotecario..... | 400 |

| | |
|--|-----|
| 5.17. Cancelación de hipoteca. Actos de exteriorización instrumental..... | 400 |
| 5.18. Actos de monto indeterminado..... | 400 |
| 5.19. Operaciones en moneda extranjera..... | 401 |
| 5.20. Fideicomisos..... | 401 |
| III. El impuesto de sellos en la provincia de Buenos Aires..... | 402 |
| 1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales..... | 402 |
| 2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información..... | 403 |
| 3. Exenciones..... | 404 |
| 4. Base imponible. Diversos actos. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera..... | 406 |
| 4.1. Transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso. Nuda propiedad..... | 408 |
| 4.2. Subasta..... | 408 |
| 4.3. Compraventa de inmuebles ubicados dentro y fuera de la provincia..... | 409 |
| 4.4. Mejoras y/o construcciones..... | 409 |
| 4.5. Permuta..... | 409 |
| 4.6. Boleto de compraventa..... | 410 |
| 4.7. Cesión de derechos y acciones..... | 410 |
| 4.8. Usufructo, uso y habitación..... | 411 |
| 4.9. Constitución, prórroga y cancelación de hipotecas..... | 411 |
| 4.10. Cesión de créditos hipotecarios..... | 411 |
| 4.11. Disolución, liquidación de sociedades y adjudicación a los socios..... | 411 |
| 4.12. Renta vitalicia..... | 411 |
| 4.13. Contratos de locación o sublocación de inmuebles..... | 412 |
| 4.14. Actos de monto indeterminado..... | 412 |
| 4.15. Operaciones en moneda extranjera..... | 413 |
| IV. El impuesto de sellos en la provincia de Córdoba..... | 413 |
| 1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales..... | 413 |
| 2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información..... | 415 |
| 3. Exenciones..... | 417 |
| 4. Base imponible. Diversos actos. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera..... | 418 |
| 4.1. Transmisión de dominio a título oneroso, derechos y acciones..... | 418 |

| | |
|--|-----|
| 4.2. Subasta..... | 419 |
| 4.3. Cesión de créditos hipotecarios, acciones y derechos..... | 419 |
| 4.4. Permuta..... | 419 |
| 4.5. Contratos de tracto o ejecución sucesiva..... | 420 |
| 4.6. Mutuo con garantía hipotecaria..... | 420 |
| 4.7. Renta vitalicia..... | 420 |
| 4.8. Usufructo, uso y habitación..... | 420 |
| 4.9. Servidumbre y anticresis..... | 421 |
| 4.10. División de condominio..... | 421 |
| 4.11. Actos de monto indeterminado..... | 421 |
| 4.12. Operaciones en moneda extranjera y oro..... | 422 |
| V. El impuesto de sellos en la provincia de Santa Fe..... | 422 |
| 1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales..... | 422 |
| 2. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información..... | 423 |
| 3. Exenciones..... | 424 |
| 4. Base imponible. Diversos actos. Actos de monto indeterminado. Operaciones en moneda extranjera..... | 425 |
| 4.1. Transmisión de dominio a título oneroso. Nuda propiedad..... | 426 |
| 4.2. Permuta..... | 426 |
| 4.3. Cesión de derechos y acciones..... | 426 |
| 4.4. Promesa y boleto de compraventa..... | 426 |
| 4.5. Renta vitalicia. Usufructo, uso, habitación y servidumbre. Hipotecas..... | 426 |
| 4.6. Transmisión del dominio fiduciario..... | 427 |
| 4.7. Disolución de sociedad conyugal..... | 427 |
| 4.8. Locación de inmuebles..... | 427 |
| 4.9. Actos de monto indeterminado..... | 428 |
| 4.10. Operaciones en moneda extranjera..... | 428 |

CAPÍTULO IX

LA ACTUACIÓN NOTARIAL Y EL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

| | |
|--|-----|
| I. Caracteres generales del impuesto a la transmisión gratuita de bienes. Antecedentes normativos..... | 429 |
| 1. Hipótesis de incidencia tributaria..... | 431 |
| 2. Fideicomisos..... | 432 |

| | |
|---|-----|
| II. El impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la provincia de Buenos Aires..... | 432 |
| 1. Aspecto objetivo de la hipótesis de incidencia tributaria. Lineamientos generales. Mínimo no imponible.... | 433 |
| 1.1. Seguros no sujetos al impuesto..... | 435 |
| 1.2. Presunciones de hechos imponibles..... | 436 |
| 1.3. Perfeccionamiento del hecho imponible..... | 438 |
| 1.4. Promesas de donación..... | 438 |
| 2. Aspecto espacial de la hipótesis de incidencia tributaria..... | 440 |
| 3. Sujetos pasivos. El notario como agente de recaudación y de información..... | 443 |
| 4. Pago..... | 444 |
| 4.1. Atribuciones del ente recaudador..... | 446 |
| 4.2. Presentación de la declaración jurada..... | 447 |
| 4.3. Deberes de retención y de información del escribano..... | 447 |
| 5. Exenciones..... | 449 |
| 6. Base imponible y alícuotas. Determinación..... | 452 |
| 6.1. Alícuotas..... | 453 |
| 6.2. Presunciones de materia imponible..... | 453 |
| 6.3. Deducciones y exclusiones..... | 455 |
| 6.4. Valuación de los bienes..... | 456 |
| 6.5. Transmisiones sucesivas..... | 460 |
| 6.6. Crédito por impuesto pagado en extraña jurisdicción..... | 460 |

CAPÍTULO X

LA ACTUACIÓN NOTARIAL EN EL RÉGIMEN INFRACCIONAL Y PENAL TRIBUTARIO NACIONAL

| | |
|---|-----|
| I. Derecho penal tributario. Concepto y contenido..... | 461 |
| II. Naturaleza jurídica de la infracción tributaria..... | 461 |
| 1. Postura administrativista..... | 462 |
| 2. Postura tributarista..... | 462 |
| 3. Postura penalista..... | 463 |
| 3.1. Principios del derecho penal aplicables al derecho penal tributario..... | 467 |
| 3.2. La culpabilidad y el caso fortuito, la fuerza mayor y el error..... | 470 |
| 4. Postura dualista..... | 472 |

| | |
|--|-----|
| III. Infracciones tributarias nacionales y sanciones que se proyectan en la esfera notarial..... | 473 |
| 1. Infracciones formales..... | 473 |
| 1.1. Omisión de presentación de declaración jurada determinativa..... | 473 |
| 1.2. Omisión de presentación de declaración jurada informativa..... | 475 |
| 1.3. Incumplimiento genérico de deberes formales.... | 477 |
| 1.4. Incumplimiento de determinados deberes formales en particular..... | 478 |
| a) Domicilio fiscal..... | 478 |
| b) Resistencia a la fiscalización..... | 478 |
| 1.5. Incumplimiento de los requerimientos de la AFIP para presentar declaraciones juradas informativas..... | 482 |
| 1.6. Incumplimiento integral..... | 485 |
| 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..... | 485 |
| 2. Infracciones materiales..... | 487 |
| 2.1. Omisión de impuesto y de actuación como agente de retención y/o percepción..... | 487 |
| 2.1.1. Retenciones con carácter de pago a cuenta..... | 490 |
| 2.1.2. Error excusable..... | 491 |
| 2.1.3. Imposibilidad de practicar la retención. Fondos no disponibles..... | 492 |
| 2.2. Defraudación tributaria genérica..... | 493 |
| 2.3. Defraudación tributaria de los agentes de retención y/o percepción..... | 494 |
| 2.3.1. Exigüedad del plazo..... | 496 |
| 2.3.2. Invocación de las crisis financieras como causal de excusación..... | 498 |
| 2.3.3. Error de hecho excusable..... | 501 |
| 3. Interés resarcitorio y punitorio..... | 502 |
| 4. Eximición y reducción de sanciones. Reiteración de infracciones. Reincidencia. Error excusable..... | 503 |
| IV. Delitos tributarios y sanciones que se proyectan en la esfera notarial..... | 506 |
| 1. Caracteres generales del Régimen Penal Tributario... | 506 |
| 2. Evasión simple y agravada de tributos..... | 507 |
| 3. Evasión simple y agravada de recursos de la seguridad social..... | 508 |

| | | |
|------|---|-----|
| 4. | Apropiación indebida de tributos..... | 509 |
| 5. | Inhabilitación especial..... | 517 |
| 6. | Agravante para los delitos de la Ley Penal Tributaria... | 517 |
| 7. | Asociación ilícita fiscal..... | 518 |
| 7.1. | Jurisprudencia en torno a la constitucionalidad de la figura de la asociación ilícita fiscal... | 521 |
| 7.2. | Jurisprudencia en torno a la entrada en vigencia de la figura de la asociación ilícita fiscal..... | 523 |
| 7.3. | Jurisprudencia en torno a la asociación ilícita fiscal integrada por escribanos..... | 524 |
| V. | Encubrimiento y lavado de dinero de origen delictivo..... | 527 |
| 1. | Unidad de Información Financiera..... | 528 |
| 2. | Deberes de información del escribano..... | 535 |
| 2.1. | Objeto y definiciones..... | 535 |
| 2.2. | Políticas para prevenir e impedir el lavado de activos y la financiación del terrorismo..... | 536 |
| 2.3. | Política de identificación y conocimiento del cliente..... | 538 |
| 2.4. | Reporte sistemático..... | 539 |
| 2.5. | Reporte de operaciones sospechosas..... | 539 |
| VI. | Régimen de prevención de la evasión fiscal. Limitación a las transacciones en dinero en efectivo..... | 542 |
| VII. | Efectos de la responsabilidad penal tributaria del escribano en el ámbito disciplinario..... | 543 |