HUMBERTO J. BERTAZZA
Director

NUEVOS PARADIGMAS DEL DERECHO TRIBUTARIO POST COVID-19

ARIAS ESTEBAN - BRACCIA - BULIT GOÑI - CARRASCO PARRILLA - COLLOSA DAMARCO - F. FERNÁNDEZ - L. O. FERNÁNDEZ - FOLCO - GALINDEZ NARVÁEZ GARBARINO - GARCÍA NOVOA - IRIARTE YANICELLI - JÁUREGUI - LÓPEZ DÍAZ MEDRANO - MOURELO GÓMEZ - PORPORATTO - RAJMILOVICH - SULLIVAN TARSITANO - YACOLCA ESTARES

THOMSON REUTERS
LA LEY

Bertazza, Humberto J.

Nuevos paradigmas del derecho tributario post COVID-19 / Humberto J. Bertazza. - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

896 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4175-8

1. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 343.04

© Humberto J. Bertazza, 2021
© de esta edición, Thomson Reuters, 2021
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: 350 ejemplares

ISBN 978-987-03-4175-8

SAP 42938534

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

ARGENTINA

Índice general

Presentación IX
Prólogo XXXIII

Capítulo 1
Los desafíos de la tributación de la economía digital en américa latina

1. Resumen 1
2. Introducción 1
3. Los precios de transferencia en la tributación internacional 3
4. La economía digital y la tributación 5
5. La Acción 1 del Proyecto BEPS de la OCDE y el G-20 6
6. Los dos pilares de la tributación de la economía digital de la OCDE 7
7. Propuesta de Francia y Alemania sobre la Fiscalidad de las Empresas Digitales y la Imposición Mínima 9
8. Propuesta de las Naciones Unidas sobre los Impuestos a los Servicios Digitales Automatizados 10
9. Conclusiones 11

Capítulo 2
Fiscalidad en la era post COVID-19. Imposición sobre los beneficios

1. Introducción. Impacto de la pandemia sobre las finanzas públicas 13
2. La política fiscal como palanca de recuperación 15
   - 2.1. Los tributos: estabilizadores automáticos y otras medidas para paliar la crisis 15
   - 2.2. Impacto de la pandemia sobre los gastos públicos: incremento de déficit y deuda 17
3. Fiscalidad en la época post COVID-19 19
   - 3.1. La necesaria ampliación de las bases fiscales 20
     - 3.1.1. La lucha contra la economía sumergida y el fraude 21
     - 3.1.2. Revisión del sistema de beneficios fiscales 22
     - 3.1.3. Nuevas figuras tributarias. Imposición verde 24

Pág.

3.2. Nuevos esquemas internacionales de tributación 26
3.3. Una nueva imposición sobre los beneficios 28
3.3.1. Iniciativas de la OCDE 29
3.3.2. Iniciativas en el ámbito de la Unión Europea 33
4. Conclusiones 45

Capítulo 3
Digitalización de las Administraciones Tributarias

1. Introducción 47
2. La estrategia del cumplimiento voluntario 48
3. Digitalización de las Administraciones Tributarias 50
4. Digitalización y estructuras de las Administraciones Tributarias 55
5. Digitalización y función de recaudación 61
6. Digitalización en la información y asistencia a los contribuyentes 63
7. Digitalización y función de fiscalización 70
8. Digitalización y cobranza 77
9. Digitalización en las Aduanas 79
10. Digitalización y sistemas de información 84
11. Digitalización y cooperación internacional de las Administraciones Tributarias 85
12. Teletrabajo en las Administraciones Tributarias 90
12.1. Reglamentación legal del teletrabajo. Derechos y obligaciones de las partes 94
12.2. Productividad del teletrabajo 95
12.3. Grado de digitalización de la AT y del país en general. Recursos humanos y materiales 95
12.4. Seguridad y confidencialidad de la información 96
13. Digitalización y derechos de los contribuyentes 97

Capítulo 4
Aspectos tributarios de la economía digital: propuestas de organismos internacionales y experiencias recientes de algunos países

1. Introducción 105
2. Transitando la Cuarta Revolución Industrial 107
3. Economía digital: el rol y las particularidades de las "GAFAM" 110
4. Carga tributaria de las empresas tecnológicas 119
5. Economía digital y tributación. Del comercio electrónico a los nuevos modelos de negocios de la economía digital 124
6. Aspectos relativos al impuesto al valor agregado 125
6.1. Exenciones en la importación de bienes de escaso valor 126

Pág.

6.2. Importaciones de servicios digitales realizadas por consumidores finales 126
6.3. Importaciones de servicios digitales realizadas por empresas exentas 127
7. Aspectos relativos al impuesto a la renta 128
7.1. La regla de nexo 133
7.2. Las reglas de asignación de beneficios 134
7.2.1. Presencia económica sin presencia física 134
7.2.2. Asignación de los ingresos de los activos intangibles 135
7.2.3. Aporte de los clientes a la creación de valor 136
7.2.4. Implicancias de la propuesta de los pilares de la OCDE para los países en vía de desarrollo 138
8. Propuestas de la Unión Europea 142
9. Propuesta de la ONU sobre servicios digitales automatizados 143
10. Experiencias de medidas tributarias a nivel mundial 145
10.1. India 148
10.2. Italia 148
10.3. Francia 149
10.4. Hungría 149
11. Experiencias de medidas tributarias implementadas en algunos países de América Latina 149
11.1. Argentina 149
11.2. Chile 150
11.3. Colombia 152
11.4. Costa Rica 153
11.5. Ecuador 153
11.6. México 154
11.7. Paraguay 155
11.8. Perú 156
11.9. Uruguay 156
12. Lecciones aprendidas con las medidas tributarias unilaterales implementadas por algunos países 157
13. Desafíos tributarios del avance de las criptomonedas 159
13.1. Impuesto al valor agregado 161
13.2. Impuesto a la renta 162
13.3. Impuesto a la riqueza 163
14. Plataformas digitales: reporte de información y rol en la recaudación del IVA 165

CAPÍTULO 5

LOS PROGRAMAS DE "CUMPLIMIENTO COOPERATIVO", UNA PRÁCTICA A OBSERVAR EN LOS TIEMPOS QUE CORREN

1. Consideraciones preliminares 169

Pág.

2. El concepto de "cumplimiento cooperativo" 170
3. El impacto de las iniciativas de "cumplimiento cooperativo" en las agendas de países en desarrollo 172
4. Experiencias internacionales destacadas 175
   4.1. Experiencias de organismos internacionales y supranacionales 175
      4.1.1. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) 175
      4.1.2. Unión Europea 179
   4.2. Experiencias de países 181
      4.2.1. Australia 181
      4.2.2. España 185
      4.2.3. Estados Unidos de América 189
      4.2.4. Reino Unido 192
      4.2.5. Chile 200
      4.2.6. Canadá 203
5. Consideraciones finales 205

Capítulo 6

La inteligencia artificial en la administración y política tributaria pospandemia

1. Introducción 209
2. Los principios de la OCDE sobre la inteligencia artificial 211
   2.1. Un enfoque centrado en el ser humano para una IA confiable 211
   2.2. Definiciones: sistema, ciclo de vida, conocimiento, actores y partes interesadas en la IA 212
   2.3. Los principios para la administración responsable de un IA confiable... 212
      2.3.1. Crecimiento inclusivo, desarrollo sostenible y bienestar ... 212
      2.3.2. Valores centrados en el ser humano y equidad 213
      2.3.3. Transparencia y explicabilidad (*explainability*) 213
      2.3.4. Robustez, seguridad y protección 213
      2.3.5. Responsabilidad 213
   2.4. Recomendaciones sobre políticas nacionales y la cooperación internacional para una IA confiable 214
      2.4.1. Invertir en la investigación y desarrollo de la IA 214
      2.4.2. Fomentar un ecosistema digital para IA 214
      2.4.3. Dar forma a un entorno político propicio para la IA 214
      2.4.4. Crear capacidad humana y preparación para la transformación del mercado laboral 214
      2.4.5. Cooperación internacional para una IA confiable 215
3. La economía digital: una sociedad futura y una IA centrada en el ser humano 215
   3.1. El rol de los datos para el desarrollo 216
   3.2. Una IA centrada en el ser humano 216

Pág.

4. *Tax analytics:* aplicaciones de la IA en materia de administración y política tributaria 217
5. Conclusiones 223

CAPÍTULO 7

EL DEBIDO PROCESO EN LA LEY 11.683, LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO NACIONAL Y LA ACCIÓN MERAMENTE DECLARATIVA DE CERTEZA

1. La Constitución Nacional y el requisito republicano de la división de poderes ... 225
2. El Poder Judicial de un Estado federal 226
3. La independencia del Poder Judicial 227
4. El debido proceso en el ámbito administrativo y la ley 11.683 230
   4.1. El principio de la defensa en juicio de los derechos 230
   4.2. La defensa de los derechos en el ámbito administrativo 230
   4.3. El debido proceso y la ley 11.683 231
   4.4. La determinación de los impuestos 232
      4.4.1. La naturaleza jurídica de la determinación del impuesto 232
      4.4.2. La naturaleza jurídica del acuerdo conclusivo 233
   4.5. Las formas de la determinación 234
      4.5.1. La autodeterminación 234
      4.5.2. El procedimiento de determinación de oficio y el debido proceso 235
      4.5.3. El procedimiento de determinación de oficio. Los distintos supuestos que pueden plantearse en relación con su trámite 247
      4.5.4. La caducidad del procedimiento 248
      4.5.5. Los efectos de la resolución determinativa del impuesto ... 248
      4.5.6. La naturaleza jurídica del acto de determinación de oficio 249
   4.6. El acuerdo conclusivo 251
   4.7. Otros procedimientos reglados por la ley 11.683 257
      4.7.1. El sumario para la aplicación de la sanción de multa 257
      4.7.2. El sumario para la aplicación de la sanción de clausura 258
   4.8. Las exigencias de sumas de dinero en concepto de tributos que no provienen de una determinación de oficio 259
5. El derecho a la jurisdicción y la tutela judicial efectiva 260
6. Acciones y recursos regulados por la ley 11.683 y la ley 19.549 260
   6.1. Recursos contra actos que determinen tributos 260
   6.2. Recursos contra actos que apliquen sanción de multa 262
   6.3. Recursos contra actos que apliquen sanción de clausura 262
   6.4. Repetición de tributos 264
      6.4.1. Primer supuesto. Pago espontáneo 264
      6.4.2. Segundo supuesto. Pago a requerimiento 265

Pág.

7. El Tribunal Fiscal de la Nación 266
   7.1. Sus características 266
   7.2. La competencia del Tribunal Fiscal de la Nación 268
   7.3. La independencia del Tribunal Fiscal de la Nación 270
   7.4. Integración y procedimiento 275
   7.5. Los recursos contra la sentencia del Tribunal Fiscal 276
      7.5.1. Interposición del recurso 277
      7.5.2. Efecto con el que se concede el recurso 277
      7.5.3. La expresión de agravios 278
   7.6. La extinción de los efectos de la interposición del recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación y su consecuencia 280
   7.7. El recurso de apelación y la sentencia que aprueba la liquidación 280
   7.8. El recurso de aclaratoria 281
   7.9. El recurso por retardo de justicia 282
8. Esquema recursivo 283
9. La acción meramente declarativa de certeza 288
10. La acción declarativa de certeza y la acción de amparo 308
   10.1. Procedimiento de la acción declarativa de certeza y de la acción de amparo 309
   10.2. La acción declarativa de certeza y las medidas cautelares de no innovar 310
11. Conclusiones 311

Capítulo 8

La legitimidad tributaria mediante el control de la corrupción en el gasto público: fortalecer la Contraloría de la República

1. Introducción 313
2. La importancia de la tributación y su vínculo con el gasto público 314
3. La trasparencia del gasto e ingreso. Una necesidad de mapas de evasión y corrupción 316
   3.1. Aspectos y causas de la evasión tributaria 318
   3.2. La conciencia pública frente a la evasión tributaria 319
   3.3. Los factores macroeconómicos y la evasión tributaria 320
4. Reforzar la Contraloría de la República 322
5. Conclusiones 326

Capítulo 9

La preeminencia de la verdad material en el procedimiento tributario

1. La función del derecho en el cambio social 327
2. El Estado constitucional, convencional, democrático y social de derecho 330

Pág.

3. Concepto y fines del procedimiento administrativo 336
4. El debido proceso desde la perspectiva de la Corte Interamericana de Derechos Humanos 338
5. Esquema básico de los principios del procedimiento administrativo 342
6. La Administración Tributaria y el derecho administrativo 343
7. El fantasma viviente de Constantin Reliu 345
8. Debido proceso y prevalencia de la verdad material 346
9. El impulso procesal de oficio y la actividad probatoria 348
10. Aristóteles y el criterio de verdad 350
11. Reflexiones finales, a modo de conclusión 354

Capítulo 10

Tax compliance: el cumplimiento cooperativo de las obligaciones tributarias desde la experiencia española

1. Nota introductoria..... 357
2. De la relación cooperativa al cumplimiento cooperativo..... 358
3. El cumplimiento cooperativo..... 361
   - 3.1. Características del cumplimiento cooperativo..... 362
   - 3.2. Los modelos de cumplimiento cooperativo 362
4. La regulación en el derecho tributario español..... 364
   - 4.1. Antecedentes..... 364
   - 4.2. El Foro de Grandes Empresas 368
   - 4.3. El Código de Buenas Prácticas Tributarias 371
     - 4.3.1. Transparencia, buena fe y cooperación con la Agencia Tributaria en la práctica fiscal empresarial..... 372
     - 4.3.2. Transparencia y seguridad jurídica en la aplicación e interpretación de las normas tributarias por parte de la Agencia Tributaria..... 374
     - 4.3.3. Reducción de la litigiosidad y evitación de conflictos..... 375
     - 4.3.4. Anexo al Código de Buenas Prácticas Tributarias 377
   - 4.4. El Foro de Asociaciones y Colegios de Profesionales Tributarios... 379
   - 4.5. Los Códigos de Buenas Prácticas Tributarias de los profesionales tributarios y sus Asociaciones y Colegios..... 381
     - 4.5.1. El Código de Buenas Prácticas Tributarias de los Profesionales Tributarios..... 383
     - 4.5.2. El Código de Buenas Prácticas Tributarias de las Asociaciones y Colegios de Profesionales Tributarios..... 388
5. El principio de igualdad en el cumplimiento cooperativo 394
6. El impacto de la COVID-19 en el cumplimiento cooperativo de las obligaciones tributarias..... 396
7. Conclusiones 398

Pág.

Capítulo 11

¿Tribunal administrativo o judicial? La verdadera naturaleza jurídica del Tribunal Fiscal de la Nación y su irrenunciable misión en materia tributaria

1. El funcionamiento del Tribunal Fiscal de la Nación como un verdadero tribunal judicial y no como un tribunal administrativo con limitaciones legales 401
2. Las innegables facultades jurisdiccionales-judiciales del Tribunal Fiscal de la Nación a partir de la reforma constitucional de 1994 406
   - 2.1. Efectuar el control de constitucionalidad de las leyes y reglamentos tributarios (impositivos y aduaneros) 407
   - 2.2. Realizar el control de convencionalidad de las normas de contenido tributario interno que se encuentren en contradicción tanto con el texto de la Convención Americana de Derechos Humanos como con la jurisprudencia de la Corte Interamericana de Derechos Humanos 416
   - 2.3. Dictar medidas cautelares en todo tipo de procesos que sean sometidos a su jurisdicción, tanto en materia impositiva como aduanera 420
   - 2.4. Ejecutar las sentencias ante el incumplimiento de sus decisiones cuando adquieren firmeza y han pasado en autoridad de cosa juzgada 424
   - 2.5. Establecer el "plazo razonable" de duración de los procesos tributarios, en los términos fijados por la Corte Suprema 426
     - 2.5.1. La Declaración Universal de los Derechos Humanos 426
     - 2.5.2. La Declaración Americana de Derechos Humanos 426
     - 2.5.3. La Convención Americana sobre Derechos Humanos 427
     - 2.5.4. El Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos (PIDCP) 427
     - 2.5.5. El Convenio Europeo para la Protección de los Derechos Humanos y de las Libertades Fundamentales (CEDH) 427
   - 2.6. Fijar razonablemente las tasas de interés en sus límites justos y equitativos 432
   - 2.7. Actuar como Tribunal de condena —y no de revisión— en materia de sanciones tributarias de naturaleza penal, por su independencia e imparcialidad 437
   - 2.8. Solicitar opiniones consultivas al Tribunal Permanente de Revisión del Mercosur 443
3. Conclusión: hacia un Tribunal Fiscal sin limitaciones de ningún tipo que alumbre un nuevo orden tributario 445

Pág.

CAPÍTULO 12

LA RESPONSABILIDAD DEL ASESOR FISCAL ANTE LOS INCUMPLIMIENTOS TRIBUTARIOS DE SUS CLIENTES

1. Introducción 447
2. Aclaraciones previas en torno a los incumplimientos tributarios y al concepto y funciones del asesor fiscal..... 449
   - 2.1. Incumplimientos tributarios: delimitación y consecuencias..... 449
     - 2.1.1. Tipos de incumplimientos tributarios 449
     - 2.1.2. Delimitación de las principales consecuencias de los incumplimientos tributarios, dependiendo de que sean constitutivos de infracción administrativa o de delito fiscal..... 455
   - 2.2. Concepto y funciones del asesor fiscal..... 458
3. Supuestos de responsabilidad en que pueden incurrir los asesores fiscales como consecuencia de regularizaciones practicadas a sus clientes ... 461
   - 3.1. Responsabilidad administrativa del asesor fiscal en caso de incumplimiento tributario de carácter administrativo determinante de perjuicio económico por parte de su cliente 462
     - 3.1.1. Características generales de la responsabilidad tributaria 462
     - 3.1.2. Supuestos de responsabilidad en que podrían incurrir los asesores fiscales respecto de incumplimientos determinantes de perjuicio económico 463
   - 3.2. Responsabilidad penal del asesor fiscal en caso de incumplimiento tributario constitutivo de delito por parte de su cliente 465
     - 3.2.1. Delimitación de responsables penales en el Código Penal español 465
     - 3.2.2. Principales características del delito fiscal con incidencia en la responsabilidad del asesor fiscal..... 467
     - 3.2.3. Aspectos que se plantean en torno a la responsabilidad penal del asesor fiscal 468
4. Breve referencia a la Directiva de Intercambio de Información sobre Mecanismos Transfronterizos de Planificación Fiscal (DAC 6) y a su transposición al derecho español 475
   - 4.1. Objetivos de la DAC 6 475
   - 4.2. Antecedentes en los que se basa la DAC 6 476
   - 4.3. Desarrollo normativo de la DAC 6 en España 476
   - 4.4. Principales cuestiones que se plantean en la DAC 6 y en su transposición, con incidencia en la responsabilidad del asesor fiscal por actuaciones de sus clientes..... 477
     - 4.4.1. Señas distintivas 477
     - 4.4.2. Especial referencia al secreto profesional de los intermediarios.... 478

Pág.

Capítulo 13
La calificación jurídica de la planificación fiscal

1. Preliminar 481
2. Ponderación crítica sobre el régimen argentino de declaración obligatoria de planificaciones fiscales (res. gral. AFIP 4838) 483
3. El concepto de planificación fiscal elusiva o abusiva 486
4. La calificación de los esquemas de planificación fiscal y elusivos 489
5. La planificación fiscal "agresiva" 494

Capítulo 14
El contexto post COVID-19 y las cláusulas generales antiabuso

1. COVID-19. Pandemia y normatividad de excepción 497
2. Una cuestión conceptual. La elusión tributaria y la diferenciación de otras figuras 500
   2.1. Del lícito aprovechamiento de las ventajas fiscales internacionales a la competencia fiscal perniciosa 502
   2.2. ¿Hacia una concepción moral de las obligaciones tributarias? 506
3. La irrupción del BEPS en el panorama internacional 511
4. El instrumento de las cláusulas antielusivas 513
5. La Acción 5 del Plan BEPS 517
   5.1. ¿La Acción 5 del Plan BEPS confirma un modelo único de cláusula antielusiva? 520

Capítulo 15
Nuevos paradigmas en la justicia tributaria en materia fiscal internacional en la era digital

1. A modo de introducción 527
2. Aspectos clave del procedimiento amistoso 533
   2.1. Análisis del caso "Glaxo" 539
   2.2. Críticas al procedimiento de acuerdo mutuo 542
3. Huida hacia los *agreement dispute resolution* (ADR) con la variante de procedimientos de derecho público 544
4. Nuevos paradigmas en la relación jurídico-tributaria y presuntos límites a las técnicas en materia tributaria 549
   4.1. Los acuerdos de "cooperación" y la solución del "conflicto" a nivel internacional y del derecho local 552
      4.1.1. Los acuerdos de cooperación: el Convenio Multilateral y los CDI 552

Pág.

4.1.2. La solución de conflictos en el CM y en los CDI 554
4.1.3. Los diferentes conflictos a nivel internacional en temas tributarios..... 570
4.2. Argentina: la reforma tributaria de la ley 27.430 y los métodos alternativos 574
5. Debilidades y fortalezas de los métodos arbitrales. La necesidad de un Tribunal Arbitral Tributario o arbitrajes de derecho público..... 579
6. A modo de conclusión 585

Capítulo 16

La reforma tributaria necesaria en la Argentina

1. Introducción y definiciones previas 589
2. Propuestas para una reforma tributaria 594
2.1. Los ejes temáticos 595
2.2. La propuesta 595
2.2.1. Eje 1: Medidas de salvataje pospandemia de COVID-19 595
2.2.2. Eje 2: Coparticipación federal de impuestos y consenso fiscal..... 597
2.2.3. Eje 3: Impuesto sobre la renta 599
2.2.4. Eje 4: Impuestos generales sobre los consumos 626
2.2.5. Eje 5: Impuestos específicos sobre los consumos..... 642
2.2.6. Eje 6: Impuestos sobre el patrimonio y a la transmisión gratuita de bienes 642
2.2.7. Eje 7: Impuesto ambiental 645
3. Evaluación de las propuestas 647

Capítulo 17

Tributación de las transacciones digitales. Análisis internacional y propuesta para su tributación en la Argentina

1. Antecedentes, presente y perspectivas de la tributación de las transacciones digitales 651
2. Búsqueda de consenso internacional..... 655
2.1. Antecedentes y rol de los organismos internacionales..... 655
2.2. Pilar Uno de la OCDE 659
2.2.1. Sujetos comprendidos en el Pilar Uno de la OCDE 659
2.2.2. Rentas comprendidas en el Pilar Uno de la OCDE. Concepto general 660
2.2.3. Importe A del Pilar Uno (*amount A*)..... 661
2.2.4. Monto B (*amount B*) del Pilar Uno de la OCDE..... 665
2.2.5. Certeza tributaria en el marco del Pilar Uno de la OCDE ... 666

Pág.

2.2.6. Aspectos relativos a la implementación del Pilar Uno de la OCDE 667
2.2.7. Análisis de la OCDE sobre el impacto recaudatorio de los Pilares Uno y Dos 668
2.2.8. Críticas a la propuesta del Pilar Uno de la OCDE y postura particular de los Estados Unidos 669
2.3. Proyecto de la Organización de las Naciones Unidas 674
2.3.1. Simple ejemplo de las dos alternativas de la ONU para determinar el impuesto 676
2.4. Similitudes y diferencias entre el Pilar Uno (OCDE) y la propuesta de la ONU 677
2.5. Pilar Dos de la OCDE 678
2.5.1. Introducción 678
2.5.2. Objetivo de la Propuesta del Pilar Dos de la OCDE 678
2.5.3. Monto de ganancias globales del grupo multinacional para estar comprendido en el Pilar Dos 679
2.5.4. Las cuatro reglas en la instrumentación del Pilar Dos 679
2.5.5. Diagrama de la reglas para la instrumentación del Pilar Dos 680
2.5.6. Principales aspectos por definir para implementar la *income inclusion rule* 680
2.5.7. Un simple ejemplo numérico de la *income inclusion rule* .. 681
2.5.8. *Income inclusion rule*, su norma supletoria y las normas complementarias 683
2.5.9. Observaciones a la propuesta del Pilar Dos 685
3. Legislación internacional comparada 685
3.1. Aspectos generales de la legislación internacional comparada 685
3.2. Impuestos indirectos a los servicios digitales en Latinoamérica 696
3.3. Imposición directa 702
3.3.1. Principio de equidad y capacidad contributiva en la imposición vinculado con la economía digital 702
3.3.2. Criterio de la fuente versus residencia: su vigencia en la era digital. Eje de la discusión actual 704
3.3.3. Cambios en la definición de establecimiento permanente y presencia digital significativa 708
3.3.4. Impuesto a los servicios digitales 708
3.3.5. Estados Unidos. *Global intangible low-taxed income* (GILTI) 709
4. Legislación argentina 711
4.1. Introducción 711
4.2. Imposición indirecta 712
4.2.1. Impuesto al valor agregado 712
4.2.2. Impuesto PAIS 716
4.2.3. Impuesto a los ingresos brutos 716
4.3. Propuestas para una tributación argentina de las transacciones digitales 718
4.3.1. Introducción 718

Pág.

4.3.2. Conformación del sistema tributario argentino actual. Su descripción y análisis de situación 720
5. Reflexiones finales..... 732

CAPÍTULO 18
IMPOSICIÓN DIRECTA

1. Introducción 737
1.1. Enfoque teórico 738
1.2. Tema a desarrollar..... 739
1.3. Dificultades de la prognosis 740
2. Algunos cambios socioeconómicos probables 740
2.1. Tendencias actuales en la imposición..... 742
3. Las herramientas de análisis 744
3.1. Incidencia 747
3.2. Equidad 748
3.2.1. Principio de la capacidad contributiva 748
3.2.2. Principio del beneficio..... 750
3.3. Principio de neutralidad 751
3.3.1. Teoría de la imposición óptima..... 755
4. Fenómenos contemporáneos. BEPS..... 756
4.1. Economía digital 758
4.2. Establecimiento permanente..... 762
4.3. Precios de transferencia 766
4.3.1. Teorías del valor..... 767
4.3.2. Cadena de valor 771
4.4. Mecanismos financieros..... 772
4.5. Otras acciones 773
5. Imposición a la renta personal..... 773
5.1. Ganancias de capital y eventuales 782
5.2. Proposiciones alternativas 783
5.2.1. Impuesto dual..... 784
5.2.2. Impuesto al gasto 788
5.2.3. Informe Meade 790
5.2.4. Otras propuestas 793
5.3. Imposición en base presunta 794
6. Imposición societaria..... 800
6.1. Asimetrías en el tratamiento de la financiación..... 801
6.2. Falta de recuperación del valor de las inversiones 804
6.3. Relación con el impuesto personal 805
6.3.1. Sistema clásico..... 807
6.3.2. Sistema de transparencia..... 808
6.3.3. Sistemas de integración 808
6.3.4. Integración en el impuesto societario 809

Pág.

6.3.5. Integración en el impuesto personal 810
7. Erosión de las bases 811
7.1. Impuesto europeo base común 812
7.2. Impuesto unitario 813
7.2.1. Balance a utilizar 813
7.2.2. Sujetos comprendidos 814
7.2.3. Base imponible 816
7.2.4. Exenciones e incentivos 816
7.2.5. Doble imposición 817
7.2.6. Coeficiente de asignación de la ganancia 817
7.2.7. Relación con las Acciones BEPS 817
7.3. Impuesto al flujo de fondos 819
8. Imposición patrimonial, incluyendo transmisión gratuita 820
8.1. Impuestos sobre las transferencias de bienes 822
9. El mundo pospandemia 824
9.1. El futuro de algunas formas de imposición 826

Capítulo 19

Tributación local pospandemia en la Argentina

1. Consideración general introductoria 831
2. Fortalecimiento del federalismo 838
3. Sobre la coparticipación federal 842
4. Sobre la tributación local 846
4.1. El impuesto de sellos 847
4.2. El impuesto sobre los ingresos brutos y el Convenio Multilateral 847
4.3. Tasa municipal de inspección, seguridad e higiene 851
5. Salvedad final 856