

INDICE GENERAL

	Pág.
CAPÍTULO 1	
INTRODUCCIÓN	
1.1. Escenario actual en el marco del Comercio Electrónico	1
1.2. El Comercio Electrónico y la “Seguridad y Privacidad” en las transacciones	6
1.3. Aspectos Impositivos controvertidos que presenta el Comercio Electrónico. Preguntas más frecuentes	7
1.3.1. Los grandes cambios: “Nuevos Productos y Canales de Distribución”	8
1.3.2. Consideraciones a tener en cuenta respecto de la tributación en el Comercio Electrónico	9
1.3.2.1. Definición de bienes vs. servicios vs. intangibles ..	9
1.3.2.2. Origen de la Ganancia	11
1.3.2.3. Establecimiento Permanente (EP)	11
1.3.2.4. Regalías	12
1.3.2.5. Otros aspectos a tener en cuenta por las autoridades fiscales	13
1.4. Algunas cuestiones contables en el ámbito del Comercio Electrónico	15
1.5. Alcance y Objetivos del Libro	16
CAPÍTULO 2	
INTERNET Y EL COMERCIO ELECTRÓNICO	
2.1. Introducción	17
2.2. Internet y su entorno	17
2.2.1. Un poco de historia	17
2.2.2. Principales atributos y conceptos básicos de la red Internet	18
2.2.2.1. Principales atributos de la World Wide Web (WWW o “la Web”)	26

	Pág.
2.2.2.2. Características de las páginas Web	27
2.2.2.3. Conceptualización de los nombres de dominio ...	28
2.3. Otros tipos de redes y conceptos	30
2.3.1. Intranets	30
2.3.2. Extranets	30
2.3.3. EDI Networks	31
2.3.4. "Usenet" y "Newsgroups". Comunidades Virtuales	31
2.4. Transacciones en el Comercio Electrónico	31
2.4.1. Caracterización del comercio electrónico	32
2.4.2. Atributos de los productos digitales (bienes intangibles) y servicios	33
2.4.3. Medios de Pago	34
2.4.4. Localización de las transacciones	36
2.4.5. Identificación de las partes	37
2.5. Contratos Online	37
2.6. Otras modalidades de contratos en uso	39
2.7. Resumen de las transacciones tradicionales y no tradicionales a partir del surgimiento de la Red	40
2.8. Crecimiento del comercio electrónico a nivel mundial y cuáles son las tendencias	41
2.8.1. Crecimiento en Argentina	42
2.8.1.1. Diferentes hábitos del usuario argentino de In- ternet	43
2.8.1.2. Percepciones sobre Internet	44

CAPÍTULO 3

LA SEGURIDAD Y PRIVACIDAD EN LAS TRANSACCIONES ELECTRÓNICAS

3.1. Introducción	47
3.2. Encriptación	48
3.2.1. En qué consiste la encriptación	49
3.2.2. Clave Única o Simple	49
3.2.3. Clave Pública. Concepto. Usos	50
3.2.3.1. Pretty Good Privacy ("PGP")	52
3.2.4. Regulaciones internacionales sobre tecnología de en- criptación	54
3.3. Firma Digital	55
3.3.1. Introducción	55
3.3.2. Alcance de la Firma Digital	57
3.3.3. Regulaciones Internacionales sobre Comercio Electrón- ico y Firma Digital	62
3.3.3.1. Principales modelos de la Legislación Compa- rada	62

	Pág.
3.3.4. Regulaciones en Argentina	66
3.3.5. Otros aspectos y regulaciones en relación con la Privacidad	69
3.4. Seguridad en los Web Sites y los Firewalls	72

CAPÍTULO 4

POLÍTICAS IMPOSITIVAS EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL Y EN ARGENTINA

4.1. Introducción	75
4.2. Problemas con la aplicabilidad de las normas impositivas en el comercio electrónico. Acciones a nivel Internacional	77
4.2.1. Concepto de Residencia y Origen de las Ganancias	80
4.2.1.1. Fuente vs. Residencia	81
4.2.1.2. Establecimiento Permanente	89
4.2.2. Caracterización de la Renta	106
4.2.2.1. Beneficios Empresariales	107
4.2.2.2. Regalfas	122
4.2.2.3. Caracterización de la renta y su aplicación en el Comercio Electrónico	139
4.3. Aspectos impositivos referentes al Comercio Electrónico en Argentina	157
4.3.1. Impuesto a la Renta	158
4.3.1.1. Aspectos Generales	158
4.3.1.2. Tratamiento impositivo de los Web Sites	160
4.3.1.3. Análisis de las alternativas de financiamiento en el desarrollo de un negocio en Internet	163
4.3.1.4. Retribuciones al personal con "stock options" ..	163
4.3.1.5. Precios de Transferencia	164
4.3.1.6. Aspectos prácticos en el Impuesto a la Renta ...	165
4.3.2. Impuesto al Consumo	170
4.3.2.1. Aspectos Generales	170
4.3.2.2. Prestaciones de Servicios	171
4.3.2.3. Bienes Intangibles	175
4.3.2.4. Aspectos prácticos en el Impuesto a los consumos	179
4.3.3. Impuestos Patrimoniales	184
4.3.3.1. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	184
4.3.3.2. Impuesto a los Bienes Personales	185
4.3.4. Impuestos Locales	185
4.3.4.1. Impuesto a los Ingresos Brutos	185
4.3.4.2. Impuestos Municipales	187
4.3.4.3. Impuesto de Sellos	187

	Pág.
4.3.5. Emisión de comprobantes y registración de operaciones	187
4.3.6. Aspectos en la legislación Aduanera	189
4.4. Mecanismos de Recaudación, Administraciones Tributarias, Desintermediación	190
4.4.1. Diversos modelos de recaudación en el impuesto a los consumos en las transacciones "cross border"	190
4.4.1.1. Aspectos Tecnológicos	192
4.4.1.2. Verificación de la Jurisdicción	192
4.4.1.3. Modelos de Recaudación	199
4.4.2. Conclusiones del GAT de Tecnología y de IC	212
4.3.3. Cuándo se perfeccionan las transacciones electrónicas ...	215
4.5. Administración Tributaria	219
4.6. Ambito Internacional. Diferentes posturas y tendencias con respecto al Comercio Electrónico en materia impositiva	227
4.6.1. Acuerdo multinacional de apropiación impositiva ("Multinational Agreement Apportion Tax" - MAAT)	227
4.6.2. La reformulación de los "Acuerdos Bilaterales" ("Current Bilateral System" - CBS)	231
4.6.3. Acciones Unilaterales	233

CAPÍTULO 5

ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS REQUERIMIENTOS DE AUDITORES INTERNOS Y EXTERNOS EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO. ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES

5.1. Auditoría contable en el nuevo campo tecnológico. Normas internacionales y locales	235
5.2. A nivel internacional	236
5.3. A nivel local	239
5.4. Los riesgos de auditoría y los lineamientos de la OCDE	240
5.4.1. Riesgos de Auditoría	241
5.4.2. Acceso a la Información	242
5.4.3. Control Interno	243
5.4.4. Lineamientos y estándares actuales de auditoría	244
5.4.5. Elementos de información necesarios	245

CAPÍTULO 6

6.1. Reflexiones finales	251
--------------------------------	-----

ANEXO I

LINEAMIENTOS LEGISLATIVOS INTERNACIONALES

Modelo de Convenio de la OCDE	257
-------------------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA, 261

REFERENCIAS EN INTERNET, 265

LIBROS, ARTÍCULOS Y "DISCUSSION PAPERS" RECOMENDADOS, 267