

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| PRESENTACIÓN | 13 |
| PRÓLOGO | 15 |
| EL NUEVO IVA DEL COMERCIO ELECTRÓNICO | 17 |
| <i>Luis Manuel Alonso González</i> | |
| 1. Introducción | 17 |
| 2. Las ventas a distancia intracomunitarias de bienes..... | 18 |
| 3. Ventas a distancia de bienes importados de terceros países..... | 20 |
| 4. Diferencias con las ventas a distancia y con las adquisiciones intracomunitarias de bienes..... | 22 |
| 5. Regímenes especial de gestión | 23 |
| 5.1. Régimen exterior de la unión (OSS)..... | 23 |
| 5.2. Régimen de la unión (OSS)..... | 24 |
| 5.3. Régimen de importación (IOSS) | 25 |
| 5.4. Características comunes de los regímenes especiales de gestión | 26 |
| 5.5. Régimen especial para la declaración y liquidación del IVA sobre las importaciones | 29 |
| 6. Las entregas de bienes facilitadas por las interfaces digitales | 30 |
| 7. Fiscalidad de la prestación de servicios electrónicos | 32 |
| FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES DE FINANCIACIÓN COLABORATIVA, PARTICIPATIVA O EN MASA | 35 |
| <i>Dra. Montserrat Casanellas Chuecos</i> | |
| 1. Introducción | 35 |
| 2. Fiscalidad de las operaciones de financiación en masa de carácter lucrativo o con retorno financiero..... | 40 |
| 2.1. Marco regulador | 40 |
| 2.2. Elementos comunes a las modalidades de financiación colaborativa de carácter lucrativo: plataforma de financiación participativa, proyecto, promotor e inversor. Concepto y características | 41 |

| | |
|---|----|
| 2.2.1. Plataforma de financiación participativa | 41 |
| 2.2.2. Proyecto de financiación participativa | 42 |
| 2.2.3. Promotor | 43 |
| 2.2.4. Inversor | 44 |
| 2.3. Fiscalidad de las partes implicadas en el modelo de financiación colaborativa basada en préstamos..... | 45 |
| 2.3.1. Identificación de las relaciones jurídicas que se entablan entre las partes. Esquema de funcionamiento | 45 |
| 2.3.2. Fiscalidad de la plataforma | 47 |
| 2.3.3. Fiscalidad del promotor..... | 49 |
| 2.3.4. Fiscalidad del inversor..... | 50 |
| 2.4. Modelo de financiación colaborativa basada en la participación social de la empresa promotora del proyecto..... | 51 |
| 2.4.1. Identificación de las relaciones jurídicas que se entablan entre las partes. Esquema de funcionamiento | 51 |
| 2.4.2. Fiscalidad de la plataforma | 52 |
| 2.4.3. Fiscalidad del promotor..... | 53 |
| 2.4.4. Fiscalidad del inversor..... | 53 |
| 3. Fiscalidad de las operaciones de financiación en masa de carácter no lucrativo o sin retorno financiero | 55 |
| 3.1. Ausencia de marco regulador específico..... | 55 |
| 3.2. Elementos comunes a las modalidades de financiación colaborativa de carácter no lucrativo: plataforma de financiación colaborativa, proyecto, promotor y aportante | 55 |
| 3.2.1. Plataforma de financiación colaborativa..... | 55 |
| 3.2.2. Proyecto de financiación colaborativa | 57 |
| 3.2.3. Promotor | 58 |
| 3.2.4. Aportante | 58 |
| 3.3. Fiscalidad de las partes implicadas en el modelo de financiación colaborativa basada en donaciones | 58 |
| 3.3.1. Identificación de las relaciones jurídicas que se entablan entre las partes. Esquema de funcionamiento | 58 |
| 3.3.2. Fiscalidad de la plataforma | 60 |
| 3.3.3. Fiscalidad del promotor..... | 61 |
| 3.3.4. Fiscalidad del aportante..... | 63 |
| 3.4. Fiscalidad de las partes implicadas en el modelo de financiación colaborativa basada en donaciones con recompensa..... | 64 |
| 3.4.1. Identificación de las relaciones jurídicas que se entablan entre las partes. Esquema de funcionamiento | 64 |
| 3.4.2. Fiscalidad de la plataforma | 67 |
| 3.4.3. Fiscalidad del promotor..... | 67 |
| 3.4.4. Fiscalidad del aportante..... | 71 |
| 4. Bibliografía | 71 |
| LA RESIDENCIA FISCAL ANTE LAS NUEVAS ACTIVIDADES DIGITALES | 73 |
| <i>Francisco José Cañal García</i> | |
| 1. Alcance del poder tributario..... | 73 |
| 2. Gravamen de la renta | 74 |
| 3. Problemas que se originan, especialmente en la economía digital..... | 75 |

| | |
|--|------------|
| 4. La doble imposición internacional por aplicación de los criterios de la residencia y de la fuente..... | 76 |
| 5. La doble imposición internacional por doble residencia..... | 76 |
| 6. La doble no imposición..... | 77 |
| 7. Residencia..... | 77 |
| 7.1. Permanencia..... | 77 |
| 7.1.1. Concepto de permanencia..... | 78 |
| 7.1.2. Cómputo de la permanencia..... | 78 |
| 7.1.3. Ausencias esporádicas..... | 78 |
| 7.1.4. Pruebas..... | 79 |
| 7.2. Centro de intereses económicos..... | 79 |
| 7.3 Presunción..... | 80 |
| 8. Residencia en el territorio de una Comunidad Autónoma..... | 80 |
| 9. Prohibición de discriminación de los no residentes en la Unión Europea .. | 80 |
| 9.1. Función armonizadora de las sentencias..... | 81 |
| 9.1.1. Fondos de pensiones..... | 81 |
| 9.1.2. Trabajadores transfronterizos..... | 82 |
| 9.1.3. Contribuyentes que trasladan su residencia..... | 83 |
| 9.1.4. Conclusión tributación de no residentes en la UE..... | 85 |
| 10. La fijación de la residencia y sus cambios, especialmente en la economía digital..... | 85 |
| 10.1. Situaciones problemáticas en la determinación de la residencia..... | 85 |
| 10.2. Fijación de la residencia en un territorio..... | 86 |
| 10.3. Casuística de los contribuyentes en función de su residencia..... | 87 |
| 10.3.1. Personas que residen en un territorio y operan en otro (transfronterizos, teletrabajadores y teleempresarios)..... | 87 |
| 10.3.2. Cambio de residencia de un territorio a otro..... | 89 |
| 10.3.2.1. Caso de traslado a España..... | 90 |
| 10.3.2.2. Caso de traslado desde España..... | 90 |
| FISCALIDAD DE LA ECONOMÍA COLABORATIVA DIGITAL..... | 93 |
| <i>José-Andrés Rozas Valdés</i> | |
| Planteamiento..... | 93 |
| 1. El entorno tecnológico..... | 94 |
| 2. Las variables..... | 95 |
| 2.1. Los sujetos..... | 96 |
| 2.2. Los objetos imponibles..... | 97 |
| 2.3. Los vínculos..... | 98 |
| 3. Riesgos y oportunidades..... | 99 |
| 4. Políticas fiscales ante la economía colaborativa..... | 102 |
| 5. Reinventar los impuestos de registro..... | 106 |
| 6. A modo de conclusiones..... | 110 |
| AUTOLIQUIDACIONES COMPLEMENTARIAS, RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES Y ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA..... | 113 |
| <i>Víctor Manuel Sánchez Blázquez</i> | |
| 1. Introducción..... | 113 |
| 2. Autoliquidaciones complementarias especiales..... | 114 |

| | |
|--|------------|
| 3. Autoliquidaciones de período posterior..... | 117 |
| 4. Autoliquidaciones complementarias generales..... | 120 |
| 5. Solicitudes de rectificación de autoliquidaciones..... | 128 |
| ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA CESIÓN DE VIVIENDAS EN LA ECONOMÍA COLABORATIVA..... | 133 |
| <i>Miguel Ángel Sánchez Huete</i> | |
| I. Introducción..... | 133 |
| II. Indefinición y suspicacias normativas..... | 136 |
| 1. La indefinición de la economía colaborativa..... | 136 |
| 2. Las suspicacias del IRPF ante la cesión de bienes inmuebles..... | 138 |
| III. Anfitrión en el IRPF y el IVA..... | 141 |
| 1. El tratamiento en el IRPF..... | 142 |
| 2. El tratamiento en el IVA..... | 144 |
| 3. El subarrendamiento y el alquiler de habitaciones..... | 145 |
| IV. Huésped e impuesto sobre estancias turísticas..... | 147 |
| V. Plataforma y obligación informativa..... | 148 |
| 1. La obligación informativa del Real Decreto 366/2021..... | 149 |
| 2. La información y la diligencia debida de la Directiva 2021/514/UE..... | 152 |
| TRIBUTACIÓN DE LAS CRIPTOMONEDAS..... | 155 |
| <i>José María Tovillas Morán</i> | |
| 1. Monedas virtuales y otros activos intangibles afines..... | 155 |
| 2. ¿Cómo convertirse en titular de criptomonedas?..... | 157 |
| 3. ¿Qué hacer con las criptomonedas adquiridas?..... | 158 |
| 4. ¿Cuáles son las consecuencias fiscales de las diversas posibilidades de la vida jurídica de las criptomonedas?..... | 159 |
| 4.1. Impuesto sobre el Valor Añadido..... | 159 |
| 4.2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas..... | 163 |
| 4.3. Impuesto sobre la Renta de no Residentes..... | 165 |
| 4.4. Impuesto sobre el Patrimonio..... | 166 |
| 4.5. Impuesto sobre Actividades Económicas..... | 168 |
| 5. Obligación de facilitar información sobre la titularidad de criptomonedas..... | 169 |
| INCENTIVOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS PARA LAS <i>START-UP</i>..... | 175 |
| <i>José María Tovillas Morán</i> | |
| 1. Esquema de ventajas fiscales en el IRPF para las <i>start-up</i> | 175 |
| 2. Deducción estatal por empresas de nueva o reciente creación..... | 176 |
| 2.1. ¿En qué consiste este beneficio fiscal?..... | 177 |
| 2.2. ¿Cuál ha de ser la naturaleza de la sociedad receptora de la inversión?..... | 177 |
| 2.3. ¿Qué actividad ha de ser realizada por la sociedad receptora de la inversión?..... | 179 |
| 2.4. ¿Cuál es el importe máximo de los fondos propios de la sociedad destinataria de la inversión?..... | 180 |
| 2.5. ¿Qué restricciones existen respecto de las actividades que pueden ser desarrolladas por la nueva sociedad?..... | 180 |
| 2.6. ¿Cuál ha de ser la naturaleza de la inversión realizada?..... | 181 |

| | |
|--|-----|
| 2.7. ¿En qué momento del tiempo se puede efectuar la inversión? | 182 |
| 2.8. ¿Cuál es la duración mínima y máxima de la inversión? | 182 |
| 2.9. ¿Cuál es la participación máxima en el capital social de la entidad destinataria de la inversión? | 183 |
| 2.10. ¿Cuál es la base de cálculo y el tipo de la deducción? | 184 |
| 2.11. ¿Qué obligaciones formales existen para la empresa receptora de la inversión? | 184 |
| 3. Deducción catalana por empresas de nueva o reciente creación | 185 |
| 3.1. ¿Cuál ha de ser la naturaleza de la sociedad receptora de la inversión? | 186 |
| 3.2. ¿Qué actividad ha de ser realizada por la sociedad receptora de la inversión? | 187 |
| 3.3. ¿Cuál es el importe máximo de la cifra de negocios de la sociedad destinataria de la inversión? | 188 |
| 3.4. ¿Cuál ha de ser la naturaleza de la inversión realizada? | 189 |
| 3.5. ¿En qué momento del tiempo se puede efectuar la inversión? | 190 |
| 3.6. ¿Cuál es la duración máxima de la inversión? | 191 |
| 3.7. ¿Cuál es el volumen máximo de participación en el capital social de la entidad y participación en los órganos de dirección de la entidad? | 191 |
| 3.8. ¿Cuál es la base de deducción? | 192 |
| 3.9. ¿Es necesaria la emisión de certificado por parte de la sociedad receptora de la inversión? | 193 |
| 4. Exención de la ganancia de patrimonio derivada de la transmisión de acciones o participaciones en entidades de nueva o reciente creación . . | 193 |