



Congreso de los Diputados

Dosieres

DIRECCIÓN DE DOCUMENTACIÓN,
BIBLIOTECA Y ARCHIVO

Departamento de Documentación

Ampliación I – 2ª Planta

Tel. 913 906 311

XII Legislatura Nº 38 – Febrero de 2019

SERIE LEGISLATIVA

SERIE GENERAL

SERVICIOS DIGITALES

Proyecto de Ley del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

(BOCG Congreso de los Diputados, Serie A, núm. 40-1, de 25 de enero de 2019)

► [Tramitación parlamentaria](#)

PRESENTACIÓN

El carácter digital que ha adquirido la economía mundial en los últimos años ha incrementado notablemente las transacciones comerciales transfronterizas y ha dado lugar a modelos de negocio basados principalmente en activos intangibles, datos y conocimientos. Estas nuevas maneras de hacer negocios han generado una desconexión entre el lugar en el que las empresas generan valor y el lugar en el que tributan. Una de las consecuencias de esta situación es que las actuales normas relativas al impuesto sobre sociedades no resultan ya apropiadas para gravar los beneficios generados por la digitalización de la economía.

Teniendo en cuenta la dimensión mundial del problema, parece existir un consenso a nivel internacional de que la mejor estrategia para abordarlo consistiría en encontrar una solución también a nivel mundial. Ha sido en el seno de la OCDE y del G20, donde se ha venido produciendo en los últimos años una revisión de la normativa fiscal. En este marco OCDE/G20 se aprobó en el año 2013 el [Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios](#) (BEPS, por sus siglas en inglés). Este Plan contempla una serie de acciones, quince concretamente, para evitar la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, para intentar someter a tributación estos beneficios.

De especial interés para este Proyecto de Ley es la **Acción 1**, denominada **Abordar los retos de la economía digital para la imposición**. Es por ello que, junto al Plan de Acción, se han seleccionado otra serie de documentos relacionados y citados en el Proyecto de Ley: el [Informe relativo a la Acción 1 sobre los retos fiscales de la economía digital](#), de 5 de octubre de 2015, así como el Informe provisional de 16 de marzo de 2018, [Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018](#), este último acompañado de un [Resumen en español](#).

Aunque el debate continúa en el seno de la OCDE y el G20, la **Unión Europea**, por su parte, ha elaborado un **paquete de medidas sobre la fiscalidad de la economía digital**, presentado por la Comisión el 21 de marzo de 2018.

Este paquete de medidas se compone de cuatro documentos:

CONTENIDO

- **PROYECTO DE LEY**
 - Documentación que acompaña al Proyecto de Ley
- **DOCUMENTACIÓN ESPAÑOLA**
 - Legislación citada
- **UNIÓN EUROPEA**
 - Legislación citada
- **DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA**
 - Francia
 - Gran Bretaña
 - Italia
- **ORGANIZACIONES INTERNACIONALES**
 - OCDE
- **ESTUDIOS**
- **SELECCIÓN DE LIBROS**



©tax.thomsonreuters.com



NO OLVIDE QUE...

Desde la versión electrónica de este dossier se accede a los **textos completos** de los documentos citados.

- La Comunicación de la Comisión al Parlamento y el Consejo, **Es el momento de instaurar un marco fiscal moderno, justo y eficaz para la economía digital**;
- La **propuesta de Directiva por la que se establecen normas relativas a la fiscalidad de las empresas con una presencia digital significativa**;
- La **Recomendación de la Comisión** relativa a la propuesta de Directiva anterior;
- La **propuesta de Directiva de la Comisión relativa al sistema común del impuesto sobre los servicios digitales que grava los ingresos procedentes de la prestación de determinados servicios digitales**.

Tanto las propuestas de la OCDE como el paquete de la Unión Europea sobre la fiscalidad de la economía digital constituyen un intento de consensuar las medidas y mantener el modelo de cooperación fiscal multilateral. La OCDE señala en el **Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios**, “[...]La globalización implica que las políticas nacionales, incluyendo la política fiscal, no pueden diseñarse aisladamente[...]” y propugna una coherencia a nivel internacional en el Impuesto de sociedades.

De momento no parece haber consenso entre los países miembros de la OCDE y de la UE y, dado que la implementación de estas medidas puede demorarse, algunos de ellos están empezando a adoptar medidas unilaterales para afrontar los nuevos retos fiscales derivados de la digitalización.

Uno de estos países es **Francia**, cuyo Gobierno publicó en marzo de 2015 un análisis, **Fiscalité du numérique**, en el que reflexiona sobre la necesidad de afrontar el reto fiscal de la economía digital y crear un impuesto específico.

En el artículo 56 de su Ley de presupuestos de 2016, **Loi n° 2016-1918 du 29 décembre 2016 de finances rectificatives pour 2016**, introdujo una modificación en el Código de impuestos, creando un impuesto sobre la difusión de contenidos audiovisuales.

En **Italia**, el **Ufficio parlamentare di bilancio (UPB)**, organismo independiente establecido en 2014 con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las normas fiscales nacionales y europeas, publicó en diciembre de 2017 una nota titulada **La nuova imposta sulle transazioni digitali**, en la que se analiza la modificación introducida en la **Legge 30 dicembre 2018, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021**, que crea y regula, en sus artículos 35 a 49, un impuesto sobre los servicios digitales.

Finalmente, en **Gran Bretaña**, el Gobierno introdujo en su Ley de Presupuestos del 2018 la **Digital Service Tax**. Este documento viene acompañado de un análisis y puesta al día elaborado por el Tesoro, **Corporate tax and the digital economy: position paper update**.

OCDE



[Base erosion and profit shifting](#)

UNIÓN EUROPEA



Fair taxation of the digital economy
European Commission



Pourquoi l'Europe doit instaurer une taxe sur les services numériques
Policy Paper. Question d'Europe n°490.
Fondation Robert Schuman, 29 Octobre 2018

El Proyecto de Ley consta de dieciséis artículos y cuatro disposiciones finales. La disposición final primera incorpora el título competencial al amparo del cual se aprueba la norma, que no es otro que el establecido en la Constitución, conforme al cual se atribuye al Estado la competencia exclusiva en materia de Hacienda general

La información se completa con siete recientes ESTUDIOS sobre la economía y la fiscalidad digital.

ÍNDICE

SERVICIOS DIGITALES

Proyecto de Ley del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales
(BOCG Congreso de los Diputados, Serie A, núm. 40-1, de 25 de enero de 2019)

Documentación que acompaña al Proyecto de Ley

 [Memoria del análisis de impacto normativo](#)

DOCUMENTACIÓN ESPAÑOLA

Legislación citada

-  Constitución Española. Art. 149.1.14ª
-  Código de Comercio. Art. 42
-  Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria
-  Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales

UNIÓN EUROPEA

Legislación citada

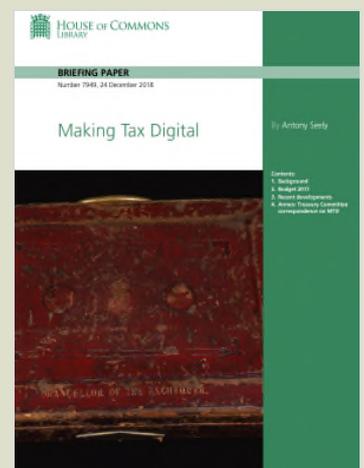
-  Directiva (UE) 2016/881 del Consejo de 25 de mayo de 2016 que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que respecta al intercambio automático obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad
-  Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento general de protección de datos)

UIT



 **The Impact of Taxation on the Digital Economy**
GSR15 Discussion Paper
Prepared by Prof. Raul Katz under the direction of the International Telecommunication Union (ITU) Telecommunication Development Bureau (BDT) Regulatory and Market Environment Division, 2015

GRAN BRETAÑA



 **Making Tax Digital**
Antony Seely
Briefing Paper Number 7949
House of Commons Library, 24 December 2018

-  Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo: **Es el momento de instaurar un marco fiscal moderno, justo y eficaz para la economía digital** [COM(2018) 146 final]
-  Anexo de la comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo: Es el momento de instaurar un marco fiscal moderno, justo y eficaz para la economía digital [COM(2018) 146 final]
-  Propuesta de Directiva del Consejo por la que se establecen normas relativas a la fiscalidad de las empresas con una presencia digital significativa [COM(2018) 147 final]
-  Anexos de la Propuesta de Directiva del Consejo por la que se establecen normas relativas a la fiscalidad de las empresas con una presencia digital significativa [COM(2018) 147 final]
-  Propuesta de Directiva del Consejo relativa al sistema común del impuesto sobre los servicios digitales que grava los ingresos procedentes de la prestación de determinados servicios digitales [COM(2018) 148 final]

DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA

Francia

 **Fiscalité du numérique** / Julia Charrié et Lionel Janin. La note d'Analyse, nº 26. France Stratégie, mars 2015

 **Loi nº 2016-1918 du 29 décembre 2016 de finances rectificative pour 2016.**
Article 56

Gran Bretaña

 Budget 2018. **Digital Services Tax**. HM Treasury, 2018

 **Corporate tax and the digital economy: position paper update**. HM Treasury, March 2018

Italia

 **La nuova imposta sulle transazioni digitali**. Flash nº 9. Ufficio parlamentare di bilancio, 29 dicembre 2017

 Legge 30 dicembre 2018, n. 145. Bilancio di previsione dello Stato per l' anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il trienio 2019-2021. *Articuli 35-49*

ORGANIZACIONES INTERNACIONALES

OCDE

 **Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios**, 2013



Catálogo de la Biblioteca del Congreso de los Diputados

Selección de libros

Álamo Cerrillo, Raquel.
La economía digital y el comercio electrónico : su incidencia en el sistema tributario / Raquel Álamo Cerrillo. -- Madrid : Dykinson, D.L. 2016. -- 182 p. CD 111094

Antón Antón, Álvaro.
El consumo colaborativo en la era digital: un nuevo reto para la fiscalidad [Recurso electrónico] / autores, Álvaro Antón Antón, Iñaki Bilbao Estrada. -- Madrid : Instituto de Estudios Fiscales, 2016. -- 1 fichero PDF (40 p.)
http://www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/documentos/recursos/publicaciones/documentos_trabajo/2016_26.pdf

Castaño Collado, Cecilia.
La economía digital / Cecilia Castaño Collado, Juna Martín Fernández y José Luis Martínez Cantos. En: España 2015 : situación social / edición a cargo de Cristóbal Torres Alberó ; directores de capítulo, Luis Enrique Alonso ... [et al.] ; epílogo, Salustiano del Campo ... [et al.]. -- 1ª ed. -- Madrid : Centro de Investigaciones Sociológicas, 2015. -- P. [1553]-1565.

Navas Navarro, Susana
Mercado digital : principios y reglas jurídicas / Susana Navas Navarro, Sandra Camacho Clavijo. -- Valencia : Tirant lo Blanch, 2016. -- 436 p. CD 110290

Tendencias y desafíos fiscales de la economía digital / Saturnina Moreno González directora ; José Ángel Gómez Requena editor ; Raquel Álamo Cerrillo ... [et al.]. -- 1ª ed. -- Cizur Menor, Navarra : Aranzadi, 2017. -- 756 p. CD 113161

⇒ Esta selección de libros puede estar actualizada o ampliada en el apartado [Leyes en tramitación](#) del Catálogo de la Biblioteca

[\(Catálogo → Enlaces bibliográficos → Leyes en tramitación\)](#)

- **Cómo abordar los desafíos fiscales de la Economía Digital. Acción 1:** Objetivo del 2014. Proyecto OCDE/G20 de Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios, 2014
- **Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018.** Inclusive Framework on BEPS. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, 2018
- **Resumen de los desafíos fiscales derivados de la digitalización.** Informe provisional 2018

ESTUDIOS

- Unilateralismo fiscal en el siglo XXI** / Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo. -- En: *Quincena fiscal*. -- N. 1-2 (en. 2019). --28 p.
- El Paquete Europeo (2018) en materia de Fiscalidad de la Economía Digital** / José Manuel Calderón Carrero. -- En: *Diario La Ley*. -- A. 38, n. 9214 (8 jun. 2018). -- 17 p.
- Evolución de las propuestas de la OCDE y de la Unión Europea sobre la fiscalidad directa de la economía digital (2010-2018).** / Helena Pujalde Méndez-Leite. -- En: *Revista de Fiscalidad Internacional y Negocios Transnacionales* – N. 9 (2018). -- p 1-22
- El Impuesto sobre Servicios Digitales** / José Ignacio Box García. -- En : *Actualidad Jurídica Aranzadi*. -- N.946 (2018).--p 1-3
- La posición española ante el Convenio multilateral de la OCDE para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios** / Aurora Ribes Ribes. -- En: *Quincena fiscal*. -- N. 6 (marzo 2018). --41
- BEPS, la economía digital(izada) y la tributación de servicios y royalties** / Adolfo Martín Jiménez. -- En : *Revista española de Derecho Financiero*. -- N. 179 (jul. Sep.2018)
- "Ilusión" fiscal y economía digital: ¿hacia una planificación normativa agresiva?** / Francisco José Nocete Correa. -- En: *Carta tributaria - Revista de opinión*. --N. 43 (oct. 2018). -- p. 51-70



DOSIERES DE ANTERIORES LEGISLATURAS



DEPARTAMENTO DE DOCUMENTACIÓN

- ▶ Legislación
- ▶ Jurisprudencia
- ▶ Derecho comparado
- ▶ Documentación de la UE
- ▶ Documentación española
- ▶ Organismos internacionales
- ▶ Bibliografías
- ▶ Artículos de revista
- ▶ Noticias de prensa
- ▶ Consultas guiadas
- ▶ Difusión selectiva de la información
- ▶ Información sobre recursos y fuentes disponibles
- ▶ Consultas guiadas

RECEPCIÓN DE PETICIONES EN

documentacion.secretaria@congreso.es