

## ÍNDICE

---

|   |    |
|---|----|
| AGRADECIMIENTOS .....   | 13 |
| PRÓLOGO .....   | 15 |
| ABSTRACT.....   | 19 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO I  |    |
| Hipótesis.....  | 21 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO II   |    |
| Introducción .....  | 23 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO III  |    |
| Antecedentes Relevantes.....  | 29 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO IV   |    |
| Comercio Electrónico .....  | 37 |
| IV.1. Concepto .....  | 37 |
| IV.2. Clasificación .....   | 39 |
| IV.3. Características.....  | 41 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO V  |    |
| Principios Constitucionales y Fiscales Aplicables al Comercio Electrónico ..... | 43 |
| V.1. Principios constitucionales .....  | 43 |
| V.1. A. Principio de Legalidad.....   | 44 |
| V.1. B. Principio de Razonabilidad .....  | 50 |
| V.1. C. Principio de Igualdad .....   | 51 |

|  |    |
|--|----|
| V.1. D. Capacidad Contributiva.....                        | 53 |
| V.1. E. No Confiscatoriedad .....                          | 55 |
| V.2. Principios tributarios.....                           | 55 |
| V.2. A. Principio o Criterio de la Realidad Económica..... | 55 |
| V.2. B. Neutralidad.....                                   | 60 |
| V.2. C. Principio de Simetría.....                         | 62 |
| V.3. Otros Principios .....                                | 63 |
| V.3. A. No Discriminación .....                            | 63 |
| V.3. B. Eficiencia .....                                   | 64 |
| V.3. C. Certeza y Simplicidad .....                        | 64 |
| V.3. D. Efectividad e Imparcialidad.....                   | 65 |
| V.3. E. Flexibilidad.....                                  | 65 |

## CAPÍTULO VI

|   |    |
|---|----|
| Primer Problema: La imposibilidad fáctica de contralor y la ausencia de una arquitectura fiscal predecible .....  | 67 |
| VI.1. Impuesto al Valor Agregado – IVA .....  | 69 |
| VI.1. A. Caracterización.....   | 69 |
| VI.1. B. La Problemática en Relación al IVA .....   | 72 |
| VI.1. C. Propuestas Dadas .....   | 78 |
| i) Consideración de los Bienes Digitalizados como Prestación de Servicios.....  | 78 |
| ii) Tax bit.....  | 83 |
| iii) Lugar de Consumo .....   | 85 |
| iv) Propuesta del Grupo de Trabajo sobre Comercio Electrónico y Comercio Exterior, Argentina (Conforme segundo informe aprobado por Resolución 1248/99) ..... | 87 |
| VI.2. Impuesto a la Renta – Ganancias .....   | 90 |
| VI.2. A. Caracterización.....   | 90 |
| VI.2. B. La Problemática en Relación al Impuesto a las Ganancias.....   | 92 |
| VI.2. C. Propuestas Dadas .....   | 96 |
| i) Atenerse a la Causa Típica de la Transacción sobre Bienes Digitalizados .....  | 96 |

|   |     |
|---|-----|
| ii) Consensuar la vuelta al criterio de la Fuente .....   | 99  |
| iii) Internet Libre de Impuestos - Internet Duty Free .....   | 100 |
| iv) El caso particular de Perú – La fuente financiera asociada al<br>uso de una ficción legal .....   | 100 |
| v) Aplicarles el Mismo Tratamiento que a las Rentas Pasivas.....  | 103 |
| vi) Considerar a todas las transacciones de comercio electrónico<br>como beneficios empresariales salvo que por su especificidad<br>pueda ser encuadrada dentro de otra categoría de rentas ..... | 104 |
| vii) Crear un nuevo punto de conexión o factor de atribución<br>independiente.....  | 105 |
| viii) Imponer al grupo en conjunto y establecer porcentajes de<br>distribución entre los países involucrados en la operatoria de EC .....   | 105 |
| ix) Propuesta del grupo de trabajo sobre comercio electrónico<br>y comercio exterior, Argentina. Conforme segundo informe<br>aprobado por Res. 1248/99.....                                       | 106 |
| VI.3. El Concepto de Establecimiento Permanente .....   | 107 |
| VI.3. A. Deslinde del Concepto .....  | 107 |
| VI.3. B. ¿Qué efectos produce el hecho de que una instalación material<br>o una persona sean consideradas establecimiento permanente?.....  | 111 |
| VI.3. C. El Establecimiento Permanente en Argentina .....   | 111 |
| VI.3. D. La problemática en relación al Establecimiento Permanente.....   | 112 |
| VI.3. E. Establecimiento Permanente y Comercio Electrónico .....  | 114 |
| VI.4. Reflexiones en Torno al Primer Problema .....   | 128 |
| <br>  |     |
| <b>CAPÍTULO VII</b>   |     |
| Segundo Problema: I Parte   |     |
| La Utilización del EC como Herramienta de Elusión .....   | 133 |
| VII.1. Elusión – Tax avoidance .....  | 135 |
| VII.2. Teoría de la Economía de Opción o Ahorro Fiscal .....  | 143 |
| VII.3. Evasión – Tax Evasión .....  | 147 |
| VII.4. El Comercio Electrónico, la Elusión, Económica de Opción y Evasión.....  | 149 |
| VII.4. A. ¿Por qué es una herramienta eficaz para la elusión? .....   | 151 |
| VII.5. Reflexiones en Torno al Segundo Problema (I Parte) .....   | 153 |

## CAPÍTULO VIII

### Segundo Problema: II Parte

|  |     |
|--|-----|
| ¿Es posible la aplicación de medidas antielusivas al EC? .....                     | 157 |
| VIII.1. Medidas Antielusivas (MAE) .....   | 157 |
| VIII.1. A. Introducción.....   | 157 |
| VIII.2. Medidas Antielusivas Adoptadas a Nivel Internacional.....                  | 161 |
| VIII.2. A. OCDE .....  | 161 |
| VIII.2. B. Recomendación Específica de la OCDE .....                               | 163 |
| VIII.3. A. Medidas Antielusivas Genéricas.....                                     | 166 |
| *Substance over form y Principio de la Realidad Económica.....                     | 166 |
| *Bona fide, Business Purpose, Valid Commercial Reasons y<br>Step Transactions..... | 167 |
| VIII.3. B. Medidas Antielusivas Específicas .....                                  | 169 |
| *CFC – “Controlled Foreign Corporations” (Sociedades Extranjeras Controladas)..    | 169 |
| *Precios de Transferencia – “Transfer pricing” .....                               | 173 |
| *Abuso de los Convenios Doble Imposición (CDI) – “Treaty Shopping” .....           | 179 |
| VIII.4. Medidas Antielusivas Existentes en Argentina: Genéricas y Específicas..... | 183 |
| VIII.4. A. Medidas Antielusivas Genéricas en Argentina .....                       | 184 |
| VIII.4. B. Medidas Antielusivas Específicas en Argentina.....                      | 187 |
| *Transparencia fiscal .....  | 188 |
| *Precios de Transferencia (Transfer Pricing) .....                                 | 190 |
| *Treaty Shopping.....  | 194 |
| *Medidas Antielusivas Específicas vs. el Uso de Paraísos Fiscales.....             | 195 |
| *Retenciones en la Fuente .....  | 200 |
| VIII.5. Reflexiones en Torno al Segundo Problema (II Parte) .....                  | 201 |

## CAPÍTULO IX

### Tercer Problema: Posibilidad de Asimilar el EC a un Régimen de

|   |     |
|---|-----|
| Tributación Favorecida o Paraíso Fiscal ..... | 203 |
| IX.1. Paraísos Fiscales.....                  | 203 |

|   |     |
|---|-----|
| IX.2. Planificación Fiscal Internacional.....   | 208 |
| IX.3. Reflexiones en Torno al Tercer Problema .....   | 214 |
| <br>CAPITULO X  |     |
| Conclusión Final .....  | 219 |
| <br>CAPITULO XI   |     |
| Propuestas .....  | 225 |
| <br>BIBLIOGRAFÍA  |     |
| Bibliografía Específica .....   | 229 |
| Artículos de Doctrina.....  | 231 |
| Bases de Datos Consultadas .....  | 234 |
| Información Extraída de Internet.....   | 235 |
| Artículos Periódísticos .....   | 238 |
| Fallos de la Corte Suprema de Justicia .....  | 238 |
| Otros Fallos .....  | 242 |
| <br>ANEXO I   |     |
| Glosario .....  | 243 |
| <br>ANEXO II  |     |
| Antecedentes Normativos .....   | 247 |
| <br>ANEXO III   |     |
| Herramientas de Planificación Fiscal Internacional comúnmente<br>utilizadas en el Derecho Tributario Internacional..... | 263 |