

# ÍNDICE

Palabras Preliminares .....	5
-----------------------------	---

## PARTE I

### LA ERA DE LAS COMUNICACIONES Y DE LA INFORMÁTICA: INCIDENCIA EN EL DERECHO

#### CAPÍTULO 1

#### MEDIOS ELECTRÓNICOS Y TELEMÁTICOS DE COMUNICACIÓN

1.1. Télex .....	15
1.2. Fax .....	15
1.3. La era informática. Algunas cuestiones de la computación .....	16
1.3.1. Redes Telemáticas .....	17
1.3.1.1. Intercambio electrónico de datos (edi) .....	17
1.3.1.2. Internet: reseña histórica y características .....	18
1.3.1.2.1. Algunos aspectos operativos .....	19
1.3.1.2.2. Diferentes aplicaciones de comunicación .....	21
A) Correo electrónico (electronic mail o e- mail) .....	21
B) World wide web (www, w3, o simplemente web) .....	22

#### CAPÍTULO 2

#### RELACIÓN ENTRE LA INFORMÁTICA Y EL DERECHO

2.1. Nociones de derecho informático. Enumeración de su contenido .....	26
2.2. Inserción de la informática en la Legislación Nacional .....	26
2.2.1. Documentos sin soporte en papel (documento electrónico) .....	27
A- En derecho civil y comercial .....	27
B- En el campo tributario .....	29
C- En materia catastral .....	29
D- En el ámbito de la administración pública .....	30
2.2.2. Firma facsimil, mecanizada y digital .....	31
A- En materia civil y comercial .....	31
B- En materia tributaria .....	32
2.2.3. Régimen jurídico del software .....	32
2.2.4. Contratación por medios electrónicos .....	37

**PARTE II**  
**CONTRATACIÓN ELECTRÓNICA Y TELEMÁTICA**

**CAPÍTULO 3**  
**LO EXISTENTE Y PERDURABLE EN LA CELEBRACIÓN DE CONTRATOS**

Lo existente y perdurable en la celebración de contratos ..... 41

**CAPÍTULO 4**  
**CONTRATACIÓN ELECTRÓNICA Y TELEMÁTICA**

4.1. ¿Que cambia en el derecho con los medios electrónicos de comunicación? ..... 53

4.2. Comercio electrónico ..... 55

4.2.1. Diferencias sustanciales entre el comercio desarrollado en EDI y en internet ..... 56

4.2.2. Principales obstáculos al comercio electrónico ..... 57

**CAPÍTULO 5**  
**ELEMENTOS DE LOS CONTRATOS ELECTRÓNICOS**

5.1. Consentimiento electrónico ..... 60

5.1.1. Momento de perfeccionamiento del consentimiento electrónico: ¿contrato entre presentes o entre ausentes? ..... 64

5.1.2. Lugar de perfeccionamiento del consentimiento electrónico: legislación aplicable ..... 66

5.2. De la forma y prueba en la contratación electrónica ..... 75

5.2.1. Distinción entre documento e instrumento ..... 75

5.2.1.1. Documentos electrónicos y digitales: antecedentes ..... 76

5.2.1.2. El documento digital en la Legislación Nacional ..... 86

5.2.1.3. Inserción en la legislación internacional ..... 88

5.2.2. Métodos de identificación y autenticación en la contratación telemática ..... 89

5.2.2.1. Criptografía ..... 93

5.2.2.1.1. Firma digital ..... 95

5.2.2.1.1.1. Regulación nacional y extranjera de la firma digital ... 98

**PARTE III**  
**ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL COMERCIO ELECTRÓNICO**

**CAPÍTULO 6**  
**EL FENÓMENO DE LA GLOBALIZACIÓN Y**  
**LA POLÍTICA TRIBUTARIA**

El fenómeno de la globalización y la política tributaria ..... 105

**CAPÍTULO 7**  
**TRIBUTACIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO**

7.1. Clasificación del comercio electrónico ..... 107  
 7.1.1. Comercio electrónico indirecto y directo ..... 108  
 7.2. Tributación del comercio electrónico directo ..... 111  
 7.2.1. ¿Mundo virtual, impuestos virtuales? acerca de la propuesta del  
 bit tax ..... 115  
 7.2.2. Principios de la tributación ..... 116

**CAPÍTULO 8**  
**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

8.1. Criterios jurisdiccionales de la imposición ..... 121  
 8.1.1. Encuadre del establecimiento permanente ..... 129  
 8.1.2. Atribución de la potestad tributaria en materia de regalías ..... 146  
 8.2. Hecho imponible en el impuesto a las ganancias ..... 150  
 8.2.1. Calificación de las rentas obtenidas: beneficios empresariales y  
 regalías ..... 152  
 8.2.1.1. Régimen legal y tipos de software ..... 157  
 8.2.1.1.1. Fiscalidad del software en el impuesto a las ganancias  
 y en derecho comparado ..... 161  
 8.3. Precios de transferencia ..... 171  
 8.4. Países de baja o nula tributación ..... 179

**CAPÍTULO 9**  
**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

9.1. Criterios jurisdiccionales de la imposición ..... 183  
 9.2. Hecho imponible en el impuesto al valor agregado ..... 188  
 9.2.1. Caracterización de las operaciones comerciales electrónicas.  
 Tratamiento en el derecho comparado ..... 193  
 9.2.1.1. Caracterización de las operaciones: ventas de cosas  
 muebles y prestaciones de servicios ..... 197  
 9.2.1.1.1. Fiscalidad del software en el IVA ..... 206

**CAPÍTULO 10  
DERECHOS ADUANEROS**

Derechos aduaneros ..... 213

**CAPÍTULO 11  
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

Impuestos sobre los Ingresos Brutos ..... 221

**CAPÍTULO 12  
IMPUESTO DE SELLOS**

12.1. La instrumentalidad y la seguridad jurídica ..... 227

**CAPÍTULO 13  
LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN EL NUEVO MILENIO**

13.1. Informática jurídica ..... 233  
    13.1.1. Informática jurídica documental ..... 234  
    13.1.2. Informática jurídica de gestión ..... 235  
        13.1.2.1. Implementación en la administración de justicia ..... 236  
    13.1.3. Informática jurídica decisional ..... 241  
        13.1.3.1. Sistemas expertos en las auditorías fiscales ..... 243  
13.2. Determinación de la obligación tributaria: declaración jurada electrónica ..... 246  
13.3. Percepción de tributos: pagos por medios electrónicos ..... 248  
    13.3.1. Agentes de recaudación e información en el contexto del comercio electrónico ..... 250  
13.4. Verificación y fiscalización de tributos ..... 252  
    13.4.1. Requerimiento de información. Límites establecidos por las garantías constitucionales ..... 253  
        13.4.1.1. Secreto fiscal ..... 258  
        13.4.1.2. Hábeas data ..... 261  
        13.4.1.3. Intercambio de información entre fiscos extranjeros ..... 267  
    13.4.2. Transferencia electrónica de fondos. dinero electrónico ..... 269  
    13.4.3. Rastreo de las operaciones comerciales electrónicas y de los sujetos intervinientes ..... 272  
    13.4.4. Archivos y registros contables computarizados ..... 274  
13.5. Nociones de delitos informáticos ..... 276

**Reflexiones Acerca de la Tributación en el Comercio Electrónico ..... 283**

**Bibliografía ..... 295**

**Anexo Legislación ..... 311**