

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	23
--------------	----

José Manuel Castro Arango

Andrés Felipe Perdomo Giorgi

PRIMERA PARTE

CRIPTOACTIVOS Y TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO PRIMERO

LOS CRIPTOACTIVOS Y LOS DESAFÍOS REGULATORIOS EN MATERIA DE LAVADO DE ACTIVOS Y EN SU TRIBUTACIÓN	33
--	----

Alfredo Collosa

Introducción	34
--------------	----

I. Desafíos en materia de lavado de activos. Normas del GAFI para activos virtuales	36
II. Desafíos regulatorios. MiCA. Marco regulatorio europeo sobre los criptoactivos	41
III. Desafíos en materia de tributación	45
IV. Información de las operaciones con criptoactivos. Importancia para las administraciones tributarias	47
V. Tratamiento tributario. Informe OCDE Taxing Virtual Currencies	50
A. Impuesto sobre la renta	50
B. Impuesto al valor agregado	52
C. Impuestos a la propiedad	53

VI. Tratamiento tributario. Informe global de impuestos sobre criptoactivos 2021 PwC	54
VII. Cryptos on the Rise 2022. Thomson Reuters Regulatory Intelligence	57
VIII. Algunas precisiones en distintos países de Iberoamérica respecto al tratamiento tributario de criptoactivos	58
A. Argentina	58
B. Chile	61
C. Colombia	63
D. España	64
Conclusiones	67
Bibliografía	73

CAPÍTULO SEGUNDO

LÍNEA DOCTRINAL COMPARADA DE COLOMBIA Y ESPAÑA RESPECTO AL TRATAMIENTO TRIBUTARIO Y LA NATURALEZA JURÍDICA DE LOS CRIPTOACTIVOS TRANSADOS EN LA ECONOMÍA DESCENTRALIZADA	75
<i>Ana Cristina Triana Suárez</i>	

Introducción	76
I. Conceptos básicos para entender la economía descentralizada	78
A. Sujetos	78
B. Mercados	79
C. Tipos de criptoactivos	80
D. Operaciones	81
E. Soporte	82
II. Funcionamiento y sujetos intervinientes en la economía descentralizada	83
III. Línea doctrinal de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	86
A. Naturaleza jurídica de los criptoactivos	86

B. Tratamiento tributario de los criptoactivos	88
1. Impuesto de renta	89
2. Impuesto sobre las ventas	91
3. Obligaciones formales	92
C. Comparación con la línea doctrinal establecida en las consultas vinculantes proferidas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España	94
IV. Oportunidades y desafíos para el control y la fiscalización de los tributos	96
Conclusiones	99
Bibliografía	101

CAPÍTULO TERCERO

CONTEXTO GENERAL PARA ENTENDER LOS CRIPTOACTIVOS: PASADO, PRESENTE Y FUTURO	107
<i>Fabián Jaimes Poveda</i>	

Introducción	108
I. Contexto general de los criptoactivos	109
A. Los criptoactivos, algunas definiciones	109
B. Clases de criptoactivos: criptomonedas, NFT y otros	115
1. Criptomonedas	115
2. Activos virtuales que representan activos físicos (“asset-backed token”)	119
3. Los “tokens” no fungibles (NFT)	121
C. ¿Cómo funciona? ¿Son una burbuja o un esquema ponzi?	122
II. Reconocimiento y tratamiento en Colombia	129
A. Superintendencia de Sociedades	129
B. Superintendencia Financiera	131
C. Banco de la República	131
D. Proyecto de ley en el Congreso de la República	134
E. Consejo Técnico de la Contaduría Pública	136

F. Unidad de Información y Análisis Financiero	137
G. Regulación de los criptoactivos en la Unión Europea	138
Conclusiones	141
Bibliografía	143
CAPÍTULO CUARTO	
LA TRIBUTACIÓN DE LAS CRIPTOMONEDAS: “QUO VADIS” Y PERSPECTIVAS PARA COLOMBIA	147
<i>Omar Sebastián Cabrera Cabrera</i>	147
Introducción	148
I. Aspectos generales de las características de los criptoactivos	151
II. Consideraciones tributarias desde la perspectiva internacional	159
A. Problemáticas tributarias de las criptomonedas	162
B. Impuesto sobre la renta	162
1. La minería y forjado como primer evento gravado	164
2. La redención de las criptomonedas como primer evento gravado	166
3. Tributación de la redención de las criptomonedas	167
C. Tributación indirecta	169
D. Imposición al capital o al patrimonio	172
III. Aspectos tributarios de las criptomonedas en el sistema tributario colombiano	173
A. Impuesto sobre la renta	174
1. Actividad de minería, forjado y comisiones por servicios	174
a. Personas jurídicas	176
b. Personas naturales	177
2. Tributación en la enajenación o disposición de las criptomonedas	179

3. Pérdida fortuita de criptoactivos	183
4. Herencias o donaciones	183
B. Impuesto sobre las ventas (IVA)	185
1. El forjado o la minería como hecho generador	185
2. Enajenación y redención de criptomonedas	188
3. Servicios o comisiones relacionados con las criptomonedas	191
a. En Colombia	191
b. En el exterior	192
C. Impuesto al patrimonio	193
D. Impuesto de industria y comercio (ICA)	195
1. Actividades de minería, forjado y servicios	195
2. Enajenación de criptomonedas	196
Conclusiones	196
Bibliografía	199
 CAPÍTULO QUINTO	
LA TRIBUTACIÓN DE LOS NFT EN COLOMBIA	203
<i>Julián Zambrano Sánchez</i>	
<i>Stiven López Hernández</i>	
<i>Juan Esteban Betancur</i>	
 Introducción	204
I. NFT y sus usos	207
A. Conceptualización de los NFT	207
B. Usos de los NFT	210
1. Casos internacionales	211
a. Nike	211
b. VISA	212
2. Casos colombianos	213
a. Bitsports	213
b. Greenlab	214
c. Artistas colombianos que han usado NFT	216
II. Tratamiento legal y tributario de los NFT	216
A. Tratamiento legal	216

B. Tratamiento tributario	220
1. Comentarios preliminares	220
2. Impuesto sobre la renta	221
a. Ingresos por enajenación de NFT	225
b. Costo fiscal en operaciones con NFT	227
c. Obligaciones formales	228
3. Impuesto a las ventas (IVA)	229
a. Naturaleza jurídica para efectos tributarios y aplicación del IVA en la comercialización de los NFT	230
b. Comercialización de NFT con bienes muebles como activos subyacentes	232
c. Comercialización de NFT con servicios como activos subyacentes	233
d. Inclusión del NFT en la base gravable del IVA	235
e. Comercialización de NFT que otorgan una membresía	236
Bibliografía	238
Jurisprudencia	238
Leyes	238
Decretos	238
Conceptos y oficios	238
Otras referencias	239

CAPÍTULO SEXTO

ALCANCE Y EFECTOS DE LOS CRIPTOACTIVOS EN EL RÉGIMEN CAMBIARIO: UN ANÁLISIS CRÍTICO EN LAS OPERACIONES DE INVERSIÓN INTERNACIONAL, DE COMERCIO EXTERIOR Y ENDEUDAMIENTO EXTERNO	243
<i>Ana Gabriela Chamorro Quiroz</i>	

Introducción	244
I. Régimen cambiario y criptoactivos	245

A. Objetivo del régimen cambiario	245
B. Incidencia de los criptoactivos como mecanismo de pago en el régimen cambiario	251
C. Desarrollo de los criptoactivos por el Banco de la República	253
1. Mercado y operaciones cambiarias	257
D. Pagos de operaciones internas con criptoactivos	261
E. Liquidación de criptoactivos mediante cuentas de compensación	264
F. Inversión extranjera, régimen cambiario y criptoactivos	272
G. Dación en pago como mecanismo de extinción de las obligaciones cambiarias con criptoactivos	281
1. Importación y exportación de bienes de pago con criptoactivos	281
2. Endeudamiento externo, cancelación con criptoactivos	283
3. Dación en pago con criptoactivos y su prohibición expresa por el Banco de la Republica	284
Conclusiones	289
Bibliografía	292

SEGUNDA PARTE

SERVICIOS DIGITALES, TRIBUTACIÓN Y “FINTECH”

CAPÍTULO SÉPTIMO

LOS IMPUESTOS A LOS SERVICIOS DIGITALES COMO ALTERNATIVA: LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA	301
---	-----

Christian Pérez Merino

Introducción	301
I. La respuesta española: el impuesto sobre determinados servicios digitales	305

II. Los principales aspectos controvertidos de esta medida	308
A. El derecho a la igualdad tributaria	308
B. La naturaleza jurídica	311
III. Consideraciones finales	320
Bibliografía	322

CAPÍTULO OCTAVO

PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN EL METAVERSO:

RUPTURA DEL ELEMENTO DE TERRITORIALIDAD Y

NUEVOS RETOS EN MATERIA TRIBUTARIA	325
------------------------------------	-----

Jhon Marlon Rosero Ceballos

Introducción	326
I. El metaverso	327
A. Concepto y funcionamiento	327
B. Tecnologías cardinales	331
II. Tributación por la prestación de servicios	335
A. Prestación de servicios	335
B. Servicios digitales	338
C. Ausencia de territorialidad	339
III. Soluciones a la ausencia de territorialidad	348
A. Ubicación geográfica frente a residencia fiscal	348
B. ¿Prestador o tomador del servicio?	354
C. Retos para la norma interna colombiana	355
Conclusiones	357
Bibliografía	361
Jurisprudencia	361
Leyes	361
Decretos	362
Conceptos y oficios	362
Normatividad internacional	362
Libros	363
Artículos académicos	363

Artículos de prensa	364
Películas	366

CAPÍTULO NOVENO

LOS RETOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA ECONOMÍA DIGITAL	367
<i>Frida Medrano</i>	
<i>José Galíndez</i>	

Introducción	367
I. El principio de destino	370
II. Recomendaciones de organismos multilaterales para enfrentar los retos	372
Conclusiones	377
Bibliografía	380

CAPÍTULO DÉCIMO

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE “FINTECH”?	383
<i>Erick Rincón Cárdenas</i>	

Introducción	384
I. El origen del universo disruptivo	384
II. Beneficios de la industria “fintech”	386
III. Segmento de pagos digitales	390
IV. Segmento del crédito digital	391
V. Segmento del financiamiento colaborativo	394
VI. Segmento del “factoring”	395
VII. Segmento de gestión de finanzas	397
VIII. Segmento sobre criptoactivos	398
IX. Segmento “regtech”	400
X. Segmento “insurtech”	402
XI. Segmento neobancos	403
Conclusiones. Hacia un futuro “fintech”	406

Bibliografía	407
Artículos en revistas electrónicas	407
Libros electrónicos	408
Páginas web	409

TERCERA PARTE ROBOTIZACIÓN Y TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO UNDÉCIMO

ROBOTIZACIÓN DE LA ECONOMÍA: REPERCUSIÓN EN LOS IMPUESTOS Y EN LA SEGURIDAD SOCIAL. ¿ACASO ES EL “ROBOT TAX” LA SOLUCIÓN A LOS PROBLEMAS DEL MAÑANA?	413
---	-----

María Julieta Sarmiento González

Introducción	414
I. Posibles problemáticas por el advenimiento de la robotización en masa	417
A. Disminución del recaudo	417
B. Aumento del gasto público	421
II. Soluciones de alcance internacional: “robot tax”	423
III. Soluciones con mayor facilidad de implementación	425
A. Sobretasa en renta sobre las utilidades adicionales que el propietario del robot hubiere obtenido por el incremento en la productividad	425
B. Revisión de beneficios tributarios por inversión en ciencia, tecnología e innovación	427
C. Concesión de beneficios tributarios a quienes prefieran la mano de obra humana	428
Conclusiones	429
Bibliografía	430

CAPÍTULO DUODÉCIMO

IS TAXING ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND ROBOTS THE
RIGHT WAY FORWARD? 435*Yoner Ojeda Pinto*

Introduction	436
I. Historical evolution	437
II. Understanding the concept of “robots” and AI	441
A. Robots	441
B. Artificial intelligence	443
C. Conclusion	446
III. Advantages and disadvantages of the widespread use of robots/AI	446
A. Advantages	447
B. Disadvantages	449
1. What could constrain or control the displacement of jobs?	450
IV. Ongoing discussion: social and economic considerations	452
A. Arguments in favour	453
1. Stopping job displacement	454
2. Raising more revenues	455
3. Universal basic income	458
B. Arguments against	459
1. More jobs will be created	460
2. Better quality of work	462
3. Damage on innovation	464
C. Conclusion	467
V. Proposals on how to tax robots/AI	467
A. Current tax framework for robots/AI	468
B. Attribution of salary to robots/AI	470
1. Allocation of salary	471
2. Insufficient impact	472
C. Treating robots as legal persons	472

D. Taxing the use of robots	474
E. Conclusion	475
VI. Difficulties to create taxes on robots/AI	476
A. Defining robots	476
B. Consistency with principles of good tax policy	478
1. Principle of neutrality	478
2. Principle of efficiency	479
3. Principles of certainty and simplicity	479
4. Principles of effectiveness and fairness	480
5. Principle of flexibility	481
C. Allocating taxing rights	481
D. Conclusion	483
Concluding remarks and general observations	483
Bibliography	485

CUARTA PARTE

CUMPLIMIENTO, PROCEDIMIENTO Y JUSTICIA DIGITAL

CAPÍTULO DECIMOTERCERO

“COMPLIANCE” EN LA ERA DIGITAL: LA APLICACIÓN DE LA TECNOLOGÍA “BLOCKCHAIN” EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	497
--	-----

Jorge Leonardo Rodríguez Piñeros

Introducción	497
I. La documentación de precios de transferencia y la Acción 13 de BEPS	500
A. Antecedentes del Plan de Acción BEPS	500
B. La Acción 13 de BEPS y la documentación de precios de transferencia	505
1. Objetivos	507
2. Medidas propuestas	510
II. El “blockchain” y los “smart contracts”	513
A. “blockchain”	513
B. “Smart contracts”	516

III. Posibles aplicaciones de la tecnología	
“blockchain” en materia de precios de transferencia	517
A. Creación de una cultura de cumplimiento	518
B. Acceso a la información	522
C. Reducción de costos	524
D. Aspectos que deben tenerse en cuenta al implementar la tecnología de “blockchain”	527
Conclusiones	529
Bibliografía	531

CAPÍTULO DECIMOCUARTO

LA TRANSPARENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES POR PARTE DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL: UNA OPACIDAD ESTRATÉGICA Y RAZONABLE	533
<i>Andrés Felipe Perdomo Giorgi</i>	

Introducción	534
I. Planteamiento del problema. El uso de la inteligencia artificial en el procedimiento administrativo tributario	535
II. Hipótesis	537
III. Desarrollo	538
A. La reserva del uso de información en los procedimientos tributarios. Caso del sistema de gestión de riesgos	539
B. El debido proceso en el procedimiento administrativo tributario	540
C. Antítesis. IA de código abierto	541
D. Síntesis. La opacidad del código de las inteligencias artificiales no supone un exceso	542
E. El algoritmo no es reglamento	544
Conclusiones	545
Bibliografía	546

CAPÍTULO DECIMOQUINTO

JUSTICIA DIGITAL 551

Julio Roberto Piza

Introducción 551

I. Fundamentos de la justicia digital 554

II. El juicio en línea 563

Coda 564

Bibliografía 569