

| ÍNDICE

Capítulo I	
TRIBUTACIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	17
1. PRINCIPIOS DE TRIBUTACIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	18
2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	28
2.1. Comercio electrónico directo: Servicios prestados vía electrónica	28
2.1.1. Marco normativo	29
2.1.2. Definición de servicios prestados vía electrónica: Problema calificadorio ...	33
2.1.3. Exenciones	41
2.1.4. Tipos impositivos	43
2.1.5. Reglas de localización y principio de tributación en destino	45
2.1.6. Sujetos Pasivos	53
2.1.7. La confirmación electrónica del estatuto y localización del destinatario ...	55
2.1.8. Régimen especial para los operadores no establecidos que presten servicios vía electrónica a particulares comunitarios	59
a) Requisitos necesarios	60
b) Finalidad	62
c) Derechos y obligaciones de los prestadores electrónicos no establecidos y de los Estados miembros	63
d) Procedimiento especial de devolución de las cuotas de IVA soportadas ...	65
e) La representación fiscal	69
f) Carácter obligatorio del cumplimiento vía electrónica de las obligaciones derivadas de este régimen	71

2.1.9. Régimen especial versus régimen general	73
a) Régimen general	73
b) Régimen especial	73
2.1.10. Ámbito temporal	74
2.2. Comercio electrónico indirecto	75
2.2.1. Entregas internacionales de bienes	76
a) Importaciones y exportaciones	76
b) Operaciones intracomunitarias. Régimen de las ventas a distancia	78
2.2.2. Prestaciones de servicios	81
3. DERECHOS ADUANEROS	81
4. IMPUESTOS QUE GRAVAN LA OBTENCIÓN DE RENTA Y EL BENEFICIO EMPRESARIAL: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, IRPF E IRNR	87
4.1. Obligación personal de contribuir: Residencia fiscal y establecimiento permanente como vínculos personales del contribuyente con el territorio	88
4.2. Residencia fiscal	91
4.2.1. Residencia de la persona física	93
a) Criterios de determinación de la Residencia fiscal en el IRPF y en el Modelo Convenio OCDE	93
b) Prórroga de residencia fiscal en territorio español cuando se traslade a un paraíso fiscal	99
4.2.2. Residencia de la persona jurídica	101
a) Criterios de determinación en el impuesto sobre sociedades y en el Modelo Convenio OCDE	101
b) Presunción de residencia fiscal frente a paraísos fiscales y territorios de nula tributación	104
4.3. Establecimiento permanente	111
4.4. Rentas obtenidas por no residentes sin mediación de establecimiento permanente	122
4.5. Teletrabajo	124
4.5.1. Convenio para evitar la doble imposición internacional: Modelo Convenio OCDE	125
4.5.2. Normativa interna: Rentas obtenidas por no residentes sin mediación de establecimiento permanente	127

5. TRIBUTOS SOBRE EL JUEGO	128
6. LA FACTURA TELEMÁTICA	130
6.1. Precedentes	132
6.2. Régimen jurídico en el Derecho Comunitario	134
6.3. Regulación española de la factura telemática	139
6.3.1. Requisitos de validez fiscal de la factura electrónica en el Ordenamiento español	139
6.3.2 Conservación	143

Capítulo II

DEFRAUDACIÓN FISCAL EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO	147
1. DEFRAUDACIÓN INTENCIONADA. VENTAS DE COMERCIO ELECTRÓNICO CON MAYOR RIESGO DE NO SER DECLARADAS	147
1.1. Modalidad de comercio electrónico en virtud del tipo de suministro	148
1.2. Modalidad de comercio electrónico en virtud de la naturaleza del destinatario: Ventas a sujetos que no tienen obligación de presentar declaraciones informativas	149
1.2.1. Vendedores residentes o con establecimiento permanente en España ...	149
a) Ventas excluidas de la obligación de informar sobre las operaciones con terceras personas	150
b) Ventas no incluidas en la declaración periódica de operaciones intracomunitarias	152
c) El principio de proporcionalidad como límite al establecimiento y ampliación de obligaciones informativas	153
1.2.2. Vendedores no residentes y sin establecimiento permanente en España ...	155
a) Comercio electrónico directo e IVA	155
b) Comercio electrónico indirecto, IVA y derechos arancelarios: Importaciones y régimen de las ventas a distancia	158
2. DEFRAUDACIÓN INDUCIDA POR EL DEFICIENTE MARCO NORMATIVO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO DIRECTO EN EL IVA ..	160
2.1. Defraudación inducida debido a la información inexacta y a la imposibilidad de verificar ese error	161
2.2. Defraudación inducida si se extendiese el modelo IVA europeo al resto de jurisdicciones fiscales	164

3. DEFRAUDACIÓN BASADA EN LA TRASLACIÓN FICTICIA A OTRO ESTADO DE LA RESIDENCIA FISCAL DEL SUJETO PASIVO	165
4. OPERACIONES VINCULADAS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA COMO VÍA DE DEFRAUDACIÓN FISCAL	170
4.1. Defraudación en el impuesto que grava el beneficio empresarial	170
4.2. Defraudación en el IVA: Las multinacionales que ofrecen servicios exentos como caso especialmente complejo	174
5. DEFRAUDACIÓN BASADA EN LA IMPUTACIÓN DE FACTURAS ELECTRÓNICAS FALSAS	176
5.1. Compraventa de facturas falsas	176
5.2. Suplantación del emisor de la factura. Novedades que introduce la facturación electrónica	180
6. DINERO ELECTRÓNICO Y CASAS DE JUEGO QUE OPERAN EN INTERNET	185

Capítulo III

RECOMENDACIONES PARA FRENAR LA DEFRAUDACIÓN FISCAL EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO	189
1. IDENTIFICACIÓN DE OPERADORES: FUENTES DE INFORMACIÓN RELEVANTES Y AMPLIACIÓN OBLIGACIONES INFORMATIVAS	189
1.1. Mayor control de las empresas logísticas o de mensajería	191
1.2. Proveedores de servicio de acceso a Internet y alojamiento de datos	193
1.3. Los registradores de nombres de dominio y la base de datos WHOIS ...	195
1.4. Las empresas financieras que instalan y gestionan los TPV virtuales	199
1.5. Declaración informativa de las prestaciones de servicios	204
2. EXTENSIÓN SUBJETIVA DEL CONTENIDO DE LAS BASES DE DATOS VIES	205
3. SUSTITUCIÓN DEL RÉGIMEN DE LAS VENTAS INTRACOMUNITARIA A DISTANCIA EN EL IVA	206
4. PROGRAMAS INFORMÁTICOS GRATUITOS QUE CALCULEN AUTOMÁTICAMENTE LA JURISDICCIÓN, EL IVA DEVENGADO Y REALICEN EL INGRESO	207

5. LAS ENTIDADES FINANCIERAS COMO NUEVOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN EL IVA	210
5.1. Naturaleza de los nuevos obligados tributarios	213
a) Entidad emisora del medio de pago	214
b) Entidades franquicia y empresas del grupo	217
5.2. Alcance objetivo	217
5.3. Alcance subjetivo	219
5.4. Nacimiento de la obligación de retener y exigibilidad	221
a) Pago mediante tarjeta de crédito o alguna otra modalidad de transmisión electrónica de fondos gestionada por un intermediario común	221
b) Pago mediante dinero electrónico no anónimo y de un solo uso	222
5.5. Obligaciones tributarias del vendedor	223
5.6. Conclusiones	224
6. PROHIBICIÓN DEL DINERO ELECTRÓNICO ANÓNIMO	226
7. FACTURAS ELECTRÓNICAS	227
7.1. Facturas electrónicas y facturas en papel	227
7.2. Riesgos de la facturación electrónica y recomendación a los órganos de control administrativo	229
8. USO DE TÉCNICAS BIOMÉTRICAS PARA MEJORAR LA SEGURIDAD DEL SISTEMA DE FIRMA Y CERTIFICADO ELECTRÓNICO	231
8.1. Determinar los datos de creación de firma electrónica reconocida en base a caracteres biométricos del solicitante	231
8.2. Comprobación de la identidad del solicitante de un certificado electrónico en base a caracteres biométricos	232
BIBLIOGRAFÍA	235
DOCUMENTOS	243