

SUMARIO

1. DEFINICIÓN DE COMERCIO ELECTRÓNICO	9
2. LA FACTURACIÓN EN EL ÁMBITO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO: LA FACTURA DIGITAL	15
3. FISCALIDAD DIRECTA DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	23
3.1. Fiscalidad directa en el comercio electrónico: Impuesto sobre Sociedades	23
3.1.1. Problemática de la residencia fiscal y el establecimiento permanente	24
3.1.2. Renta gravable: calificación jurídica de las rentas	33
3.2. Fiscalidad directa en el comercio electrónico: IRPF e IRNR	40
4. FISCALIDAD INDIRECTA DEL COMERCIO ELECTRÓNICO: NOVEDADES NORMATIVAS	55
4.1. Fiscalidad indirecta del comercio electrónico: régimen especial de ventas a distancia (IVA)	60
4.1.1. Reglas generales de localización de las entregas de bienes en las ventas a distancia	60
4.1.2. Opción por la tributación en destino de las entregas de bienes	64
4.1.3. Reglas generales de localización de los servicios contratados por vía electrónica	64
4.1.4. Reglas especiales por utilización de una interfaz digital	66
4.2. Fiscalidad indirecta del comercio electrónico: régimen aplicable a los servicios prestados por vía electrónica (IVA)	70
4.3. Fiscalidad indirecta del comercio electrónico: regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y servicios TRE.	79
4.4. Tipo impositivo aplicable al comercio electrónico	84
4.5. Obligaciones formales y registrales del comercio electrónico	91
ANEXO. CASOS PRÁCTICOS	97
Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados en la UE): tributación IVA	99
Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados fuera UE): tributación IVA	101
Ventas a distancia intracomunitaria de bienes (inferiores a 10.000 euros) facilitadas a través de una interfaz digital (IVA)	103
Ventas a distancia por parte de empresa española en otro Estado miembro: tributación en el IVA	105

SUMARIO

Forma de cumplimentar el INTRASTAT	111
Tratamiento del IVA en el comercio electrónico desarrollado por persona física . . .	115
Valoración de las operaciones del comercio electrónico (IVA): gastos de transporte .	119