

INDICE GENERAL

PROLOGO DEL AUTOR	7
CAPITULO 1. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Sobre la temática en cuestión.	9
1.2. De la metodología.	10
1.3. De los destinatarios del presente trabajo.	11
CAPITULO 2. GENERALIDADES ACERCA DE LA RESPONSABILIDAD NOTARIAL	13
2.1. Importancia del tema.	13
2.2. Función Notarial.	14
2.3. Concepciones generales en materia de responsabilidad. .	15
CAPITULO 3. RESPONSABILIDAD CIVIL.....	19
3.1. Ubicación del tema y aspectos generales.	19
3.1.1. Características generales en materia de responsabilidad civil.	19
3.2. Evolución de la responsabilidad civil de los profesionales. 21	
3.2.1. Responsabilidad civil en sentido notarial.	22
3.2.2. Forma de valorar los elementos de la responsabilidad civil notarial.	26
3.3. Responsabilidad notarial en nuestro derecho positivo. ...	28
3.4. El mal desempeño de las funciones notariales.	29
3.5. Ubicación de la responsabilidad civil notarial – Contrac- tual o Extracontractual.	31
3.5.1. Aspectos generales.	31
3.5.2. De la relación notarial funcional.	32
3.5.2.1. Relación Escribano – Estado.	32
3.5.2.2. Relación Escribano – Cliente.	34
3.5.3. Ubicación de la Responsabilidad Notarial – Valoraciones. 34	
3.6. Pactos de Irresponsabilidad.	36
3.7. Garantías de Indemnización.	38
3.8. Asesoramiento en negocios de riesgos.	40

CAPITULO 4. RESPONSABILIDAD PENAL NOTARIAL 43

4.1. Importancia del tema.	43
4.2. Aspectos generales a la Responsabilidad Penal.	45
4.3. Delitos asociados a la función notarial.	47
4.4. Delitos contra la fe pública.	48
4.4.1. Delitos de falsificación documentaria.	49
4.4.2. Elementos de la falsificación documentaria.	49
4.4.3. Del actuar del Escribano.	50
4.4.4. Sobre la asimilación del Escribano como funcionario público.	51
4.4.5. De los tipos penales – Definición:	52
4.4.6. Alcance de los tipos penales – casos prácticos de difícil determinación.	54
4.5. Delito de estafa.	56
4.5.1. De la participación del Escribano en el delito de estafa.	57
4.6. Defraudación Tributaria.	59
4.7. Apropiación indebida.	60

CAPITULO 5. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA. 63

5.1. Introducción.	63
5.2. Consideraciones generales.	64
5.3. De los tributos.	65
5.3.1. Del rol del Escribano como agente de contralor tributario.	65
5.3.1.1. Contribución Inmobiliaria.	65
5.3.1.2. Impuesto de Enseñanza Primaria.	66
5.3.1.3. Impuesto al Patrimonio.	67
5.3.1.4. Control de pago de obligaciones ante BPS.	68
5.3.2. Del rol del Escribano como agente de retención.	69
5.3.2.1. Impuesto a la Renta de las Personas Físicas (I.R.P.F).	69
5.3.2.2. Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales (I.T.P).	70
5.4. De la responsabilidad del Escribano como agente de retención.	70
5.4.1. De la responsabilidad civil ante su cliente.	71
5.4.2. De la responsabilidad ante el Estado.	71
5.5. De la responsabilidad de los agentes de percepción–Dolo defraudatorio.	73
5.6. Régimen de responsabilidad agravada–Multas por mora.	73
5.7. Debida diligencia de lavado de activos.	74

CAPITULO 6. RELEVAMIENTO A PROFESIONALES Y OPERADORES JURIDICOS. 79

6.1. Introducción:	79
6.1.1. Temática en cuestión.	80
6.2. Del alcance de la responsabilidad notarial.	80
6.3. Medidas adoptadas por los escribanos.	82
6.4. Conocimientos técnicos jurídicos en la materia específica de responsabilidad notarial.	83
6.5. De la formación profesional.	85
6.6. Valoraciones finales.	85

CAPITULO 7. IDENTIFICACION DE LA PROBLEMÁTICA VINCULADA A LA RESPONSABILIDAD NOTARIAL 89

7.1. Delimitación de la función notarial.	89
7.2. Articulación de roles y el vínculo entre el Escribano y el Estado.	92
7.3. Presión Normativa –Lavado de Activos y el rol del Agente de Retención.	96
7.4. Formación de operadores jurídicos.	99
7.5. Planteo mediático de la problemática.	101

CAPITULO 8. SOLUCIONES PROPUESTAS. 105

8.1. Modificación en relación a la responsabilidad de agente de retención.	106
8.1.1. Supresión de la obligación de Reporte de Operaciones Sospechosas en materia de lavado de activos.	107
8.1.2. Creación de un régimen mixto, voluntario y remunerado en relación al Reporte de Operaciones Sospechosas.	110
8.2. Creación de un fondo privado de respaldo.	111
8.3. Ámbitos académicos.	113

CAPITULO 9. VALORACIONES FINALES 117

BIBLIOGRAFIA CITADA Y DE CONSULTA 121