
Taxation and the Internet

PID_00269349

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello

**Ana María Delgado García**

PhD in Law, professor of Financial and Tax Law at the Universitat Oberta de Catalunya.

**Rafael Oliver Cuello**

PhD in Law. Professor of Financial and Tax Law. ESERP Business & Law School.

The assignment and creation of this UOC Learning Resource have been coordinated by the lecturer: Ana María Delgado (2020)

First edition: March 2020
Authorship: Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
CC BY-SA license of this edition, FUOC, 2020
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Publishing: FUOC



The texts and images contained in this publication are subject -except where indicated to the contrary- to an Attribution-ShareAlike license (BY-SA) v.3.0 Spain by Creative Commons. This work can be modified, reproduced, distributed and publicly disseminated as long as the author and the source are quoted (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya), and as long as the derived work is subject to the same license as the original material. The full terms of the license can be viewed at <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/es/legalcode.ca>

Introduction

E-commerce is currently in the process of expansion and constant change, and issues have started to arise from a tax perspective. E-commerce is currently in the process of expansion and constant change, and issues relative to the application of taxes to electronic business relationships, especially in the international arena, have started to arise. In this regard, the general regulations of information society services and E-commerce do not regulate the applicable tax regime.

Therefore, the legal sources relating to this topic are the tax regulations that are currently in force. In some cases, these tax regulations have not been adjusted to the current reality, which means their interpretation can be a demanding exercise. Meanwhile, in other instances specific regulations currently being put into place have yet to prove their effectiveness in practice.

These unresolved matters have an effect on personal and corporate income tax, i.e. income tax for natural persons, tax for organizations and income tax for non-residents, and they also have an effect on taxes on consumption, i.e. value-added tax.

The main contentious issues that arise in connection with direct taxation for e-commerce are: first, how the income is classified; second, determining the tax residence of the parties involved; and third, the difficult matter of applying the concept of permanent establishments to e-commerce transactions.

With regard to indirect taxation on e-commerce and, more specifically, with regard to value-added tax, the problems that arise are: first, the location of the e-commerce transaction; second, applying the special tax regime for e-commerce; and third, electronic billing. Another more marginal tax issue is payment for products online, which mainly has an impact on stamp duty.

In short, all the problems in this field of e-commerce taxation can be redirected to a single one: the decrease in revenues that involves or may involve the use of new technologies in commercial relations. This decrease in revenue concerns not only the states, but also international and supranational organizations, especially the European Union. And, as will be seen, most of the conflicting aspects of electronic commerce from a tax point of view focus on the field of international taxation.

On the other hand, the introduction of information and communications technology in the relationship between tax authorities and the taxpayer is one of the characteristics of modern tax systems in more developed countries.

In Spain, state, regional and municipal tax authorities have made internet portals available to the taxpayer offering a multitude of services, broadcasting information and providing online assistance.

In recent years, these platforms have been gaining importance in terms of how tax is applied, and they are forcing the tax administration system to evolve. The system is regulated by a legal framework that defines the rights and responsibilities of taxpayers in terms of their electronic relationships with the tax authorities. This aims to combat the mistrust that is inevitably directed towards new technology in the early stages.

Objectives

The main learning objectives while studying this topic are as follows:

- 1.** To understand the tax regime for e-commerce, with regards to both direct and indirect taxation.
- 2.** To understand the regulations that govern the general aspects of online tax administration.
- 3.** To understand the guidelines that apply in the main instances of online tax administration.

Contents

Module 1

E-commerce taxation

Ana María Delgado García and Rafael Oliver Cuello

1. Classifying income
2. Determining the tax residence of each party involved
3. Applying the concept of a permanent establishment
4. The location of e-commerce transactions in relation to VAT
5. Special VAT regimes for electronic services
6. VAT rates on services supplied online
7. Taxation on electronic payments
8. Tax on certain digital services

Module 2

General aspects of online tax administration

Ana María Delgado García and Rafael Oliver Cuello

1. Regulation in the General Tax Act
2. Right and obligation to electronic commercial relations
3. Websites
4. Electronic registries
5. Personal data protection

Module 3

Instances of Electronic Tax Administration

Ana María Delgado García and Rafael Oliver Cuello

1. Tax information operations over the internet
2. Taxpayer assistance online
3. Online tax returns
4. Electronic tax notifications
5. Electronic invoicing
6. Immediate Supply of Information
7. Online presentation of appeals

Abbreviations

AEAT Spanish Tax Administration Agency (*Agencia Estatal de Administración Tributaria*)

Art. Article

CE Spanish Constitution (*Constitución Española*)

DTA Double Tax Agreement

EU European Union

ICT Information and Communications Technology

LAECSP Law of Citizens' Electronic Access to Public Services (*Ley de Acceso Electrónico de los Ciudadanos a los Servicios Públicos*)

LFESP Law for the Mandatory Use of Electronic Invoicing and the Creation of an Accounting Record of Invoices in the Public Sector

LGT General Tax Act (*Ley General Tributaria*)

LIRNR Non-Resident Income Tax Act (*Ley del impuesto sobre la renta de no residentes*)

LIRPF Personal Income Tax Act (*Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*)

LIS Corporate Tax Act (*Ley del Impuesto sobre Sociedades*)

LIVA Value-Added Tax Act (*Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido*)

LJCA Law of Contentious-Administrative Jurisdiction (*Ley de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa*)

LOPD Personal Data Protection Act (*Ley Orgánica de Protección de Datos*)

LOPJ Judicial Powers Act (*Ley Orgánica del Poder Judicial*)

LPACAP Law of the Common Administrative Procedure of the Public Administrations

LRISP Law of Legal Regime of the Public Sector

LRJPAC Legal Regime and Common Administrative Procedure Act (*Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común*)

OECD Organisation for Economic Cooperation and Development

RAECSP Regulation on Citizens' Electronic Access to Public Services (*Reglamento de acceso electrónico de los ciudadanos a los servicios públicos*)

RD Royal Decree (Real Decreto)

RGGIT General Tax Administration and Inspection Code (*Reglamento de gestión e inspección tributaria*)

RGPD General Data Protection Regulation

RGRVA General Revision Code for Administrative Channels (*Reglamento general de revisión en vía administrativa*)

RIVA Value-Added Tax Regulations

ROF Regulation on Invoicing Obligations

RSERE Resolution on Electronic Headquarters and Registries (*Resolución de la Sede Electrónica y los Registros Electrónicos*)

SII Immediate Supply of Information

TAI Territory of Application of the Tax (*Territorio de aplicación del impuesto*)

VAT Value-Added Tax

Bibliography

Aliaga Agulló, E.; Vicente-Arche Coloma, P. (2002). "Presentación telemática de documentos en representación de terceros. Un supuesto de colaboración social en la gestión tributaria". *Tribuna Fiscal* (no. 136).

Alvés Portella, A. (2004). "Facturas electrónicas y declaraciones tributarias telemáticas". *Taxes* (no. 21).

Angulo Cascán, A. (2004). *La Administración fiscal electrónica*. Madrid: Marcial Pons.

Arrieta Martínez de Pisón, J. (2000). "Derecho tributario e informática". In the journal: *Derecho tributario e informática*. Valencia: Tirant Lo Blanch.

Belda Reig, I. (2019). "El Blockchain i el Smart Contract en relació a l'Impost sobre les Transmissions Patrimonials i els Actes Jurídics Documentats". *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 29).

Borrego Zabala, B. (2014). "La necesaria adaptación de los tributos a las nuevas tendencias de los negocios electrónicos". *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Calvo Vérguez, J. (2009). *Fiscalidad del comercio electrónico: imposición directa e indirecta*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Calvo Vérguez, J. (2011). "La interposición de reclamaciones económico-administrativas a través de Internet". *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 12).

Delgado García, A. M. (2011). "Las notificaciones tributarias practicadas obligatoriamente por medios electrónicos". *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 12).

Delgado García, A. M. (2011). "El IVA en el comercio electrónico". *Revista Técnica Tributaria* (no. 92).

Delgado García, A. M. (2011). *Las notificaciones electrónicas en el ámbito tributario*. *Quincena Fiscal* (no. 12).

Delgado García, A. M. (2012). "Los medios electrónicos y las obligaciones formales en el ámbito tributario". *Revista Aranzadi de Derecho y Nuevas Tecnologías* (no. 28).

Delgado García, A. M. (2014). "La regulación de la factura electrónica en el sector público". *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Delgado García, A. M. (2017). "Las notificaciones electrónicas tributarias tras la reforma de la legislación administrativa básica". *Revista Técnica Tributaria* (no. 118).

Delgado García, A. M. (2017). “La regulación del Suministro Inmediato de Información”. *Quincena Fiscal* (no. 20).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2005). “Las tecnologías informáticas y telemáticas en la nueva Ley General Tributaria”. *Revista Española de Derecho Financiero* (no. 125).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2006). “Administración tributaria electrónica y software libre”. *Revista de Información Fiscal* (no. 75).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2007). “La actuación administrativa automatizada. Algunas experiencias en el ámbito tributario”. *Revista catalana de Derecho Público* (no. 35).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2010). “Fiscalidad en Internet”. In the journal: *Principios de Derecho de la Sociedad de la Información*. Pamplona: Aranzadi.

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2015). “Nueva regulación del IVA en el comercio electrónico”. *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 20).

Fabra Valls, M. (2007). “La reforma de la Administración electrónica y su incidencia en los procedimientos tributarios”. In the journal: *La Administración electrónica en España: experiencias y perspectivas de futuro*. Castellón: Jaume I University.

Fernández Amor, J. A. (2010). “En torno a los principios de coordinación y colaboración y el carácter reservado de los datos tributarios”. *Quincena Fiscal* (no. 4).

García Heredia, A. (2005). “Los programas de ordenador en los convenios de doble imposición”. CEF. *Revista de Contabilidad y Tributación* (no. 268).

García Heredia, A. (2006). “Copyright and software and Spanish tax treaties: an issue of balance between technology-importing and technology-exporting countries”. *European taxation* (vol. 46, no. 1).

García Heredia, A. (2014). “Fiscalidad de los cánones en el comercio electrónico”. *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Juan Lozano, A. M. (2004). “Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas”. In the journal: *Memento práctico. Procedimientos tributarios. 2005-2006*. Madrid: Francis Lefebvre.

Linares Gil, M. I. (2000). “La Administración Tributaria electrónica”. In the journal: *Derecho de Internet. Contratación electrónica y firma digital*. Pamplona: Aranzadi.

López Geta, J. M. (2004). “Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas”. In the journal: *La nueva Ley General Tributaria comentada*. Madrid: La Ley.

Martos García, J. J. (2006). *Imposición indirecta del comercio electrónico*. Valencia: Tirant lo Blanch.

Martos García, J. J. (2007). *Defraudación fiscal y nuevas tecnologías*. Pamplona: Aranzadi.

Martos García, J. J. (2011). “La integridad del contenido y la autenticidad de origen en la transmisión o puesta a disposición de la factura”. *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 12).

Navarro Egea, M. (2004). “Algunas consideraciones sobre el presentador de documentos tributarios por vía telemática”. *Quincena Fiscal* (no. 18).

Olivares Olivares, B. D. (2016). *Protección de datos tributarios de carácter personal durante su obtención*. Pamplona: Aranzadi.

Olivares Olivares, B. D. (2018). “Technological innovation within the Spanish Tax Administration and data subjects' right to access: An opportunity knocks”. *Computer Law & Security Review* (vol. 34, no. 3).

Olivares Olivares, B. D. (2018). “El acceso a los datos personales en la Administración tributaria”. *CEF. Revista de Contabilidad y Tributación* (no. 419).

Oliver Cuello, R. (1999). *Tributación del comercio electrónico*. Valencia: Tirant lo Blanch.

Oliver Cuello, R. (2009). “El derecho del obligado tributario a relacionarse con la Administración por medios electrónicos”. *Revista de Información Fiscal* (no. 96).

Oliver Cuello, R. (2009). “Fiscalidad internacional y comercio electrónico”. *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 9).

Oliver Cuello, R. (2011). “La sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria”. *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 12).

Oliver Cuello, R. (2011). “Los registros electrónicos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria”. *Quincena Fiscal* (no. 18).

Oliver Cuello, R. (2011). “Régimen jurídico de los certificados tributarios”. *Revista Española de Derecho Financiero* (no. 149).

Oliver Cuello, R. (2012). “Administración electrónica tributaria y protección de datos personales”. *Revista Aranzadi de Derecho y Nuevas Tecnologías* (no. 28).

Oliver Cuello, R. (2012). *Internet y tributos*. Barcelona: Bosch.

Oliver Cuello, R. (2014). “La presentación y el pago de declaraciones tributarias por vía telemática”. *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Oliver Cuello, R. (2018). “Análisis de los derechos de los contribuyentes en la Administración electrónica”. *Quincena Fiscal* (no. 18).

Orón Moratal, G. (2007). “Nuevas tecnologías y gestión tributaria”. En: *La Administración electrónica en España: experiencias y perspectivas de futuro*. Castellón: Jaume I University.

Ortiz Liñán, J. (2003). *Derechos y garantías del contribuyente ante la utilización por la Hacienda pública de sus datos personales*. Granada: Comares.

Rovira Ferrer, I. (2011). *Los deberes de información y asistencia de la Administración tributaria en la sociedad de la información*. Barcelona: Bosch.

Rovira Ferrer, I. (2011). “La información y la asistencia en la Administración tributaria electrónica: ventajas e inconvenientes de las TIC”. *Revista Internet, Derecho y Política* (no. 12).

Rovira Ferrer, I. (2011). “La firma electrónica en la Administración tributaria”. *Revista de Contratación Electrónica* (no. 112).

Rovira Ferrer, I. (2014). “La Administración tributaria electrónica: retos aún pendientes para su definitivo asentamiento”. *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Ruibal Pereira, L. M.^a (2000). “La aplicación de la informática en el procedimiento actual de gestión tributaria: especial referencia a las liquidaciones paralelas”. In the journal: *Derecho tributario e informática*. Valencia: Tirant Lo Blanch.

Sánchez Serena, E. (2014). “La fiscalidad indirecta del comercio electrónico online”. *IDP, Revista de Internet, Derecho y Política* (no. 18).

Segarra Tormo, S. (2000). “Relaciones entre la Administración tributaria y los contribuyentes por vía electrónica”. In the journal: *Derecho de Internet. Contratación electrónica y firma digital*. Pamplona: Aranzadi.

Serrano, Anton, F. (dir.) (2010). *Administración electrónica tributaria en las haciendas locales*. Pamplona: Civitas Thomson Renters.

Simón Mataix, M. (2003). “La presentación por vía telemática de recursos de reposición y otras solicitudes de carácter tributario: un ejemplo de incorporación de las técnicas informáticas en los procedimientos tributarios”. *Carta Tributaria* (no. 14).

Vizcaíno Calderón, M. (2004). “La Administración tributaria electrónica en la nueva Ley General Tributaria”. In the journal: *Estudios sobre la nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.