

**“TRIBUTACIÓN DEL COMERCIO  
ELECTRÓNICO: ASPECTOS  
TECNOLÓGICOS, COMERCIALES Y  
LEGALES”**

Memoria para optar al grado de Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales

Memorista:

**Rodrigo Stein Grossman.**

Profesor Guía: Rodrigo Valenzuela Cori

**Santiago 2002**

Texto completo no publicado por no contar con la autorización del autor



<b>INDICE .</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN .</b>	<b>5</b>
<b>Texto con restricción . .</b>	<b>9</b>



# INDICE

## INTRODUCCIÓN1

### PRIMERA PARTE:

#### EL DESARROLLO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

- I. Internet o la Red de Redes
- II. Los Procesadores de Datos y el Computador Personal
- III. La Digitalización de la Información
- IV. Almacenamiento, transmisión y compresión de la información digital
- V. El Funcionamiento de Internet
  1. La Infraestructura Física
  - 2.. La Infraestructura Lógica
  3. .La World Wide Web

### SEGUNDA PARTE:

#### EL COMERCIO ELECTRÓNICO

- I. Concepto de Comercio Electrónico
- II. Papel del comercio electrónico en las transacciones económicas
- III. Orígenes del comercio electrónico

IV. Categorías de comercio electrónico

V. B2C: Comercio electrónico entre empresa y consumidor

1. Las tiendas virtuales
2. Centros comerciales en línea
3. Proveedores de servicios de información
4. El Portal

VI. B2B Comercio electrónico entre empresas

1. Mercados Electrónicos
2. Mercados Electrónicos Horizontales y Verticales
3. Modelos de negocio

TERCERA PARTE:

TRIBUTACIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO

I. Características propias del comercio electrónico que dificultan la tributación aplicable

1. Operaciones a escala mundial
2. Operación de servidores a distancia
3. Anonimato de las operaciones
4. Productos digitales
5. Intangibles
6. Reglas en constante cambio y desarrollo

II. Desarrollo de política impositiva y nueva normativa relacionada con el comercio electrónico.

- 1 Estados Unidos de América
- 2 Unión Europea
- 3 Chile<sup>7</sup>
- 4 OECD
- 5 La Organización Mundial de Comercio
- 6 La propuesta del “bit-tax”
- 7 Cooperación internacional

III El Comercio Electrónico y el Impuesto a la Renta

1. Conceptos de residencia y fuente de la renta
2. Establecimiento permanente
3. Nuevas categorías de bienes y servicios
4. Los precios de transferencia

IV El Impuesto al Valor Agregado y el Comercio Electrónico

1. Algunos aspectos generales del Impuesto al Valor Agregado

2. Ventas y servicios contratadas en internet

V. La administración de impuestos, su fiscalización y cumplimiento tributario en el marco de operaciones de comercio electrónico

1. Aspectos de fiscalización y control tributario

2. Nuevas oportunidades para la administración tributaria

3. La administración tributaria chilena y las nuevas tecnologías

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA





# INTRODUCCIÓN

Internet ha despertado, desde sus inicios, grandes expectativas en diversos ámbitos, pero también ha despertado numerosas interrogantes. Por una parte, el comercio electrónico ha surgido como una importante fuente del comercio mundial, y por otra, todas las ramas del Derecho se han cuestionado la forma en que se deben abordar estos nuevos fenómenos.

El Derecho Tributario no ha escapado a estas interrogantes planteadas por las nuevas tecnologías de la información, internet y el comercio electrónico, viéndose en la necesidad de replantearse sus estructuras tradicionales, no sólo desde el punto de vista normativo, sino también respecto de la gestión de las autoridades y administraciones tributarias.

Las interrogantes acerca de la tributación del comercio electrónico a la luz de los sistemas tributarios actualmente vigentes, se debe esencialmente a la naturaleza descentralizada y altamente móvil que posee internet y la actividad comercial que se lleva a cabo en esta red mundial de comunicaciones de carácter global.

En efecto, los sistemas tributarios modernos fueron desarrollados durante la primera mitad del siglo XX. En esa época, las empresas centraban su actividad en el desarrollo de operaciones industriales y su manejo estaba mucho más centralizado. Además, el comercio transfronterizo de mercaderías, capital y mano de obra era bastante escaso en comparación con la situación actual. Hoy en día las empresas se han globalizado y sus factores de producción son mucho más móviles que hace cincuenta años, estando su actividad basada principalmente en el intercambio de información. Las transacciones

transfronterizas y multinacionales también se han incrementado considerablemente. Obviamente, todos estos cambios significan enormes desafíos para el derecho tributario moderno, tanto desde la perspectiva de las autoridades fiscales de los países, como desde el punto de vista de las empresas y los contribuyentes en general.

El análisis de actividades propias del comercio electrónico demuestra la dificultad que significa aplicar al ámbito de internet las reglas de tributación actualmente vigentes. Uno de los principales problemas con la tributación del comercio electrónico deriva de la configuración propia de internet. El hecho de abrir un negocio en internet, significa que dicho negocio tendrá presencia, no en un lugar determinado, sino que en todas partes. En internet no existen puntos de control y resulta casi imposible determinar la ubicación geográfica de las partes que componen una transacción electrónica o la información digital asociada a dicha transacción, haciendo por ende casi imposible localizar físicamente a una empresa que hace negocios por internet. La forma en que la información viaja a través de las redes de comunicaciones que conforman internet complican aun más la tributación del comercio electrónico, dificultando que las empresas involucradas en operaciones de comercio electrónico y también los consumidores de bienes y servicios adquiridos en internet puedan establecer con claridad cuál es la tributación que afecta las operaciones que realizan.

Ahora bien, para comprender cabalmente los problemas y desafíos que las transacciones comerciales y económicas que se realizan por medios digitales y en redes de comunicaciones como internet, presentan a los sistemas tributarios contemporáneos, resulta necesario entender los aspectos técnicos básicos de las tecnologías de la información en general y de internet en particular. Por lo mismo, también resulta necesario referirse a la nueva forma de hacer negocios en la red, el comercio electrónico, cuya estructura y funcionamiento se encuentra basado en estas nuevas tecnologías.

En suma, el desarrollo del comercio electrónico implica cambios, no sólo en el ámbito de la gestión empresarial y la forma de hacer negocios, sino que también afecta al ámbito del Derecho Tributario. Muchas y variadas son las cuestiones que merecen la pena ser estudiadas respecto a la tributación del comercio electrónico. Tanto la tributación directa como la indirecta se ven afectadas por el comercio electrónico, de manera que tanto los contribuyentes como la administración se encuentran con dificultades en la aplicación de la normativa existente, debido a las características propias de las tecnologías de la información y el comercio electrónico.

Este trabajo tiene como objeto analizar el impacto que el comercio electrónico está teniendo sobre la tributación directa e indirecta y sobre la administración, fiscalización y cumplimiento impositivo en el entorno de las nuevas tecnologías de la información. Cabe reconocer que el comercio electrónico también afecta a otros ámbitos de la tributación, como por ejemplo, los tributos aduaneros y tributos como el impuesto de timbres y estampillas. Sin embargo, por lo vasto que podría llegar a ser el estudio global del tema y la necesidad de su acotamiento, este trabajo se limita a analizar exclusivamente las materias mencionadas.

En este sentido, la primera parte de este trabajo contiene un análisis de internet y las nuevas tecnologías de la información, que pretende explicar el desarrollo de internet, sus

---

principales características, su funcionamiento y la terminología que comúnmente se utiliza. La segunda parte pretende explicar en qué consiste el comercio electrónico, sus orígenes y el papel que juega en las transacciones económicas, junto con identificar los distintos tipos o formas de comercio electrónico y una descripción de los tipos de transacciones comerciales que ocurren en la red. En la tercera parte se describe en profundidad las características propias del comercio electrónico que dificultan la posibilidad de establecer con precisión y certeza la tributación aplicable a las transacciones comerciales electrónicas, para luego describir el desarrollo que ha tenido a nivel mundial el desarrollo de la discusión en torno a la tributación del comercio electrónico, en la que se compara la situación chilena con el desarrollo que el estudio de este tema ha tenido en Estados Unidos y en la Unión Europea, quienes van a la vanguardia en esta materia, junto con hacer mención al trabajo que se ha venido realizando en organizaciones internacionales, poniendo especial atención al trabajo desarrollado por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OECD). Por último, se analizan los problemas específicos que presenta la tributación del comercio electrónico en el ámbito del impuesto a la renta, en el impuesto al valor agregado (IVA) en la administración, fiscalización y cumplimiento tributario, poniendo especial atención a la normativa tributaria actualmente vigente en nuestro país.



# Texto con restricción

Texto completo no publicado por no contar con la autorización del autor