

SUSANA VIOLETA SIERZ

Escribana

**DERECHO
TRIBUTARIO
NOTARIAL
ARGENTINO**

TEORÍA Y PRÁCTICA

Prólogo de
MARÍA T. ACQUARONE



DIEGO DI LALLA

Editor

Buenos Aires - República Argentina

ÍNDICE GENERAL

PALABRAS DE LA AUTORA	29
PRÓLOGO, por María T. Acquarone	41
CAPÍTULO I – NOCIONES GENERALES TRIBUTARIAS	43
IMPUESTO	43
CONCEPTO	43
DERECHO TRIBUTARIO Y DERECHO FISCAL	44
DERECHO FISCAL	45
DERECHO TRIBUTARIO NOTARIAL	45
CLASES DE AGENTES	46
1. AGENTE DE PERCEPCIÓN	47
NORMATIVA	47
2. AGENTE DE RETENCIÓN	48
JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPERIOR DEL NOTARIADO	48
DICTAMEN SOBRE AGENTE DE RETENCIÓN	49
LEGISLACIÓN INTERNACIONAL	49
3. AGENTE DE INFORMACIÓN	51
LÍMITE A LA OBLIGACIÓN DE INFORMAR	51
COMPATIBILIZACIÓN DE DERECHO A LA INTIMIDAD Y EL DEBER DE INFORMACIÓN NOTARIAL	51
SECRETO PROFESIONAL. RESERVA	52
SUGERENCIAS RESPECTO A LOS DATOS	55
SUGERENCIAS RESPECTO AL CUMPLIMIENTO OBLIGACIONAL	55
TIP PRÁCTICO	56
FÓRMULA DE REDACCIÓN PROPUESTA	56
CONSENTIMIENTO INFORMADO	56

NORMATIVA	56
LEGAL O REGLAMENTARIA QUE AMPARA LA SOLICITUD	56
LICITUD EN LA SUMINISTRACIÓN	57
JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE LA NACIÓN	57
CONCLUSIONES DOCTRINALES	58
SOLIDARIDAD EN INSTRUMENTOS PÚBLICOS Y PRIVADOS	58
CONSTITUCIÓN NACIONAL. CONSIDERACIONES DE RELEVANCIA	59
CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS	60
VINCULADOS	60
NO VINCULADOS	60
SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	60
SUJETOS PASIVOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	61
CLASIFICACIÓN	61
RESPONSABLE POR DEUDA PROPIA O CONTRIBUYENTE	61
RESPONSABLE POR DEUDA AJENA	61
OBLIGACIONES FISCALES SUSTANTIVAS	62
OBLIGACIONES FISCALES FORMALES	63
JURISPRUDENCIA NOTARIAL	63
LIQUIDACIÓN, PAGO Y LIBERACIÓN	64
LIQUIDACIÓN	64
PAGO	64
LIBERACIÓN	64
CASO PARTICULAR	65
A) CERTIFICADO DIRIGIDO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS Y EMPADRONAMIENTO INMOBILIARIO, GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES –MUNICIPAL–	65
VALUACIÓN FISCAL HOMOGÉNEA	66
UNIDAD DE SUSTENTABILIDAD CONTRIBUTIVA	67
B) AGUAS Y SANEAMIENTOS URBANOS S.A.	67
C) OBRAS SANITARIAS DE LA NACIÓN	68
PROVINCIA DE BUENOS AIRES: CERTIFICADOS	68
1) CERTIFICADO MUNICIPAL	69
2) CERTIFICADO DE IMPUESTO INMOBILIARIO	69

LA WEB Y EL IMPUESTO INMOBILIARIO. FORMAS MODERNAS DE LIBERACIÓN	70
DEUDAS POR PARTIDA MATRIZ	71
UNIFICACIÓN O SUBDIVISIÓN DE PARTIDAS	72
3) CERTIFICADO A OBRAS SANITARIAS DE LA NACIÓN	72
CASOS ESPECIALES: DEUDAS GLOBALES. PARTIDA-MATRIZ. REGLAMENTO DE COPROPIEDAD. COCHERAS	72
OTROS CERTIFICADOS NO TRIBUTARIOS EN LA CIUDAD DE BUENOS AIRES	74
1) VALUACIÓN FISCAL	75
2) CATASTRAL	75
DESASOSIEGO EN LA FUNCIÓN	75
JURISPRUDENCIA	77
CAPÍTULO 2 – IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS	79
UBICACIÓN NORMATIVA	79
ALÍCUOTA	79
HECHO IMPONIBLE	79
AGENTES DE PERCEPCIÓN	80
IMPUESTO INSTANTÁNEO O DE EJERCICIO	80
PERCEPCIÓN DEL TRIBUTO	80
OBLIGACIONES NOTARIALES	81
A) PREVIAS AL ACTO ESCRITURARIO	81
PASOS A REALIZAR PARA VALIDAR NOTARIALMENTE LA CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN	82
B) POSTERIORES AL ACTO ESCRITURARIO	82
C) SIMULTÁNEOS AL ACTO ESCRITURARIO	83
CONSTANCIA DOCUMENTAL	83
IMPOSIBILIDAD DE PERCEPCIÓN	84
REDACCIÓN ESCRITURARIA PRÁCTICA	84
PARTE PRÁCTICA	84
BASE IMPONIBLE	85
BASE IMPONIBLE ESPECIAL EN LAS PERMUTAS	85

CASOS ESPECIALES	86
I) BÓVEDAS	86
II) VENTA DE BIEN LOCADO	86
III) TRASMISIÓN DE UN INMUEBLE, DE UNA EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL	86
IV) ADJUDICACIÓN DE INMUEBLE PROPIO AL EX CÓNYUGE. CASO CON DISTINTAS SOLUCIONES	87
EXENCIONES	88
ARTÍCULO 14 DE LA LEY 23.905	88
EL CONCEPTO DE ÚNICA VIVIENDA	89
LOTE Y VIVIENDA	90
RESOLUCIÓN GENERAL 2141. ACTUALIDAD	90
SUPUESTOS CONTEMPLADOS	91
I) CONSTANCIA DE VALUACIÓN FISCAL	91
II) CERTIFICADO POR RESIDENTE EN EL EXTRANJERO	91
III) CERTIFICADO DE NO RETENCIÓN	92
DESARROLLO	92
I) CONSTANCIA DE VALUACIÓN FISCAL	92
II) CERTIFICADO DE RETENCIÓN POR RESIDENTES EN EL EXTERIOR	93
III) CERTIFICADO DE NO RETENCIÓN	93
FORMAS PARA OBTENERLO	93
DOCUMENTACIÓN REQUERIDA	95
INTERÉS PRÁCTICO	95
DICTÁMENES Y CASOS ESPECIALES	96
DUDAS Y CONSULTAS	97
CASOS PUNTALES EN LOS QUE NO CORRESPONDE RETENER	98
SUPUESTOS ESPECIALES NO VINCULANTES	99
JURISPRUDENCIA NOTARIAL	100
TIPS PRÁCTICOS SOBRE ALGUNOS TEMAS ÁLGIDOS	100
SUBASTA JUDICIAL	100
SUJETO RETENTOR	101

DUDAS FRECUENTES SOBRE EL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES	101
DISCUSIONES VARIAS	105
CESIÓN DE DERECHOS HEREDITARIOS	105
ESCRITURA PÚBLICA	106
ASPECTO TRIBUTARIO	106
PARTE PRÁCTICA: CÓMO ACTUAR	106
ACTUALIDAD: FIDEICOMISO	107
COROLARIO	107
CAPÍTULO 3 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS	109
HISTORIA	109
REPÚBLICA ARGENTINA	110
ANTECEDENTES HISTÓRICOS	110
SUJETOS PASIVOS	111
SUJETOS OBLIGADOS A SU RETENCIÓN	112
CARACTERÍSTICAS	112
ALÍCUOTA Y HECHO IMPONIBLE	112
CORRESPONDE RETENER EL TRIBUTO	113
NO CORRESPONDE RETENER	113
EXENCIÓN: PARTE PRÁCTICA	115
CASO ESPECIAL	116
ALGUNAS REFORMAS	117
RESOLUCIÓN GENERAL 2139	117
SUJETOS OBLIGADOS	117
MONTO Y CONVERSIÓN	117
RESIDENTES EN EL PAÍS	118
CERTIFICADO DE NO RETENCIÓN DEL TRIBUTO	118
CONSTANCIAS SOLICITADAS POR EL ORGANISMO	118
CASOS DE INTERÉS ESPECIAL	119
1) CONDENA A ESCRITURAR	119
2) VENTA JUDICIAL	119

CASO PRÁCTICO. INFORMACIÓN QUE DEBE PROVEER EL PROFESIONAL	120
3) PERMUTA	120
4) PODER ESPECIAL IRREVOCABLE	121
5) EDIFICACIÓN Y VENTA POR RÉGIMEN DE PROPIEDAD HORIZONTAL	121
6) LOTEOS CON FINES DE URBANIZACIÓN	121
OBLIGACIÓN PRE ESCRITURARIA. VALIDACIÓN	122
OBLIGACIONES POST ESCRITURARIAS. INGRESO DE LOS TRIBUTOS PERCIBIDOS	122
DEBERES NOTARIALES	123
TIP PRAGMÁTICO. CONSTANCIA DOCUMENTAL	124
COMPROBANTE QUE SE ENTREGA AL REQUERENTE: PARTE PRÁCTICA ..	124
CERTIFICADO DE RETENCIÓN: CASO DEL RESIDENTE EN EL EXTERIOR	125
CERTIFICADO DE VALUACIÓN	126
ITER PRAGMÁTICO. TRAMITACIÓN DE LOS FORMULARIOS	127
NEGATIVA DE LA AFIP A LA SOLICITUD. RECLAMOS DEL INTERESADO .	127
CASO AFIRMATIVO. ACEPTACIÓN	128
OTRAS EMISIONES	128
RESOLUCIÓN GENERAL 2140: CASO ESPECÍFICO DE OPCIÓN DE REEMPLAZO DE BIEN DE USO	129
JURISPRUDENCIA NOTARIAL	130
CASOS QUE EL SISTEMA FACILITA	131
TIPS TEÓRICO-PRÁCTICOS SOBRE TEMAS ÁLGIDOS DE LA RESIDENCIA	132
RESIDENCIA: CONCEPTO	132
PÉRDIDA DE LA RESIDENCIA	133
DOBLE RESIDENCIA	134
CAMBIOS DE CONDICIÓN	135
CÓMPUTO DE PLAZOS	135
COROLARIO	136
TIPS PRÁCTICOS	136

A) REORGANIZACIÓN EMPRESARIA	136
NOCIÓN TRIBUTARIA	137
EFFECTOS FISCALES	137
RECAUDOS	137
CONSECUENCIAS TRIBUTARIAS	138
B) FIDEICOMISO	138
NORMATIVA	138
CONCLUSIÓN	140
CAPÍTULO 4 – GESTIONES INFORMATIVAS NO TRIBUTARIAS	141
I) OPERACIONES ENTRE RESIDENTES EN LA REPÚBLICA ARGENTINA Y REPRESENTANTES DE SUJETOS DEL EXTERIOR DEL PAÍS	141
RESOLUCIÓN GENERAL AFIP 3285	142
CONSTANCIA PRÁCTICA REQUERIDA	142
SUJETOS OBLIGADOS	142
EXCEPCIÓN	142
INFORMACIÓN A SUMINISTRAR A LA AFIP	143
RESOLUCIÓN GENERAL 3364	143
PERÍODOS	143
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	143
II) CRUZAMIENTO INFORMÁTICO DE TRANSACCIONES IMPORTANTES	144
VENCIMIENTO Y ÁMBITO NACIONAL	145
MODIFICACIÓN	145
III) NUEVO RÉGIMEN DE INFORMACIÓN DE ACCIONES Y CUOTAS SOCIALES	145
PRÁCTICA. REGISTRACIÓN DE OPERACIONES	146
ÁMBITO DE APLICACIÓN: REPÚBLICA ARGENTINA	147
VENCIMIENTOS DEL NUEVO SISTEMA INFORMATIVO	147
RESOLUCIÓN GENERAL 3332.6 APLICACIÓN PRAGMÁTICA	147
SUJETOS OBLIGADOS	148
IV) MULTINOTA	148
V) CÓDIGO DE OFERTA DE TRANSFERENCIA DE INMUEBLES	148
ESCRIBANOS	150

GESTIONES PRE ESCRITURARIAS	150
GESTIONES POST ESCRITURARIAS	151
SUPUESTO ESPECIAL	151
INSTRUMENTO PÚBLICO	151
MODELO PRÁCTICO	152
EN MANIFESTACIONES DE LA PARTE VENDEDORA	152
EN CONSTANCIAS DEL AUTORIZANTE	152
CONSTANCIA PRÁCTICA SOBRE CERTIFICADO DE BIENES INMUEBLES..	152
INMOBILIARIAS	152
OTROS CONSIDERANDOS	154
RECHAZO: TABLA DE TIPO DE BIENES Y OTROS TEMAS	154
CESIONES DE BOLETOS	156
OPCIONES	157
TIPS PRÁCTICOS A TENER EN CUENTA	157
TÍTULO DE PROPIEDAD	157
CERTIFICADO DE BIENES INMUEBLES. NUEVO MODELO	158
IMPORTANTE: RELACIÓN SISTEMAS COTI/CITI	158
REFORMA DEL COTI SOBRE EL MONTO	158
PARTES INDIVISAS	159
PROPIEDAD HORIZONTAL. BIENES EN CONJUNTO. OTROS CASOS	159
IDENTIFICACIÓN CATASTRAL INDIVIDUAL	160
CONSERVACIÓN Y CUSTODIA	160
JURISPRUDENCIA NOTARIAL	161
EPÍLOGO	162
CAPÍTULO 5 – IMPUESTO DE SELLOS EN LA CIUDAD AUTÓNOMA	
 DE BUENOS AIRES	163
DIVERSOS ORÍGENES DEL TRIBUTO. HISTORIA	163
HISTORIA EN LA REPÚBLICA ARGENTINA	164
HISTORIA DE LOS SELLOS PARA ACOMPAÑAR FIRMAS	165

HISTORIA DE LOS SIGNOS EN LOS DIFERENTES PAÍSES EUROPEOS	166
ALEMANIA	166
ESPAÑA	166
AMÉRICA	167
REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY	167
REPÚBLICA ARGENTINA	167
EL SELLO Y EL NOTARIO	168
ÉPOCA MODERNA	168
NORMATIVA DE SELLAR EN LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS	
AIRES	168
IMPUESTO DE SELLOS PROPIAMENTE DICHO	169
CONCEPTO	169
CARACTERES	169
SUJETOS ACTIVO	170
PASIVO	170
CONTRIBUYENTE	170
HECHO IMPONIBLE	170
BASE IMPONIBLE	171
ALÍCUOTAS	171
ACTOS SUJETOS A CONDICIÓN	172
CLÁUSULAS SUJETAS A CONDICIÓN	172
VALORES DE REFERENCIA	172
ACTOS COMPRENDIDOS	172
INCLUSIONES	172
AGENTES	173
AGENTES DE RECAUDACIÓN	173
AGENTES DE INFORMACIÓN	174
RESPONSABLES POR DEUDA AJENA	174
SOLIDARIDAD	174
SOLIDARIDAD ENTRE PARTES	175
SOLIDARIDAD TOTAL O PARCIAL	175
TÍTULO EJECUTIVO	175
FISCALIZACIÓN	175
REGISTRACIÓN COMPUTARIZADA	176

SECRETO FISCAL	176
INSTRUMENTOS DOCUMENTADOS EN EL EXTERIOR	177
ACTOS ESPECIALES	177
RATIFICATORIA Y OTROS ACTOS	177
EJECUCIÓN DE CLÁUSULAS	177
CONTRATOS Y OPERACIONES REALIZADOS POR CORRESPONDENCIA	178
MISMO OBJETO	178
TRANSMISIÓN DE DOMINIO A TÍTULO ONEROSO DE BIENES	
INMUEBLES	178
COMPRAVENTA DE INMUEBLES SIN DETERMINACIÓN DEL VALOR	
CORRESPONDIENTE A CADA JURISDICCIÓN	179
SUBASTAS	179
TRANSFERENCIA DE INMUEBLES O BIENES REGISTRABLES POR	
DONACIÓN Y OTROS CASOS	179
LEASING	179
COMPRAVENTA DE TERRENOS CON MEJORAS POSTERIORES	
A LA FECHA DEL BOLETO	180
TRANSFERENCIA DE INMUEBLES Y BUQUES	180
PERMUTA: TRANSFERENCIA DE INMUEBLES O BIENES MUEBLES	
REGISTRABLES	180
COMPENSACIÓN	181
PERMUTA EN VARIAS DEMARCACIONES	181
PERMUTA CON SUMAS DE DINERO	181
HIPOTECAS SOBRE INMUEBLES EN VARIAS DEMARCACIONES	181
CESIONES DE CRÉDITOS HIPOTECARIOS	182
CONTRATOS DE LOCACIÓN Y SUBLOCACIÓN	182
LOCACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS Y PRIVADOS	182
CONTRATOS DE JUGADORES DE FÚTBOL	182
DISOLUCIONES Y LIQUIDACIONES DE SOCIEDADES	183
TRANSFERENCIA DE ESTABLECIMIENTOS	183
CASOS SOCIETARIOS	183
CONTRATOS DE EJECUCIÓN SUCESIVA	183

FIDEICOMISOS	183
VALOR EN MONEDA EXTRANJERA	184
PRÓRROGA DE CONTRATOS	184
RENTAS VITALICIAS	184
RUBROS QUE NO FORMAN LA BASE IMPONIBLE	185
MONTO INDETERMINADO	185
IMPUGNACIÓN	185
JURISPRUDENCIA NOTARIAL	186
EXENCIONES	186
PAGO	191
MONEDA EXTRANJERA	191
OPERACIONES MONETARIAS	191
CONTRATOS MÚLTIPLES	191
VENCIMIENTO IMPOSITIVO	192
PARA LOS NOTARIOS	192
PARA LAS PERSONAS FÍSICAS O JURÍDICAS PARTICULARES	192
AUTENTICACIÓN	192
CRITERIOS DE LA AGIP SOBRE LA APLICACIÓN DEL VALOR	
INMOBILIARIO DE REFERENCIA	192
CASOS ESPECIALES	193
CRITERIOS	193
INCORPORACIÓN	194
MANIFESTACIÓN EN EL BOLETO	194
CAPÍTULO 6 – IMPUESTO DE SELLOS E IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA GRATUITA DE INMUEBLES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES	195
I) IMPUESTO DE SELLOS	195
HECHO IMPONIBLE	195
CONTRIBUYENTE	196
RESPONSABLE SOLIDARIO	196
NORMATIVA	196

BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO DE SELLOS	200
COMPRAVENTA DE INMUEBLES	200
ESCRIBANO RESPONSABLE Y SOLIDARIO	201
ACTOS JURÍDICOS Y OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA	201
EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL	201
ESCRITURAS DE HIPOTECAS Y OTROS DERECHOS REALES	202
MONTOS SOBRE LOS QUE SE PERCIBE EL IMPUESTO	202
CASOS PUNTUALES	204
SOCIEDADES	204
CORRESPONDENCIA	204
DICTÁMENES ESPECÍFICOS	204
I) PODER IRREVOCABLE	204
II) PROTOCOLIZACIÓN DE SUBASTA Y REALIZACIÓN DE BIENES EN QUIEBRA	205
III) MONEDA	205
IV) HIPOTECA	206
V) PERMUTA	206
EXENCIONES DE RELEVANCIA	206
FIDEICOMISO	207
PERCEPCIÓN, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO	208
SIPRESBA	208
CIUDAD AUTÓNOMA, PROVINCIA DE BUENOS AIRES Y RESTO DE LAS PROVINCIAS ARGENTINAS	208
PLAZOS Y VENCIMIENTOS	209
SOLIDARIDAD ENTRE TITULAR, ADSCRITO Y SUJETOS	209
II) IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA GRATUITA DE BIENES (ITGB)	210
HECHO IMPONIBLE	210
ÁMBITO DE APLICACIÓN	210
SUJETOS ACTIVO Y PASIVO	210
PADRES, HIJOS Y CÓNYUGE	210
OTROS ASCENDIENTES Y DESCENDIENTES	211
COLATERALES DE 2º GRADO	212
COLATERALES DE 3º Y 4º GRADO, OTROS PARIENTES Y EXTRAÑOS (INCLUYENDO PERSONAS JURÍDICAS)	212
PADRES, HIJOS Y CÓNYUGE	213
PERSONAS JURÍDICAS	213

AGENTES DE INFORMACIÓN	213
COMPLEMENTOS DEL HECHO IMPONIBLE	214
CASOS ESPECIALES	214
BASE IMPONIBLE	215
CASOS	216
TÉRMINOS PARA EL PAGO	216
SANCIÓN	217
CONTRATOS, ACTOS U OPERACIONES ENTRE VIVOS, ALCANZADAS POR EL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA GRATUITA DE BIENES. DEBERES	217
ACTOS, CONTRATOS Y OPERACIONES DE DISPOSICIONES DE BIENES RECIBIDOS COMO CONSECUENCIA DE UNA TRANSMISIÓN GRAVADA POR EL ITGB. DEBERES	218
OTRAS CONDICIONES QUE DEBEN CUMPLIR LOS NOTARIOS	218
EXENCIONES	219
EXCLUSIONES	220
DEDUCCIONES	221
PRESCRIPCIÓN	221
CONSECUENCIA	221
PRESUNCIONES	221
FACULTADES	222
PRESUNCIONES ESPECIALES DE RADICACIÓN EN LA PROVINCIA	222
PRESUNCIONES, SALVO PRUEBA EN CONTRARIO	224
UN CASO ESPECIAL. VINCULACIÓN Y/O DESVINCULACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA (INMOBILIARIO)	225
TRÁMITE	226
BOLETO DE COMPRAVENTA CON FIRMA CERTIFICADA	226
PRUEBAS DE LA POSESIÓN	226
DESVINCULACIÓN	227
NUEVA VINCULACIÓN	228
RELACIÓN DE LA DESVINCULACIÓN CON EL IMPUESTO DE SELLOS	228
NOTIFICACIÓN Y RECLAMO	228

CAPÍTULO 7 – UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA 231

HISTORIA NORMATIVA	231
--------------------------	-----

COMPETENCIA	231
SUJETOS OBLIGADOS	232
PROPIETARIO	232
CLIENTE	232
NORMAS GENERALES. CONOZCA A SU CLIENTE	232
ESTUDIO DEL TEMA	234
FINALIDAD	234
OPERACIONES SOSPECHOSAS	234
OPERACIONES INUSUALES	235
MECANISMO DE CONOCIMIENTO	235
SECRETO INVERSO	235
REPORTES SISTEMÁTICOS	235
PROCEDIMIENTOS DE EVITACIÓN	236
ELEMENTOS PARA LA CONFECCIÓN DE LA PLANILLA DE DATOS	237
REQUISITOS A SOLICITAR A LAS PERSONAS JURÍDICAS INTERVINIENTES	237
DOCUMENTAL DE LAS PERSONAS DE EXISTENCIA IDEAL	238
DOCUMENTAL E INFORMES DE LOS REPRESENTANTES LEGALES	238
ORGANISMOS PÚBLICOS	238
DINERO EN EFECTIVO. OPERACIONES	239
PROCEDIMIENTO REFORZADO DE IDENTIFICACIÓN	239
PLAZO DE CONSERVACIÓN	239
PLAZO Y FORMA DE LOS REPORTES	240
SISTEMÁTICO	240
REPORTE DE OPERACIONES SOSPECHOSAS DE LAVADO DE ACTIVOS	240
REPORTE DE OPERACIONES SOSPECHOSAS DE FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO	240
LISTA OBJETIVA	240
LA CONFIDENCIALIDAD Y EL LÍMITE AL SECRETO	242
REGISTRO DE OPERACIONES SOSPECHOSAS	243
DEBER DE FUNDAR EL R.O.S.	243
REPORTE ON LINE	244
RESOLUCIÓN 70/11	244

ESCRITURAS, OPERACIONES O INSTRUMENTOS A INFORMAR	244
DOCUMENTACIÓN ADICIONAL DE RESPALDO	245
INSTRUMENTACIÓN RESPALDATORIA	245
INFORMACIÓN OBLIGATORIA PARA EL NOTARIO	245
PERSONAS EXPUESTAS POLÍTICAMENTE CLÁSICA: UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	246
P.E.P. DE ORGANIZACIONES INTERNACIONALES	251
MODIFICACIÓN EN LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA	251
MODELOS	253
I) MINUTA CLÁSICA. DECLARACIÓN JURADA SOBRE LA CONDICIÓN DE PERSONA EXPUESTA POLÍTICAMENTE	253
NÓMINA DE FUNCIONES DE PERSONAS EXPUESTAS POLÍTICA- MENTE (APROBADA POR LA UIF. PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS Y DE LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO)	254
II) MODELO. DECLARACIÓN NOTARIAL PARA LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA (ORIGEN LÍCITO DE LOS FONDOS)	260
III) MODELO PARA LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA (PEP)	260
IV) MODELO PRÁCTICO. ORIGEN DE FONDOS LÍCITOS PARA UNA COMPRAVENTA DE INMUEBLE	261
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR RESOLUCIÓN UIF 49/13	262
PROCEDIMIENTO SUMARIAL	263
PROCESOS REFORZADOS DE IDENTIFICACIÓN	264
CONGELAMIENTO ADMINISTRATIVO DE FONDOS	265
CONCEPTO	265
REPORTES	265
NORMATIVA	265
PROCEDIMIENTOS	266
CLASIFICACIÓN	266
I. CONGELAMIENTO ADMINISTRATIVO DE BIENES O PERSONAS DESIGNADAS POR EL CONSEJO DE SEGURIDAD DE LAS NACIONES UNIDAS	267
INCLUSIÓN O EXCLUSIÓN	267
OPERACIONES SOSPECHOSAS. ENUMERACIÓN	267

VIGENCIA. DEROGACIONES	267
URGENCIA. RESOLUCIÓN RFT	268
MODOS DE NOTIFICACIÓN	268
DEBERES DEL RECEPTOR	268
CASO ESPECIAL A TENER EN CUENTA	269
CONTROLES	269
OTRAS CUESTIONES	269
LEVANTAMIENTO DEL CONGELAMIENTO DE FONDOS	269
II) CONGELAMIENTO ADMINISTRATIVO DE BIENES O DINERO VINCULADO CON ACCIONES PREVISTAS EN EL ART. 306 DEL CÓDIGO PENAL	270
PROCESO CAUTELAR	271
PLAZOS	271
DIRECTIVAS A CUMPLIR POR EL OBLIGADO	272
INMOVILIZACIÓN DISPUESTA EN EL DECRETO 918/12	272
CUESTIONES COMUNES A AMBOS CASOS	272
1) DEBER DE INFORMAR	272
2) COTEJO DE BASE	273
3) AVISO	273
4) NATURALEZA	273
5) R.O.C.	273
6) SECRETO	273
7) PLAZO DE LA MEDIDA	274
8) ADICIONALES	274
9) CONTROLES	274
10) ULTRA-ACTIVIDAD	274
II) R.O.S.: ALERTA	275
JURISPRUDENCIA	275
REGISTRACIÓN DEL CONGELAMIENTO ADMINISTRATIVO	276
ITER A SEGUIR	276
OBJETO	276
AUSENCIA DE BIENES	277
IMPORTANCIA DE LA INHIBICIÓN	277
VENCIMIENTO DE LA ANOTACIÓN REGISTRAL	277
DOCUMENTOS Y CERTIFICADOS INGRESADOS CON POSTERIORIDAD	278

CAPÍTULO 8 – GUÍA DE SISTEMAS APLICATIVOS PARA LA LIQUIDACIÓN E INFORMES TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS	279
I) DEBERES TRIBUTARIOS	280
A) IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES, DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS	280
B) IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	280
SI.CO.RE.: GUÍA PRÁCTICA	281
GUÍA PARA CUANDO HUBO RETENCIONES ENTRE EL 1° Y EL 15 Y EN LA SEGUNDA QUINCENA NINGUNA ESCRITURA PARA ABONAR	282
EMISIÓN DEL COMPROBANTE PARA PAGAR	282
PLAN PARA HACER EL FORMULARIO QUE SE ENTREGA AL REQUIRENTE	283
RETENCIÓN DE LA SEGUNDA QUINCENA	283
INSTRUCTIVO DE LA DECLARACIÓN JURADA	284
C) IMPUESTO DE SELLOS Y APORTES NOTARIALES DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES	284
S.I.E.: INDICACIONES PRÁCTICAS	285
UN CASO ESPECIAL: CONSULTA DE ESCRITURAS CARGADAS	286
RECAUDO ESPECIAL DE SER UNA VENTA	286
D) IMPUESTO DE SELLOS Y APORTES DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES	288
ITER PRÁCTICO. SIPRESBA	288
CIERRE DE LA DECLARACIÓN JURADA	289
PARA HACER LA TRANSFERENCIA	290
PAGOS ADELANTADOS	290
D') CASOS ESPECIALES PARA ARBA (PROVINCIA DE BUENOS AIRES)	291
IMPRESIÓN DEL VOLANTE DE PAGO Y CARGA DE CRÉDITOS	291
PARA EFECTUAR CONSULTAS DE CRÉDITOS Y MOVIMIENTOS	291
VALUACIÓN FISCAL INSTANTÁNEA (NO ES EL CERTIFICADO)	292
CERTIFICADO CATASTRAL (FORMULARIO N° 1 VÍA WEB)	292
D'') PARA OBTENER LA LIQUIDACIÓN (FORMULARIO R551/A)	293
E) IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES	294
EMISIÓN BOLETA PARA EL PAGO	295
EDICIÓN DE CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN	295

II) DEBERES NO TRIBUTARIOS	296
A) CRUZAMIENTO INFORMÁTICO DE TRANSACCIONES IMPORTANTES	296
B) TERCEROS INTERVINIENTES	298
C) CÓDIGO DE OFERTA DE TRANSMISIÓN DE INMUEBLES (C.O.T.I.)..	300
D) UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA (UIF).....	301
A) INSTRUCCIONES	301
PARA EL REPORTE SISTEMÁTICO	301
B) REPORTE DE OPERACIONES SOSPECHOSAS (R.O.S.)	302
E) MULTINOTA.....	303
F) REGISTRACIÓN DE TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES SOCIETARIAS	304
PARA NOTARIOS: REGISTRACIÓN DE OPERACIONES	304
VENCIMIENTOS DEL NUEVO SISTEMA INFORMATIVO	306
NOTA	306
 APÉNDICE	 307
CEDIN - CERTIFICADO DE DEPÓSITO PARA INVERSIÓN. LEY DE BLANQUEO DE CAPITALES	307
RESOLUCION DEL BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA "A" 5447	313
 BIBLIOGRAFÍA	 325