

ÍNDICE

Tributación internacional de la economía digital: el mundo post-BEPS

F. Alfredo García Prats

1. Introducción	13
1.1. Antecedentes	15
1.2. Retos tributarios intensificados por la transformación digital de la economía	18
1.3. Avances recientes. El acuerdo del G7	21
2. El acuerdo del G-20 y su respaldo por el Marco Inclusivo: breve análisis	23
2.1. El Pilar I	24
2.1.1. El Importe A	27
a) Ámbito subjetivo de aplicación	27
b) El nuevo nexo	29
c) Renta a distribuir entre las jurisdicciones de mercado (quantum)	31
d) Territorialización del beneficio residual	32
e) Eliminación de la doble imposición	33
f) Seguridad y prevención de la litigiosidad fiscal.	34
2.1.2. Importe B	35
2.1.3. Aplicación	36
2.1.4. Reacción unilateral y el compromiso de su eliminación	36
2.1.5. Análisis comparativo del Acuerdo sobre el Pilar I con otras medidas internacionales propuestas para afrontar los retos tributarios de la economía digital	39
2.2. El Pilar II	42
3. Algunas consideraciones críticas	49
3.1. La desactivación del trato tributario específico para la economía digital	50
3.2. ¿Un derecho tributario internacional bi-modal?	52
3.3. La formación del consenso y de los acuerdos tributarios internacionales	54
3.4. Estabilidad, certeza y equidad	56

Nuevas tecnologías y modelos de negocios: desafíos en materia de política pública tributaria

Santiago Segarra

1. Introducción	59
2. Evolución de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones	60
3. Transformación digital	62
4. Adaptación de los sistemas normativos	67
5. Implicaciones tributarias	72
6. Inteligencia Artificial	79
7. Conclusiones	83

El Monto A(LP) del Pilar 1 de la OCDE

Mariano F. Braccia

1. Introducción	85
2. El Pilar 1: nuevas reglas de nexo y atribución de beneficios	86
3. El principio de plena competencia antes y después de BEPS	89
4. El principio de plena competencia después del Pilar 1: La propuesta BEFIT de la Unión Europea	
5. La consolidación del principio de plena competencia	96
5.1. El Monto A(LP)	96
5.2. El Monto B	99
5.3. Prevención y resolución de disputas más allá del Monto A	101
5.3.1. Contribuyentes alcanzados por el Monto A	103
5.3.2. Otros contribuyentes	104
5.3.3. Monto B	104
5.3.4. Países en desarrollo con escasa experiencia en procesos MAP	104
6. Conclusión	105

El artículo 12b del Modelo de Convenio Tributario de las Naciones Unidas

Carlos Protto

1. Introducción 109
2. Deficiencias de los estándares tributarios internacionales 110
3. Contexto internacional 113
4. El Comité de Expertos sobre Cooperación Internacional en Materia Fiscal de las Naciones Unidas 116
5. Propuesta del Comité de Expertos Tributarios de las Naciones Unidas 117
6. Principales elementos del Artículo 12B 118
7. Análisis de las principales críticas esbozadas al Artículo 12B 125
8. Status del Artículo 12B del Modelo de Convenio de las Naciones Unidas 129

Debate en materia de la imposición a la renta empresarial producto de la digitalización de la economía: ¿Qué hay de América Latina y el Caribe?

Andrea Riccardi Sacchi

1. Introducción 133
2. Los trabajos en sede de la OCDE y del Marco Inclusivo sobre BEPS de la OCDE/G20 136
 - 2.1. ¿Cómo se llega al estado de situación actual en materia de imposición a la renta empresarial transfronteriza? 136
 - 2.2. “Acuerdo global”, de lo que no se habla 144
 - 2.3. Diagnóstico inicial de la OCDE/G20. Nuestras observaciones 147
3. Imposición a la renta empresarial transfronteriza en América Latina y el Caribe 150
 - 3.1. Consideraciones generales previas 151
 - 3.2. Sistemas de imposición sobre la renta de empresas no residentes: elementos relevantes para nuestro análisis 152
 - 3.3. Imposición a la renta de los prestadores no residentes de “servicios digitales” 156
 - 3.3.1. Perú 157
 - 3.3.2. Uruguay 158
 - 3.3.3. Paraguay 164
4. Conclusión y reflexión finales 166

La propuesta de un impuesto mínimo global: Una mirada crítica

Leopoldo Parada

1. Introducción 173
2. Los orígenes de la propuesta GloBE 175
 - 2.1. BEPS y el instrumento multilateral 176
 - 2.2. Los desafíos de la economía digital y otros desafíos BEPS 178
 - 2.3. El acuerdo del G7-G20 y el marco inclusivo OCDE 180
3. El contenido de la propuesta GloBE 181
 - 3.1. Contenido técnico 181
 - 3.1.1. Normativa propuesta 182
 - 3.1.2. Características generales 184
 - 3.1.3. Ilustraciones 186
 - 3.2. Contenido de política fiscal 194
 - 3.2.1. Competencia Fiscal 194
 - 3.2.2. Erosión de bases y la proliferación de medidas anti-abuso 197
 - 3.2.3. Tributación única transfronteriza (o “single taxation”) 200
4. El impacto de GloBE sobre economías emergentes 204
5. Conclusiones 206

Estrategias UE de tributación de la economía digital: el impuesto sobre determinados servicios digitales

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo

1. A MODO DE INTRODUCCIÓN: EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES ESPAÑOL, UNA SOLUCIÓN UNILATERAL CONTROVERTIDA 207
2. ELEMENTOS ESENCIALES DEL TRIBUTO 210
3. ALGUNAS CUESTIONES CONTROVERTIDAS 213
 - 3.1. Dudosa naturaleza “indirecta” y su relación con el principio de capacidad económica 213

3.2.	Su dudosa naturaleza “indirecta” en el seno de la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea	218
3.2.1.	Jurisprudencia sobre el concepto de impuesto sobre el volumen de negocios	218
3.2.2.	Aplicación al IDSD e ISDi	224
3.3.	Su relación con los convenios de doble imposición	228
3.4.	Problemas de aplicación a los grupos de empresas	229
3.5.	Posibles efectos adversos desde un punto de vista económico	231
3.6.	La “irrelevancia” presupuestaria de la medida introducida	233
4.	VALORACIÓN FINAL	236

Comercio electrónico y justicia tributaria

Ubaldo González de Frutos

1.	Introducción	239
2.	EL IVA Y LA JUSTICIA TRIBUTARIA	239
3.	Mermas de equidad en el consumo digital	242
4.	Dificultades para sujetar al IVA el comercio electrónico	243
5.	Importancia recaudatoria	244
6.	Internet, territorio sin ley	245
7.	Brecha de recaudación en la economía digital	247
8.	Equidad y consumo transfronterizo	248
9.	Breve historia de las políticas para gravar el comercio electrónico	249
10.	La Acción 1 de la OCDE. Estándares y buenas prácticas	253
11.	Herramientas para aplicar el IVA digital en ALC	256
12.	Unión Europea	257
13.	Conclusiones	259

Inteligencia artificial en las Administraciones Tributarias

Alfredo Collosa

1.	INTRODUCCIÓN	263
2.	INTELIGENCIA ARTIFICIAL. ALGUNAS DEFINICIONES	264
3.	VENTAJAS DE UTILIZACIÓN DE IA EN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS	267
4.	INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN SERVICIOS A LOS CIUDADANOS	269
5.	INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y FISCALIZACIÓN, INSPECCIÓN O AUDITORÍAS	275
6.	INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y RECAUDACIÓN Y COBRANZA	282
7.	INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y ADUANAS.	286
8.	POSIBLE APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA RESOLVER CONTROVERSIAS CON LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS	289
9.	RIESGOS EN LA UTILIZACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL. DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES	293
10.	ASPECTOS A CONSIDERAR PARA INCORPORAR INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LAS AATT	306
11.	CONCLUSIONES	308

Los derechos de los contribuyentes en la era digital

Alma Delia Virto Aguilar

1.	Introducción	311
2.	Los derechos de los contribuyentes en la era digital	316
3.	El uso de IA y Big Data por las administraciones públicas y el derecho al respeto a la vida privada de los ciudadanos: El caso SyRI	318
3.1.	El derecho al respeto a la vida privada y familiar	319
4.	El principio de transparencia y el derecho del contribuyente a recibir una resolución fundada y motivada.	325
5.	El derecho fundamental a la tutela judicial efectiva	330