



RUBÉN O. ASOREY

TRIBUTACIÓN DE LA ECONOMÍA DIGITALIZADA

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA H 1237	INVENTARIO 153.779

Prólogo

EUGENIO SIMÓN ACOSTA

A la Biblioteca de la
Corte Suprema de Justicia
con sus mejores deseos

El autor

R. O. A. 7-09-21

THOMSON REUTERS

ARANZADI



Índice General

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS	13
PRÓLOGO. NUEVA FISCALIDAD, VIEJOS PRINCIPIOS	15
PREFACIO	23

PRIMERA PARTE

I. La aparición del Comercio Electrónico	27
II. La era digital	33
III. Consecuencias fiscales de la economía digitalizada	36

SEGUNDA PARTE

CAPÍTULO 1

I. La alternativa del EP como solución frente a la tributación de la economía digitalizada. Aparición del Establecimiento Permanente	43
1. El concepto de EP en el MCOCDE y MCONU	47
2. El Art. 5 de los MCOCDE y MCONU	50
3. El EPD y el MCOCDE	51
Apartado 1. Cláusula general del EP	51
Apartado 2. La lista positiva ejemplificativa	52
Apartado 3. El EP de Construcción	52
Apartado 4. La lista negativa	54

	<i>Página</i>		<i>Página</i>
Apartado 4.1 Fragmentación de actividades de empresa o grupo de empresas estrechamente vinculadas	58	II. Otros impuestos de igualación o compensación	94
Apartado 5. Agente dependiente	59	Estados Unidos de América Estado de Maryland	95
Apartado 6. Agente independiente	60	Estado de Connecticut	96
Apartado 7. Filiales	61	Nueva York	96
II. Conclusiones	61	Canadá	97
CAPÍTULO 2		Países Europeos	98
I. En búsqueda de un EPD	63	1. Italia	99
1. Aportes doctrinarios	63	2. Francia	101
II. OECD y la economía digitalizada	65	3. España	102
1. Pilar 1 "Enfoque unificado" de la OCDE	70	4. Hungría	107
III. La ONU y la economía digitalizada	74	5. Austria	108
IV. El Foro Africano de Administración Tributaria y la economía digitalizada	76	6. Polonia	108
CAPÍTULO 3		7. Reino Unido	109
I. Introducción	77	8. República Checa	109
II. El Informe GEFED "Cómo abordar los desafíos fiscales de la economía digital. Acción 1: Objetivos del 2014": Presencia Virtual Significativa (PVS)	77	9. Bélgica	110
III. Propuesta de Directiva de la Comisión Europea: Presencia Digital Significativa	80	10. Eslovaquia	111
IV. Circular 4/2016 de Israel: Presencia Económica Significativa (PES)	86	11. Dinamarca, Noruega Letonia y Eslovenia	111
V. Impuesto a la Renta de India: Presencia Económica Significativa (PES)	90	12. País transcontinental: Turquía	111
CAPÍTULO 4		Países Asiáticos	112
I. Impuesto provisional de la Propuesta de Directiva del Consejo de la Unión Europea	91	13. Indonesia	112
		14. Filipinas	112
		15. Malasia	113
		16. Singapur	113
		17. Tailandia, Brunei, Camboya, Laos, Myanmar y Vietnam	114
		18. Taiwán	114
		19. India	115
		Países Latinoamericanos	115
		20. Brasil	115
		21. México	116
		22. Paraguay	117

	<i>Página</i>
23. Perú	118
24. República Dominicana	119
25. Uruguay	119
ATAF Países Africanos	120
26. Kenia	120
27. Nigeria	123
28. Sierra Leona	123
29. Sudáfrica	123
CAPÍTULO 5	
I. Gravabilidad de los servicios digitales como regalías obtenidas por la prestación de servicios técnicos o de consultoría	125
II. Artículos 12 A y 12 B del MCONU	126
CAPÍTULO 6	
I. La búsqueda de un nuevo paradigma tributario para la economía digitalizada	133
II. La creación del valor de los datos: principio de tributación o mantra fiscal	135
III. Razones de la vigencia del unilateralismo fiscal	138
IV. Criterio de vinculación de las medidas unilaterales creadas frente a la economía digitalizada	142
V. Principio de fuente	145
VI. La naturaleza del ISD. Los tributos unilaterales y la afectación de los compromisos asumidos por los Estados en los CDIs vigentes	147
VII. Resurgimiento del multilateralismo: hacia un pacto fiscal global	152
BIBLIOGRAFÍA	159

Thomson Reuters ProView. Guía de uso

Abreviaturas

ATAF	Foro Africano de Administración Tributaria
BEPS	Base Erosion and Profits Shifting
BICIS	Base Imponible Común Consolidada sobre el Impuesto sobre Sociedades
BICIS	Base Imponible Común del Impuesto sobre Sociedades
B2B	Entre empresas
B2C	Entre empresas y consumidores
CDI	Convenio para Evitar la Doble Imposición
CE	Comercio Electrónico
CEPAL	Comisión Económica para América Latina y el Caribe
CIAT	Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
CMOCDE	Comentarios al MOCOCDE
CMONU	Comentarios al MCONU
EP	Establecimiento Permanente
EPD	Establecimiento Permanente Digital
IBFD	International Bureau of Fiscal Documentation
IBFD TASK FORCE	Fuerza de Tareas Académicas del IBFD
GEFED	Grupo de Expertos sobre la Fiscalidad de la Economía Digital
G-20	Grupo de los 20 países industrializados y emergentes
G-8	Grupo de los 8
IDSD	Impuesto Sobre Determinados Servicios Digitales