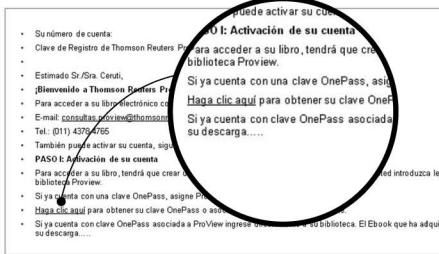


THOMSON REUTERS
LA LEY



SI ES LA PRIMERA VEZ QUE USA UN eBook DE THOMSON REUTERS

- 1 Recibirá un correo electrónico con la información necesaria para el acceso a su eBook. Allí deberá hacer clic en el *link* y obtener su clave **OnePass**.



- 2 Ingrese el NOMBRE (este nombre puede ser cualquier palabra, no tiene ningún tipo de limitación) y dirección de correo electrónico.

A screenshot of the OnePass registration page. The title is "OnePass registre un nuevo perfil". Below the title, there is a text box for "Clave de registro" with the example "1234567-ABCDE1". Below that is a text box for "Nombre ¿Cuál es esto?". Below that is a text box for "Dirección de Correo Electrónico". At the bottom, there is a "continuar" button.

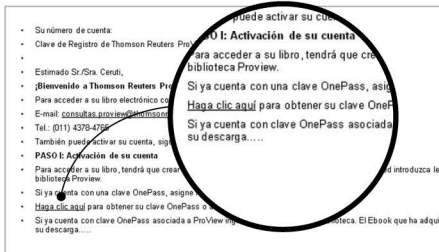
- 3 A continuación, complete los campos requeridos y cree su perfil. **Importante:** El USUARIO y CONTRASEÑA elegido en este proceso le permitirán ingresar a **ProView** para poder visualizar su eBook.

A screenshot of the OnePass profile configuration page. The title is "OnePass Configuración General Registrar un nuevo Perfil OnePass". Below the title, there is a section "Su información" with fields for "Primer nombre", "Apellido", and "Dirección de Correo Electrónico". Below that, there is a section "Confirmar casilla de Correo Electrónico" with a note "Debe ser igual al campo CORREO ELECTRONICO".

- 4 Finalmente, aparece un mensaje de registro que confirma el acceso a su libro electrónico. Para descargar la aplicación **ProView** y poder consultar su eBook siga las instrucciones que aparecen en la siguiente página.

SI NO ES LA PRIMERA VEZ QUE USA UN eBook DE THOMSON REUTERS

- 1 Recibirá un correo electrónico con la información necesaria para el acceso a su eBook. Allí deberá hacer clic en el *link* y asociar su eBook a su cuenta.



- 2 Ingrese el NOMBRE (este nombre puede ser cualquier palabra, no tiene ningún tipo de limitación) y dirección de correo electrónico. **Importante:** utilice la misma dirección de correo electrónico registrada en **OnePass**.

A screenshot of the OnePass registration page. The title is "OnePass registre un nuevo perfil". Below the title, there is a text box for "Clave de registro" with the example "1234567-ABCDE1". Below that is a text box for "Nombre ¿Cuál es esto?". Below that is a text box for "Dirección de Correo Electrónico". At the bottom, there is a "continuar" button.

- 3 Finalmente su eBook está listo para descargarse en la aplicación **ProView**.

FORMAS DE **ACCESO**

ACCESO DESDE SU IPAD O TABLETA ANDROID

Descargue la aplicación Thomson Reuters PROVIEW™ en su iPad o tableta Android:

- Entre en **iTunes Store y busque ProView** para acceder a la aplicación de **iPad en iTunes Store**.
- Entre en **Google Play y busque ProView** para acceder a la aplicación de **Android en Google Play**.

ACCEDA A SU BIBLIOTECA

- **Abra la aplicación** de Thomson Reuters PROVIEW™ en su iPad o tableta Android.
- **Inicie la sesión** introduciendo su usuario y **contraseña OnePass**.
- El libro electrónico que ha adquirido está **disponible en su biblioteca**.
- **Descargue el contenido del libro** haciendo clic **en el ícono del libro electrónico** (este paso sólo es necesario hacerlo la primera vez que accede al contenido y es preciso que el iPad o la tableta Android esté conectado a Internet).
- Una vez descargado, el libro electrónico ya está disponible para su consulta.

ACCESO DESDE SU ORDENADOR

Descargue la aplicación de escritorio de Thomson Reuters PROVIEW™ para PC (Windows o Mac):

- Entre en **<http://thomsonreuters.com/site/proview/proview-for-window-mac/>** para descargar la aplicación para su ordenador Windows o Mac.

THOMSON REUTERS PROVIEW™ DESDE SU NAVEGADOR

Si lo prefiere, puede acceder a Thomson Reuters PROVIEW™ desde su navegador:

- Entre en la página web **<https://proview.thomsonreuters.com>** e introduzca su usuario y contraseña OnePass.

SI TIENE DUDAS O PROBLEMAS CON EL PROCESO DE ACTIVACIÓN DEL eBOOK, PUEDE LLAMAR AL TELÉFONO **0810 222 5253**



THOMSON REUTERS

ECONOMÍA DIGITAL

Tratamiento Impositivo

DARÍO RAJMILOVICH
MARÍA GABRIELA PERALTA

ECONOMÍA DIGITAL

Tratamiento Impositivo

Rajmilovich, Darío Marcelo

Economía digital: tratamiento impositivo / Darío Marcelo Rajmilovich; Gabriela Peralta.- 1a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2019.

240 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3833-8

1. Derecho Tributario. 2. Impuestos. I. Peralta, Gabriela
II. Título

CDD 343.04

© Darío Rajmilovich, 2019

© María Gabriela Peralta, 2019

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 300 ejemplares

ISBN 978-987-03-3833-8

SAP 42669982

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prólogo	XV
Agradecimientos.....	XIX
<i>Abstract</i>	XXI

PRIMERA SECCIÓN LA ECONOMÍA DIGITAL

CAPÍTULO I LA ECONOMÍA DIGITAL Y SU EVOLUCIÓN

1.1. La economía digital y la evolución acelerada en un mundo globalizado. Introducción al <i>e-commerce</i>	5
1.2. Modalidades en la económica digital que reglan su vigencia. Clientes corporativos o clientes masivos, según el tipo de mercado: B2B versus B2C	11
1.3. Algunos productos y servicios digitales que ya tienen presencia global	13
1.4. Algunas formalidades que deben existir en el comercio electrónico ...	16

SEGUNDA SECCIÓN MATRIZ IMPOSITIVA EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL DE SERVICIOS DIGITALES

CAPÍTULO II FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LOS SERVICIOS DIGITALES

2.1. Introducción. Análisis crítico.....	21
2.1.1. El Proyecto BEPS.....	26
2.1.1.1. El Informe de la Acción 1 de BEPS (<i>Action 1 Report</i>) ...	26

2.1.1.2. El <i>Interim Report</i> (Acción nro. 1 BEPS) de marzo de 2018	29
2.1.1.3. Modelos de creación de valor. Su aplicación en los negocios digitales	34
2.1.1.3.1. Cadena de valor	34
2.1.1.3.2. Red de valor	35
2.1.1.3.3. Tienda de valor	37
2.1.2. El Sistema de Tributación Internacional. Su falta de efectividad. La necesidad de un cambio de paradigma.....	40
2.1.2.1. Regla de Contabilidad Separada.....	40
2.1.2.2. Regla de los Precios de Transferencia	42
2.1.2.3. El principio de nexo, fuente o Presencia Física Significativa (PES), con base en el concepto de Establecimiento Permanente (EP)	50
2.1.2.3.1. El principio de nexo o fuente.....	50
2.1.2.3.2. Legitimidad del impuesto a la renta en la jurisdicción de fuente o nexo	52
2.1.3. Atribución de rentas al EP Digital: problemas y alternativas ..	59
2.1.4. Opciones que baraja la OCDE	61
2.1.5. Algunas conclusiones a considerar	66

TERCERA SECCIÓN

MATRIZ IMPOSITIVA EN EL ÁMBITO NACIONAL DE SERVICIOS DIGITALES

CAPÍTULO III

IMPUESTOS INDIRECTOS

3.1. Impuesto al valor agregado.....	71
3.1.1. Generalidades	71
3.1.2. Servicios digitales prestados por residentes o domiciliados en el exterior.....	72
3.1.2.1. ¿Qué servicios califican como “servicios digitales”? ..	72
3.1.2.2. ¿Cómo se determina si los servicios digitales son realizados en el país o en el extranjero?	74
3.1.2.3. La reglamentación llega de la mano del dec. 354/2018, aspectos relevantes a considerar.....	75
3.1.2.4. La resolución general AFIP 4240/2018 establece los aspectos operativos del nuevo hecho imponible para servicios digitales.....	75
3.1.2.5. Los sujetos que integran el esquema normativo	78

3.1.2.6.	Cuestiones en torno al pago del tributo	78
3.1.2.7.	Liquidación e ingreso del impuesto	79
3.1.2.8.	Mecanismos de pago	80
3.1.2.9.	Percepciones	80
3.1.2.10.	Ejemplo: el tratamiento de los Servicios Digitales en el IVA	82
3.2.	Impuesto indirecto sobre las apuestas <i>online</i>	97
3.2.1.	Impuesto a nivel nacional	97
3.2.2.	Juegos <i>online</i> . Régimen de CABA	97
3.3.	Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias	101
3.3.1.	Generalidades	101
3.3.2.	Exención impositiva en el caso de procesadores de pago en el impuesto al crédito-débito.....	102

CAPÍTULO IV

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

4.1.	Impuesto a las ganancias por pagos a beneficiarios del exterior.....	109
4.1.1.	Generalidades	109
4.1.2.	Régimen especial de ingreso del impuesto a las ganancias por pagos a beneficiarios del exterior (Título V Ley de Impuesto a las Ganancias).....	109
4.1.3.	Aplicación de CDI.....	110
4.2.	Impuesto a las ganancias corporativo cuando se opera desde la nube. Improcedencia de la aplicación del <i>whitholding tax</i>	114
4.2.1.	Tratamiento de los pagos al exterior	114
4.2.2.	La nube <i>vs.</i> Establecimiento Permanente. La teoría de la Realidad Económica como criterio del fisco	120
4.2.3.	Aporte jurisprudencial traído por el fallo “Rovafarm”	120

CAPÍTULO V

LEY DE REFORMA TRIBUTARIA 27.430

5.1.	Algunas consideraciones en torno a la nueva normativa tributaria argentina a partir de la ley 27.430 de Reforma Tributaria	127
5.1.1.	Generalidades	127
5.1.2.	Posible impacto en Precio de Tránsito.....	130
5.1.3.	Particularidades en torno al esquema de retenciones	131
5.1.4.	Características del negocio cuando se insertan operadores o agentes locales, sociedades locales que contratan con la plataforma	131

5.1.5. Agentes locales operando en el país como mejor opción a transacciones directas del <i>end user</i> con el comercio radicado en el exterior.....	136
5.1.6. Ejemplo: impuesto a las ganancias. Alquiler de inmuebles a través de Airbnb.....	137

CAPÍTULO VI

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

6.1. Impuesto sobre los ingresos brutos. Impacto en la economía digital	141
6.1.1. Generalidades.....	141
6.1.2. No puede existir base imposible sin hecho imponible. Cuestiones que trae el comercio electrónico y la vulneración de garantías constitucionales. Afectación del principio de reserva de ley.....	146
6.1.3. Génesis de la potestad tributaria en la Constitución argentina ...	149
6.1.4. Cuestiones en torno al sustento territorial cuando se aluden a servicios digitales.....	151
6.1.4.1. El caso “Compañía de Servicios Aéreos Cruzeiro Sul Limitada”.....	152
6.1.4.2. El caso “imagen satelital”.....	153
6.1.4.3. Informe ARBA 19/2012.....	154
6.1.4.4. El caso “Telecom Argentina”.....	155
6.1.4.5. El caso “Baquebus”.....	157
6.1.4.6. El caso “Netflix”.....	159
6.1.5. Servicios prestados mediante Internet. Inexistencia de sustento territorial.....	160
6.1.6. Ejemplo: IIBB y los Servicios Digitales. Imposición indirecta en la Provincia de Córdoba.....	163

CAPÍTULO VII

IMPACTO FISCAL EN ARGENTINA DE LA EXPLOTACIÓN DE LOS SERVICIOS DIGITALES

.....	175
-------	-----

CAPÍTULO VIII

TRATAMIENTOS PREFERENCIALES

8.1. La industria del <i>software</i> como intangible en Argentina. Tratamiento impositivo.....	175
8.2. El régimen de promoción industrial de la industria de <i>software</i>	175

8.3. Beneficios	178
8.4. El Régimen de Promoción Industrial de la Industria de <i>Software</i> en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	187

CAPÍTULO IX

DERECHOS DE EXPORTACIÓN
SOBRE SERVICIOS DIGITALES

9.1. Exportación de servicios. Análisis crítico	193
9.2. Problemas que plantea su aplicación	201

CAPÍTULO X

TEMAS VARIOS

10.1. Protección de la industria del <i>software</i> nos permite ser competitivos en la región	203
10.2. Ley de Promoción de la Economía del Conocimiento. Beneficios.....	205
10.3. Fiscalidad de las <i>fintechs</i> . Algunas consideraciones relevantes.....	208
10.4. Plataformas de crédito (ej. <i>wenance</i>) vs. bancos digitales (ej.: <i>wilobank</i>).....	211