

ÍNDICE

RESUMEN	1
ABREVIATURAS.....	5
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO I: LOS SERVICIOS DIGITALES EN LA ECONOMÍA Y LA SOCIEDAD	11
1. DE LOS SERVICIOS TRADICIONALES A LA ALTERNATIVA DIGITAL	11
1.1. <i>Los Servicios</i>	11
1.2. <i>Evolución de los Servicios. Transición a las Plataformas Digitales</i>	19
1.3. <i>Los servicios y las plataformas digitales</i>	22
2. IMPORTANCIA DE LOS SERVICIOS DIGITALES EN EL MUNDO	25
2.1. <i>El impacto de los servicios digitales en Chile</i>	29
CAPÍTULO II: LOS SERVICIOS DIGITALES EN LAS LEGISLACIONES TRIBUTARIAS	33
1. PROBLEMAS DE TERRITORIALIDAD DE LA ECONOMÍA DIGITAL ANTE LA POTESTAD TRIBUTARIA.....	33
1.1. <i>La Potestad Tributaria</i>	33
1.2. <i>Criterios atributivos de potestad tributaria</i>	34
1.3. <i>Particularidades que presentan los servicios digitales en la recaudación de los sistemas tributarios tradicionales</i>	36
2. REACCIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES FRENTE AL FENÓMENO DE LOS SERVICIOS DIGITALES.....	43
2.1. <i>Medidas adoptadas por organizaciones internacionales</i>	44
2.2. <i>Medidas adoptadas por el derecho comparado de forma unilateral</i>	46
CAPÍTULO III: EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	51
1. CARACTERÍSTICAS	51
1.1. <i>Impuesto neutro</i>	51
1.2. <i>Impuesto indirecto</i>	52
1.3. <i>Impuesto al consumo</i>	53
1.4. <i>Impuesto plurifásico</i>	54
2. ASPECTOS GENERALES DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA EN EL IVA	55
2.1. <i>Hecho gravado</i>	55
2.2. <i>Base</i>	56
2.3. <i>Tasa</i>	57
2.4. <i>Devengamiento</i>	57
2.5. <i>Sujeto Pasivo</i>	58
3. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO.....	59
3.1. <i>Métodos de determinación del valor agregado</i>	59
3.2. <i>Análisis del sistema de cálculo del impuesto</i>	61
CAPÍTULO IV: LAS PLATAFORMAS DIGITALES Y SU TRATAMIENTO TRIBUTARIO EN CHILE	65
1. SITUACIÓN PREVIA A LA REFORMA	65
1.1. <i>Tratamiento general</i>	65
1.2. <i>Casos específicos</i>	71
1.3. <i>Conclusiones</i>	75
2. LEY DE MODERNIZACIÓN TRIBUTARIA	76
2.1. <i>El proyecto original y la propuesta frustrada de un impuesto específico a los servicios digitales</i> ..	76
2.2. <i>Recomendaciones de organismos nacionales e internacionales para la tributación de los servicios digitales</i> 77	

2.3.	<i>Indicaciones del ejecutivo al proyecto de ley y la incorporación del IVA como mecanismo de tributación de los servicios digitales</i>	80
2.4.	<i>Discusión y tramitación del proyecto de ley</i>	80
3.	LOS SERVICIOS DIGITALES COMO UN HECHO GRAVADO ESPECIAL EN LA LEY DEL IVA	85
3.1.	<i>Descripción del hecho gravado especial</i>	85
3.2.	<i>Elemento territorial</i>	95
3.3.	<i>Elemento temporal</i>	96
3.4.	<i>Sujeto pasivo</i>	97
3.5.	<i>Declaración y pago del impuesto</i>	99
3.6.	<i>Servicios gravados con Impuesto Adicional</i>	103
3.7.	<i>Modificaciones Ley de la Renta</i>	103
3.8.	<i>Conclusión</i>	103
4.	PRONUNCIAMIENTOS DEL SII RESPECTO AL IVA SOBRE SERVICIOS PRESTADOS POR PRESTADORES SIN DOMICILIO NI RESIDENCIA EN CHILE	104
4.1.	<i>Venta de alimentos a través de plataformas Delivery</i>	104
4.2.	<i>Servicios de educación</i>	105
4.3.	<i>Apuestas y juegos de azar</i>	106
CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL IVA A LAS PLATAFORMAS DIGITALES		109
1.	¿ES EL IVA EL MEJOR CAMINO PARA HACER TRIBUTAR A LAS PLATAFORMAS DIGITALES?	109
1.1.	<i>Impuesto específico a los servicios digitales (ISD)</i>	109
1.2.	<i>Impuesto directo</i>	112
1.3.	<i>Redefinición del Establecimiento Permanente</i>	112
1.4.	<i>Impuesto de retención (Impuesto Adicional)</i>	115
1.5.	<i>Impuesto al Valor Agregado</i>	116
1.6.	<i>Comentarios finales del capítulo</i>	117
2.	IMPACTO EN LA POLÍTICA DE INCENTIVO AL USO DE NUEVAS TECNOLOGÍAS	118
2.1.	<i>Situación tributaria del software estándar</i>	119
2.2.	<i>Política fiscal relativa al uso de tecnologías extranjeras</i>	120
2.3.	<i>Consideraciones finales</i>	125
3.	REVISIÓN DE LOS PRIMEROS AÑOS DEL HECHO GRAVADO ESPECIAL DEL ARTÍCULO 8 N) DE LA LEY DEL IVA	125
3.1.	<i>Recaudación fiscal</i>	125
3.2.	<i>Impacto del impuesto en el consumo de los servicios digitales</i>	126
3.3.	<i>Comportamiento de los prestadores de servicios digitales</i>	128
3.4.	<i>Los “contribuyentes rebeldes”</i>	128
4.	NECESIDAD DEL NUEVO HECHO GRAVADO ESPECIAL INCORPORADO POR EL ARTICULO 8 LETRA N) DE LA LEY DEL IVA	129
CONCLUSIONES		133
BIBLIOGRAFÍA		137
1.	LIBROS	137
2.	REVISTAS Y PUBLICACIONES	137
3.	JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA	140
4.	ARTÍCULOS WEB Y NOTICIAS	141
5.	CONTENIDO ACADÉMICO	144
6.	PUBLICACIONES CONGRESO NACIONAL	146
7.	PUBLICACIONES GUBERNAMENTALES	147
8.	LEGISLACIONES EXTRANJERAS	147