

ÍNDICE

CAPÍTULO I - NATURALEZA JURÍDICA DE LAS CRIPTOMONEDAS

Juan Jesús Martos García

1. Introducción
 2. Tecnología de Registro distribuido y blockchain
 3. Naturaleza de la primera generación de criptomonedas
 - 3.1. Tribunal de Justicia de la Unión Europea. Divisa utilizada como medio de pago contractual
 - 3.2. Dirección General de Tributos
 - 3.3. Tribunal Supremo Español: Activo patrimonial inmaterial
 - 3.4. Naturaleza prevalente
 4. Naturaleza de las criptomonedas con respaldo: Stablecoins
 - 4.1. Tokens o fichas de dinero electrónico
 - 4.2. Tokens o fichas referenciadas a activos
 5. Conclusiones
- Bibliografía
- Otros documentos

CAPÍTULO II - IMPOSICIÓN DIRECTA

Manuel José Castro De Luna

1. Introducción
2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
 - 2.1. Minado
 - 2.2. Transmisión de criptomonedas en el seno de una actividad profesional realizada por profesionales personas físicas o exchangers
 - 2.3. Cesión de depósitos de criptomonedas
 - 2.4. Transmisión de criptomonedas por persona física realizada al margen de una actividad profesional o empresarial (como inversor)
 - 2.5. Adquisición de monedas virtuales por la participación en acciones comerciales de un proveedor. Recompensas, faucets o grifos
 - 2.6. Impuesto de salida o exit tax
3. Impuesto sobre la Renta de los No Residentes. Situación bitcoin en territorio español
4. Impuesto sobre Sociedades
5. Impuesto sobre el Patrimonio

6. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
 - 6.1. Donación de criptomonedas
 - 6.2. Adquisición mortis causa
 7. Impuesto sobre Actividades Económicas
- Bibliografía y otros documentos

CAPÍTULO III - IMPOSICIÓN INDIRECTA

Antonio José Ramos Herrera

1. Introducción
2. La imposición indirecta en la actividad de minado de monedas virtuales
3. La imposición indirecta en las operaciones de cambio de divisas de curso legal por monedas virtuales o viceversa
4. La imposición indirecta en la adquisición de bienes o servicios a cambio de monedas virtuales
5. La imposición indirecta en los tokens de utilidad y en determinados servicios prestados sobre las monedas virtuales
6. Conclusiones

Bibliografía

Otros documentos

CAPÍTULO IV - LAS OBLIGACIONES INFORMATIVAS DE LAS CRIPTOMONEDAS Y OTROS CRIPTOACTIVOS

María García Caracuel

1. Introducción
2. Obligaciones de información en el ordenamiento tributario español
 - 2.1. Las obligaciones de información de los operadores económicos
 - 2.2. La obligación de informar de los titulares de monedas virtuales. Desarrollo reglamentario y régimen sancionador tras la STJUE de 27 de enero de 2022
3. Otras medidas de control e información desde instituciones internacionales
 - 3.1. Iniciativas desde la OCDE
 - 3.2. Registro de personas que ofrezcan o provean servicios de intercambio de moneda virtual o de custodia de monederos electrónicos
 - 3.3. La DAC8
4. Conclusiones

Bibliografía

CAPÍTULO V - CRIPTOMONEDAS Y METAVERSO. ASPECTOS INTERNACIONALES DE SU FISCALIDAD

César García Novoa

1. Introducción
 2. El recurso a los criptoactivos y a las criptomonedas
 - 2.1. Concepto de criptomoneda
 - 2.2. Retos fiscales de las criptomonedas
 3. Rentas derivadas de la explotación y negociación de criptomonedas
 4. Aspectos Internacionales de la fiscalidad de las criptomonedas
 - 4.1. La residencia de los operadores con criptomonedas y criptoactivos
 - 4.2. Calificación de las operaciones con criptomonedas y atribución del poder de gravarlas
 - 4.3. Establecimiento permanente en operaciones con criptomonedas y criptoactivos
 - 4.4. Intercambio de información y actuaciones internacionales de control de fraude
 5. Algunas reflexiones sobre el metaverso y sus consecuencias fiscales
 6. Conclusiones
- Bibliografía

CAPÍTULO VI - EL PROYECTO DEL EURO DIGITAL: APUNTES SOBRE SU INCIDENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

Yolanda García Calvente

1. Introducción
 2. El proyecto del euro digital
 - 2.1. Contexto
 - 2.2. Análisis de la propuesta
 - 2.3. Literatura
 3. Incidencia del euro digital en los sistemas tributarios de la Unión Europea
 4. Conclusiones
- Bibliografía

CAPÍTULO VII - CRIPTOACTIVOS. HACIA UN REGLAMENTACIÓN EUROPEA Y SUS IMPLICACIONES EN MATERIA FISCAL

Antonia Jabalera Rodríguez

1. Introducción

2. La expansión del mercado de los criptoactivos y su fundamento en la tecnología de redes distribuidas o similar
 - 2.1. La criptografía como base de la innovación de la tecnología de redes distribuidas
 - 2.2. Blockchain y otras tecnologías de redes distribuidas
 - 2.3. Los denominados contratos inteligentes (smart contracts)
 3. Aproximación jurídica a los criptoactivos. Delimitación de su concepto y tipología
 - 3.1. La tokenización de la economía y su repercusión en el ámbito jurídico
 - 3.2. Hacia un concepto jurídico de criptoactivo y su clasificación. La Propuesta de Reglamento MiCA
 4. Implicaciones fiscales de la tokenización de activos
 - 4.1. La determinación de la naturaleza del token y su calificación fiscal
 - 4.2. El pseudoanonimato de la tecnología de redes distribuidas y la identificación de los obligados tributarios
 - 4.3. Pluralidad de nodos y localización de la operación. El difícil encaje de los tradicionales criterios de sujeción
 - 4.4. Dificultades de valoración en las transacciones con criptoactivos
 5. Control tributario de los tokens y deberes de información
 6. Conclusiones
- Bibliografía

CAPÍTULO VIII - RIESGO DE BLANQUEO DE CAPITALES MEDIANTE CRIPTOMONEDAS. BLOCKCHAIN COMO EVIDENCIA PROBATORIA EN LA LUCHA CONTRA EL CRIMEN

Jaime Criado Enguix

1. Introducción
2. Blockchain y criptomonedas: la necesidad de una regulación urgente
 - 2.1. Blockchain como tecnología de soporte de las criptomonedas
 - 2.2. La urgencia de una regulación adecuada
 - 2.3. Las criptomonedas: concepto, naturaleza y tipologías
3. Blockchain, criptomonedas y su relación con el crimen organizado
 - 3.1. Factores criminógenos de la tecnología blockchain y las criptomonedas
 - 3.2. Primera respuesta normativa
 - 3.3. Las criptomonedas como oportunidad para el crimen organizado
4. El delito de blanqueo de capitales mediante criptomonedas
 - 4.1. Criptoblanqueo mediante las famosas ICOs
 - 4.2. Adquisición de criptomonedas
 - 4.3. Monero: una criptomoneda idónea para lavado de activos

5. La “Quinta Directiva” y su transposición al ordenamiento español
6. Alternativas y propuestas para prevenir el uso delictivo de las criptomonedas
 - 6.1. Blockchain como evidencia probatoria contra el crimen organizado
 - 6.2. La tipificación del uso de monedas virtuales para lavado de activos
 - 6.3. La “mano invisible”
 - 6.4. La aplicación efectiva y sin reservas de las vigentes normativas antiblanqueo
 - 6.5. Un enfoque regulatorio adaptado a los parámetros de anonimato y confidencialidad de las criptomonedas

Bibliografía

Otros documentos

CAPÍTULO IX - TRIBUTACIÓN DE MONEDAS VIRTUALES EN ITALIA

Laura Letizia

1. Introducción
2. El tratamiento de las transacciones en moneda virtual a efectos del impuesto sobre la renta de las personas físicas
3. La fiscalidad en el contexto de la renta de las empresas
4. Otras cuestiones relativas a la fiscalidad directa
5. El régimen del impuesto sobre el valor añadido para los criptoactivos
6. Conclusiones

Bibliografía

Otros documentos