



Congreso de
los Diputados

Dosieres

SERIE LEGISLATIVA

SERVICIOS DIGITALES

Proyecto de Ley del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

(BOCG Congreso de los Diputados, Serie A, núm. 1-1, de 28 de febrero de 2020)

► 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 someterlos a tributación.

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](#).

La OCDE y el G20 siguen trabajando en una solución consensuada, que esperan esté lista antes de finalizar el 2020. Mientras llega ese momento, la OCDE ha publicado dos nuevos documentos. [OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS. Progress report July 2018 – May 2019](#), sobre el avance de las negociaciones y, más recientemente, el documento aprobado por la OCDE/G20, [Statement by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on the Two-Pillar Approach to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy](#), de enero de 2020.

DIRECCIÓN DE DOCUMENTACIÓN BIBLIOTECA Y ARCHIVO

Departamento de Documentación

Ampliación I – 2ª Planta

Tel. 913 906 311

XIV Legislatura Nº 1 – Marzo de 2020

SERIE GENERAL

CONTENIDO

- PROYECTO DE LEY
 - Documentación que acompaña al Proyecto de Ley
- DOCUMENTACIÓN ESPAÑOLA
 - Legislación citada
- UNIÓN EUROPEA
 - Legislación citada
- DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA
 - Austria
 - 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.

Dosieres

XIV Legislatura Nº 1 – Marzo de 2020

SERIE LEGISLATIVA

SERIE GENERAL

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:

-  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 del Consejo relativa al sistema común del impuesto sobre los servicios digitales que grava los ingresos procedentes de la prestación de determinados servicios digitales**.

El Tribunal de Justicia de la UE acaba de dictar, el 3 de marzo de 2020, la  **Sentencia en el asunto C-482/18 Google Ireland Limited/Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága**. Esta sentencia es importante porque avala la legalidad del impuesto del Gobierno húngaro que grava la publicidad comercializada por empresas establecidas en otro Estado miembro, si bien cuestiona su régimen sancionador.

Junto a la sentencia se han incluido también las  **Conclusiones de la abogada general Sra. Juliane Kokott**.

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 han empezado a adoptar medidas provisionales para afrontar los nuevos retos fiscales derivados de la digitalización.

Austria es uno de los países que ha adoptado recientemente una solución provisional, con la aprobación de una nueva Ley de impuestos digitales, la  **Bundesgesetz, mit dem das Digitalsteuergesetz...**, además de un Reglamento de desarrollo del Ministro de Finanzas  **Gesamte Rechtsvorschrift für Digitalsteuergesetz 2020, Fassung vom 27.02.2020**.

OCDE



[Base erosion and profit shifting](#)

UNIÓN EUROPEA



 **Fair taxation of the digital economy**
European Commission



[Fiscalidad Digital. Síntesis y cronología](#)
Consejo de la Unión Europea

Dosieres

XIV Legislatura Nº 1 – Marzo de 2020

SERIE LEGISLATIVA

SERIE GENERAL

Por su parte, en **Francia**, el Gobierno publicó ya en marzo de 2015 un análisis, **Fiscalité du numérique**, en el que reflexionaba 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 uno nuevo sobre la difusión de contenidos audiovisuales.

Pero ha sido en 2019 cuando se ha aprobado la nueva ley que gravará los servicios digitales, **LOI no 2019-759 du 24 juillet 2019 portant création d'une taxe sur les services numériques et modification de la trajectoire de baisse de l'impôt sur les sociétés**. Por su interés se incluye también el estudio de impacto del Proyecto de Ley, **Étude d'impact. Projet de loi portant création d'une taxe sur les services numériques et modification de la trajectoire de baisse de l'impôt sur les sociétés**.

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 analizaba la modificación que se iba a introducir en la **Legge 30 dicembre 2018, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021**, en cuyos artículos 35 a 49 bis se incorporó 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**.

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

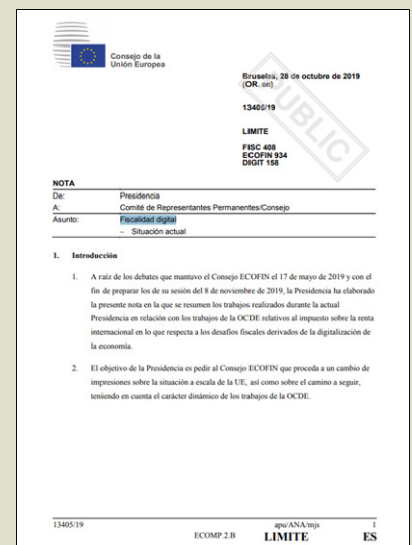
La información se completa con siete recientes **ESTUDIOS** sobre la economía y la fiscalidad digital.

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



Fiscalidad digital: situación de los trabajos
Consejo de la Unión Europea.
Octubre, 2019



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

Legislación citada

-  **Constitución Española. Art. 96 y 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

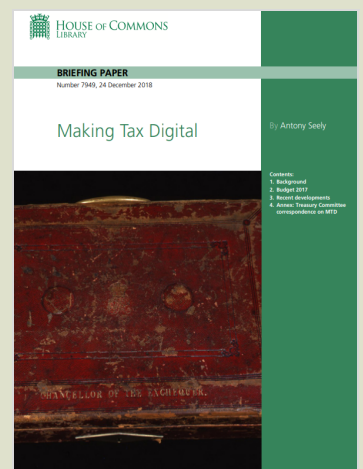
-  **Reglamento (UE) 2016/679** del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 relativo a la **protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos** y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento general de protección de datos)
-  **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**
-  Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo **Un sistema impositivo justo y eficaz en la Unión Europea para el Mercado Único Digital** [COM (2017) 547 final] 21 de septiembre de 2017
-  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]
-  **Impact Assessment. SWD (2018) 81 final / 2**
-  **Executive Summary of the Impact Assessment SWD (2018) 82 final**
-  **Recomendación de la Comisión de 21.3.2018 relativa a la fiscalidad de las empresas con una presencia digital significativa** C (2018) 1650 final

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

Documentación complementaria

 **Sentencia en el asunto C-482/18 Google Ireland Limited/Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága.** 3 de marzo de 2020

 **Conclusiones de la abogada general Sra. Juliane Kokott** presentadas el 12 de septiembre de 2019

DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA

Austria

 **Bundesgesetz, mit dem das Digitalsteuergesetz 2020**

 **Gesamte Rechtsvorschrift für Digitalsteuergesetz 2020.** Fassung vom 27.02.2020

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

 **Loi nº 2019-759 du 24 juillet 2019 portant création d'une taxe sur les services numériques et modification de la trajectoire de baisse de l'impôt sur les sociétés**

 **Étude d'impact.** Projet de loi portant création d'une taxe sur les services numériques et modification de la trajectoire de baisse de l'impôt sur les sociétés. 5 mars 2019

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 triennio 2019-2021.** Articoli 35-49-bis



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

Consejo Económico y Social (España)

La digitalización de la economía [Recurso electrónico] : sesión ordinaria del pleno de 25 de octubre de 2017. -- 1ª ed. -- Madrid : Consejo Económico y Social España, 2017. -- 1 fichero PDF (162 p.) <http://www.ces.es/documents/10180/4509980/Inf0317.pdf>

El mercado digital en la Unión Europea /

directores Paula Castaños Castro, José Antonio Castillo Parrilla ; coordinadoras Alicia María Pastor García, Isabel Luisa Martens Jiménez ; Agustín Madrid Parra ... [et al.]. -- 1ª. ed. -- Madrid : Reus, 2019. -- 671 p. CD 115258

Nocete Correa, Francisco José.

La tributación de la economía digital en el contexto internacional, europeo y español / Francisco José Nocete Correa. -- Valencia : Tirant lo Blanch, 2020. -- 144 p. CD 116587

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](#))

ORGANIZACIONES INTERNACIONALES

OCDE

-  **Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios.** 2014
-  **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
-  **OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS. Progress report July 2018 – May 2019**
-  **Statement by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on the Two-Pillar Approach to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy.** January 2020

ESTUDIOS

- La difícil comprobación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales proyectado en contraposición a otras soluciones adoptadas en el derecho internacional** / Ignasi Belda Reig. -- En: *Quincena Fiscal*, num.17/2019 parte Estudios
- El impuesto sobre determinados servicios digitales.: la “Tasa Google”** / Jesús Félix García de Pablos. -- En: *Quincena Fiscal*, num.11/2019 parte Estudios
- El nuevo Impuesto sobre determinados servicios digitales** / Alejandro Menéndez Moreno.-- En: *Quincena Fiscal*, num. 6/2019 parte Editorial
- Unilateralismo fiscal en el siglo XXI** / Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo. -- En: *Quincena Fiscal*, num. 1-2 (en. 2019) parte Estudios
- El Paquete Europeo (2018) en materia de Fiscalidad de la Economía Digital** / José Manuel Calderón Carrero. -- En: *Diario La Ley*, num. 9214 (8 jun. 2018)
- Evolución de las propuestas de la OCDE y de la Unión Europea sobre la fiscalidad directa de la economía digital (2010-2018)** / Helena Pujal de Méndez-Leite. -- En: *Revista de Fiscalidad Internacional y Negocios Transnacionales*, num. 9 (2018) parte Editorial
- 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. -- En: *Quincena fiscal*, num.6 (marzo 2018) parte Estudios



DOSIERES DE ANTERIORES LEGISLATURAS



DEPARTAMENTO DE DOCUMENTACIÓN

- ▶ Legislación
- ▶ Jurisprudencia
- ▶ Derecho comparado
- ▶ Documentación de la UE
- ▶ Documentación española
- ▶ Organismos internacionales
- ▶ Bibliografía
- ▶ 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

