

ÍNDICE

CAPÍTULO I - LA EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL COMERCIO ELECTRÓNICO Y SU CONFIGURACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

1.1. NACIMIENTO Y EVOLUCIÓN DEL E-COMMERCE: 1920-ACTUALIDAD

- 1.1.1. Fase previa (1920-1989)
- 1.1.2. Fase de implementación (1989-1995)
- 1.1.3. Fase de invención (1995-2000)
- 1.1.4. Fase de transformación (2000-2007)
- 1.1.5. Fase de expansión (2007-2021)
- 1.1.6. Fase de estabilización (2021-actualidad)

1.2. DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO DE E-COMMERCE Y SUS CARACTERÍSTICAS BÁSICAS

- 1.2.1. Diferenciación del e-commerce según la perspectiva de las comunicaciones, de los procesos de negocios y de la óptica temporal
- 1.2.2. Diferenciación entre comercio electrónico directo e indirecto
- 1.2.3. E-commerce vs. E-business
- 1.2.4. Tipos de comercio electrónico según sus intervinientes
- 1.2.5. La postura de la OCDE, la OMC y la Comisión Europea
- 1.2.6. Visión práctica del concepto de comercio digital

1.3. EVOLUCIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA DEL E-COMMERCE

- 1.3.1. La conferencia de Ottawa de 1998 y los principios tributarios aplicables al comercio electrónico
- 1.3.2. El Plan BEPS y su influencia en la fiscalidad de la economía digital

CAPÍTULO II - EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR VÍA ELECTRÓNICA A CONSUMIDORES EN EL SENO DE LA UE

2.1. DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO DE “SERVICIO ELECTRÓNICO”

- 2.1.1. Diferenciación entre “entregas de bienes” y “prestaciones de servicios”
- 2.1.2. Diferenciación entre contratación y prestación efectiva de servicios electrónicos

2.2. REGLAS DE LOCALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE EN EL IVA PARA LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS

- 2.2.1. Reglas de localización del hecho imponible del IVA para las prestaciones de servicios electrónicos: primera fase (1997-2015)
- 2.2.2. Reglas de localización del hecho imponible del IVA para las prestaciones de servicios electrónicos: segunda fase (2015-actualidad)

2.3. PROYECCIÓN FUTURA DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA DE LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS: RETOS Y PROPUESTAS

CAPÍTULO III - EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN DE VENTAS A DISTANCIA DE BIENES EN EL SEÑO DE LA UE DESDE 1997 HASTA LA ACTUALIDAD

3.1. EVOLUCIÓN NORMATIVA

3.1.1. Venta a distancia de bienes entre empresarios o profesionales (B2B)

3.1.2. Venta a distancia de bienes entre empresarios y particulares (B2C)

3.2. ANÁLISIS DE LOS RÉGIMENES ESPECIALES APLICABLES A LAS VENTAS A DISTANCIA DE BIENES A PARTIR DE 2021

3.2.1. Aspectos comunes

3.2.2. Régimen de la Unión

3.2.3. Régimen exterior de la Unión

3.2.4. Régimen de importación

3.3. LA VENTANILLA ÚNICA: MOSS, OSS E IOSS

3.3.1. Aspectos formales

3.3.2. Funcionamiento de la Ventanilla Única

3.4. OBLIGACIONES FORMALES Y REGISTRALES

3.4.1. Libros registro y facturación

3.4.2. Suministro Inmediato de Información (SII)

3.4.3. Nuevos modelos tributarios

3.4.3.1. Modelo 035. Registro Censal de los regímenes especiales aplicables a las prestaciones de servicios, ventas a distancia de bienes y determinadas entregas interiores

3.4.3.2. Modelo 369. Declaraciones de IVA del Régimen One Stop Shop (OSS)

3.4.3.3. Modificaciones en el Modelo 303

3.4.4. Dedución de cuotas soportadas en los regímenes de ventanilla única

CAPÍTULO IV - ASPECTOS PRÁCTICOS CONTROVERTIDOS EN EL ÁMBITO DEL IVA DENTRO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO

4.1. LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS MARKETPLACES

4.1.1. Concepto de “plataforma digital” o “marketplaces” y su funcionamiento

4.1.2. Funcionamiento de los distintos modelos de negocios derivados de las “plataformas digitales” y sus retos tributarios

4.1.2.1. El modelo triple de Amazon

4.1.2.2. La venta mediante el sistema del dropshipping

4.1.2.3. La economía colaborativa o sharing economy

4.1.3. Responsabilidad de las plataformas en la recaudación del IVA

4.1.4. El intercambio de información y la Directiva DAC-7

4.2. LAS QUICK FIXES COMO SOLUCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA DE DIVERSAS MODALIDADES DE VENTA: OPERACIONES EN CADENA Y VENTAS EN CONSIGNA

4.2.1. Operaciones en cadena

4.2.2. Ventas en consigna

4.3. EL CONTROL TRIBUTARIO Y EL FRAUDE FISCAL EN EL ESCENARIO DEL COMERCIO DIGITAL

4.3.1. Definición y presupuesto previo del concepto de “fraude fiscal”

4.3.2. Elementos que favorecen el fraude en el seno del e-commerce

4.3.3. Control administrativo de lucha contra el fraude y derechos del contribuyente

4.3.4. La lucha contra el fraude en el comercio electrónico mediante el uso de la Inteligencia Artificial (IA)

4.3.4.1. Conceptos previos

4.3.4.2. Funciones de la IA en los procedimientos de gestión e inspección tributaria

4.3.4.3. Principios tributarios relacionados

4.3.4.4. La posición de la OCDE

4.3.4.5. La posición de la UE

4.3.4.6. El caso de la Administración Tributaria española

CAPÍTULO V - MEDIDAS DE AMPLIACIÓN. EL PROYECTO VAT IN DIGITAL AGE (VIDA)

5.1. EL PROYECTO VIDA: CONTEXTO Y OBJETIVOS

5.1.1. Evaluación de impacto de la reforma de 2021 según la Comisión Europea

5.1.2. Objetivos del Proyecto

5.2. PRIMERA FASE DEL PLAN VIDA: MEDIDAS INICIALES

5.2.1. Economía de plataforma

5.2.2. Registro Único de IVA

5.2.3. Facturación electrónica e información digital

5.3. SEGUNDA FASE DEL PLAN VIDA: REFORMA DE LAS MEDIDAS INICIALES

5.3.1. Reformas con efectos a partir del 1 de enero de 2027

5.3.2. Reformas con efectos a partir del 1 de julio de 2028

5.3.3. Reformas con efectos a partir del 1 de julio de 2030

CONCLUSIONES Y PROPUESTA DE LEGE FERENDA

RECURSOS CONSULTADOS