

Índice

Agradecimientos	V
Resumen	XIII
Abstract	XV
Presentación	XVII
Introducción	XXI

Capítulo I

CONSIDERACIONES EN TORNO A LA REALIDAD DE LA ECONOMÍA DIGITAL

1.1. Impacto de la Economía Digital	1
1.1.1. Cifras de la Economía Digital en el Mundo	3
1.1.2. Cifras de la Economía Digital en América Latina	4
1.1.3. Caso Ecuatoriano	5

Capítulo II

DE LA ECONOMÍA DIGITAL

2.1. Economía Digital	7
2.1.1. Servicios Digitales	10
2.2. Economía de Plataformas	12
2.2.1. Modelos de Plataformas	15
2.2.1.1. Economía Colaborativa	15
2.2.1.2. Economía Bajo Demanda	16
2.2.1.3. Economía de Acceso	18

Capítulo III DEL TRIBUTO

3.1.	El Tributo	21
3.1.1.	Concepto de Tributo	21
3.1.2.	Elementos Esenciales del Tributo	23
3.1.3.	Fin del Tributo	27
3.1.4.	Clasificación del Tributo	28

Capítulo IV PRINCIPIOS DEL DERECHO TRIBUTARIO

4.1.	Principios de Derecho Tributario	29
4.1.1.	Principio de Capacidad Contributiva	29
4.1.2.	Principio de Generalidad	30
4.1.3.	Principio de Progresividad	31
4.1.4.	Principio de Eficiencia	32
4.1.5.	Principio de Simplicidad Administrativa	32
4.1.6.	Principio de Irretroactividad	33
4.1.7.	Principio de Equidad	33
4.1.8.	Principio de Transparencia	34
4.1.9.	Principio de Suficiencia Recaudatoria	34
4.1.10.	Principio de Reserva de Ley	35
4.1.11.	Principio de No Confiscatoriedad	36
4.1.12.	Principio de Confianza Legítima	36

Capítulo V DEL IMPUESTO Y TIPOS DE RENTA

5.1. El Impuesto	39
5.1.1. Clases de Imposición	40
5.1.1.1. Imposición Directa	40
5.1.1.2. Imposición Indirecta	41
5.1.2. Concepto de Renta	41
5.1.2.1. Teoría de las Fuentes	42
5.1.2.2. Teoría del Balance	44
5.1.2.3. Teoría del Flujo de Riqueza	45
5.1.2.4. Teoría de Irving Fisher	45
5.1.3. Tipos de Renta	46
5.1.3.1. Renta del Trabajo	46
5.1.3.2. Renta del Capital	47
5.1.3.3. Renta Mixta	48
5.1.3.4. Renta Gratuita	48

Capítulo VI CRITERIOS DE SUJECIÓN EN LA FISCALIDAD INTERNACIONAL

6.1. Principios de Imposiciones Jurisdiccionales	49
6.1.1. Principio Personalista	49
6.1.2. Principio de Territorialidad	51

Capítulo VII
ELEMENTOS Y CLASIFICACIÓN DEL IMPUESTO
A LA RENTA

7.1. Elementos del Impuesto a la Renta	55
7.1.1. Sujeto Activo	55
7.1.2. Sujeto Pasivo	56
7.1.3. Objeto Imponible	56
7.1.4. Hecho Imponible	57
7.1.4.1. Aspecto Material	58
7.1.4.2. Aspecto Personal	58
7.1.4.3. Aspecto Espacial	58
7.1.4.4. Aspecto Temporal	58
7.1.5. Base Imponible	59
7.1.6. Tarifa	59
7.2. Clasificación del Impuesto a la Renta	59
7.2.1. Impuesto a la Renta a Personas Naturales	59
7.2.2. Impuesto a la Renta a Sociedades	60
7.2.3. Impuesto a la Renta a No Residentes	60

Capítulo VIII
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
Y AGENTES DE COBRO

8.1. Facultades de la Administración Tributaria	63
8.1.1. Facultad Reglamentaria	63
8.1.2. Facultad Determinadora	64
8.1.3. Facultad Resolutiva	65

8.1.4. Facultad Sancionadora	66
8.1.5. Facultad Recaudatoria	66
8.2. Agentes de Cobro	67
8.2.1. Agentes de Percepción	67
8.2.2. Agentes de Retención	67

Capítulo IX

ECONOMÍA DE PLATAFORMAS Y FISCALIDAD INTERNACIONAL

9.1. Alcance de la Economía de Plataformas en la Recaudación Fiscal	69
9.1.1. Naturaleza Tributaria de la Economía de Plataformas	69
9.1.2. Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios	73

Capítulo X

ÁMBITO ESPACIAL DE LOS SERVICIOS DIGITALES Y PRESENCIA DIGITAL SIGNIFICATIVA

10.1. Servicios Digitales y Fronteras	77
10.2. Presencia Digital Significativa	78

Capítulo XI

APLICACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO A LA ECONOMÍA DE PLATAFORMAS

11.1. Principios a observarse para la imposición de gravamen	85
11.2. Hecho Imponible de los servicios prestados mediante Economía de Plataformas no residentes	90

11.3. Base Imponible y Tarifa	93
11.4. Mecanismos de cobro del Impuesto a la Renta en Economía de Plataformas no residentes	94
11.5. Rol del Impuesto en la Sociedad	95
Conclusiones	99
Recomendaciones	103
Referencias	105
Anexos	
Anexo 1. Certificado emitido por Sistema Anti-Plagio	119
Anexo 2. Entrevista a expertos	120