



Yura: Relaciones internacionales

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio

Revista electrónica ISSN: 1390-938x

N° 25: Enero - marzo 2021

Gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica, actualidad y tendencias pp. 90 -
104

Garrido Gómez, Pablo Xavier; Ortega Galarza, Máximo

Universidad Central del Ecuador

Quito, Ecuador

Cdla La Florida, calle Jaime Chiriboga N51-51.

pxgarrido@uce.edu.ec; mortega@uce.edu.ec

Gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica, actualidad y tendencias
Garrido Gómez, Pablo Xavier; Ortega Galarza, Máximo
Universidad Central del Ecuador
pxgarrido@uce.edu.ec; mortega@uce.edu.ec

Resumen

Las tendencias del desarrollo de la tecnología y su incidencia en la vida cotidiana de la sociedad, ha hecho que la economía sea una de las áreas en donde más fuertemente se han desarrollado esquemas de aplicación, la economía naranja, la economía circular, la bioeconomía, la economía donut, la economía cognitiva... son solo algunos de los ejemplos de estas nuevas tendencias, en este sentido la economía digital no podía estar fuera de su contexto, es así que el objetivo de este trabajo fue presentar una perspectiva de la actualidad y tendencias de las investigaciones en el campo de la gestión tributaria y en los procesos de la economía electrónica. Para alcanzar este propósito se emplea la plataforma científica académica Scopus y las herramientas de análisis bibliométrico que ofrece a sus suscriptores; además del software de minería de texto VOSviewer. Los resultados evidencian un acrecentamiento de las contribuciones científicas en la temática de gestión tributaria de procesos de economía electrónica, lo cual se debe a la importancia que la comunidad científica le otorga al desarrollo y evolución de esta temática producto de la cada vez más intensa y globalizada actividad comercial. Los estudios actuales se enfocan en el control tributario a través de los dominios de internet, como una necesidad gubernamental. A futuro se visualizan, prácticas de carácter puntual, en función de las diversas situaciones, características y lineamientos financieros de regiones específicas. Esta será la mejor forma de convertir la evasión fiscal en los dominios de la economía electrónica.

Palabras clave

Tributación, economía electrónica, seguridad financiera

Abstract

The trends in the development of technology and its incidence in the daily life of society, has made the economy one of the areas where application schemes have been most strongly developed, the orange economy, the circular economy, the bioeconomy, the donut economy, the cognitive economy ... are just some of the examples of these new trends, in this sense the digital economy could not be out of context, so the objective of this work was to present a perspective of current affairs and trends of research in the field of tax management and

electronic economy processes. To achieve this purpose, the Scopus academic scientific platform and the bibliometric analysis tools that it offers to its subscribers are used; plus VOSviewer text mining software. The results show an increase in scientific contributions on the subject of tax management of electronic economy processes, which is due to the importance that the scientific community gives to the development and evolution of this subject as a result of the increasingly intense and globalized Commercial activity. Current studies focus on tax control through internet domains, as a governmental necessity. In the future, specific practices are visualized, depending on the various situations, characteristics and financial guidelines of specific regions. This will be the best way to turn tax evasion into the domains of the electronic economy.

keywords

Taxation, electronic economy, financial security

Internet se percibe como un paraíso fiscal que permite a los agentes económicos, tanto empresas como consumidores, evitar pagar impuestos. Esto se debe a varias causas: ya sea porque los impuestos a las ventas no se aplican a las compras en línea o porque los vendedores son pequeños vendedores que no están obligados a declarar sus actividades económicas y están exentos de impuestos como el IVA; También podría ser consecuencia de actividades ilegales si los vendedores no declaran sus ventas a las autoridades locales (Cao, Xu, & Wang, 2019; de Swardt & Oberholzer, 2019). La fuga fiscal es la pérdida de ingresos causada por los consumidores que compran a vendedores en línea que están exentos del impuesto sobre las ventas o hacen trampa en la recaudación del impuesto sobre las ventas (Han, 2018; Saxena, 2018). Estas filtraciones no benefician a los gobiernos, y el comercio electrónico puede amenazar con disminuir los ingresos fiscales de todos los países. Por ejemplo, en Francia, menos de 1000 tiendas electrónicas están sujetas al IVA, mientras que más de 715,000 sitios web están activos (Arribas, Steible, & De Bondt, 2016). El trabajo (Donald Bruce & William F Fox, 2000) estimaron que el comercio electrónico puede haber causado una pérdida de ingresos fiscales de 10 mil millones de dólares en los Estados Unidos de América en el año 2003. Internet también es un mercado global donde los consumidores compran a vendedores de todo el mundo y, por lo tanto, pueden comparar los impuestos sobre los productos básicos entre países si los impuestos se basan en el origen. Sin embargo, el comercio electrónico no es necesariamente una zona libre. (Bacache et al., 2015) Alude al hecho de que Internet puede representar tanto un paraíso fiscal como un mecanismo de aplicación de impuestos basados en el destino. Si, por un lado, Internet ejerce una presión a la baja sobre los impuestos debido a la fuga fiscal, por otro lado, podría ayudar a recaudar un impuesto más eficiente. Esto se debe a que Internet permite un impuesto a las ventas de acuerdo con la ubicación del consumidor, lo que era imposible antes de Internet en una Europa integrada donde los consumidores podían viajar libremente. En este sentido, Internet podría ayudar a combatir las compras transfronterizas y la evasión fiscal.

Formulación de problema y revisión bibliográfica.

La cuestión de si los bienes deben ser gravados de acuerdo con el origen o el principio de destino ha sido debatida ferozmente en la literatura. La preferencia por el principio de destino se basa en consideraciones de eficiencia de asignación porque un impuesto basado en el destino es neutral con respecto a los precios relativos. En una economía abierta sin comercio transfronterizo, el margen y bajo condiciones específicas como mercados competitivos y salarios flexibles, los dos principios son teóricamente equivalentes como se detalla en la

investigación de autor Lockwood (1993) y en la investigación de los autores Lockwood, de Meza, and Myles (1995). La preferencia por el principio del origen se basa principalmente en su facilidad para prescindir de los controles fronterizos dentro de las uniones económicas, por ejemplo, dentro de Europa. Las compras transfronterizas resultan efectivamente en la recaudación de impuestos en origen, porque el principio de destino socava a los clientes y requiere recursos sustanciales para la aplicación de impuestos. La competencia fiscal con los impuestos sobre las ventas estudiada en el conocido modelo contenido en el libro de los autores de Kanbur and Keen (1991). Por otra parte, la contribución científica (Nielsen, 2001) proporciona una versión clara y general de este modelo. Existen amplios estudios que examinan las variaciones en este primer marco; se pueden encontrar revisiones exhaustivas de la literatura en las detalladas publicaciones de primer nivel como (Baskaran & Lopes da Fonseca, 2013), (Leal, Lopez-Laborda, & Rodrigo, 2010), (Lockwood, 2000) y por último, pero no por ello menos importante la investigación (Keen & Konrad, 2011). El objetivo de esta contribución es ofrecer al lector un panorama de la actualidad y tendencias en investigaciones, en el campo de la gestión tributaria, en los procesos de la economía electrónica.

Materiales y Métodos

Para concebir este trabajo se empleó como material la plataforma académico investigativa conocida como Scopus, esta es la mayor base de datos de citas y resúmenes de literatura revisada por pares: revistas científicas, libros y actas de congresos. Brindando una descripción completa de la producción mundial de investigación en los campos de la ciencia, la tecnología, la medicina, las ciencias sociales y las artes y las humanidades (Bravo Hidalgo & Leon Gonzalez, 2018).

94

Utilizando como criterio de búsqueda “Tax management and electronic economy” en el título, palabras claves y el resumen de las contribuciones o artículos. Con esta estrategia de búsqueda se detectaron 176 publicaciones científicas de distintos tipos como artículos, documentos de conferencias, capítulos de libros, entre otros. Toda la información de estos documentos, en otras palabras, la métrica de estos documentos fue procesada con las herramientas de análisis bibliométrico que la plataforma Scopus brinda a sus suscriptores. A través de este proceso se lograrán las figuras 1, 3, 4 y 5.

De esta manera esta información (métrica de las contriciones científicas detectados) fue exportada de la plataforma Scopus en formato (.RIS) Para ser procesada en el software VOSviewer. Esta última es una herramienta de software para construir y visualizar redes bibliométricas. Estas redes pueden incluir, por ejemplo, revistas, investigadores o publicaciones individuales, y pueden construirse en base a citas, relaciones bibliográficas, citas compartidas o relaciones de coautoría. VOSviewer también ofrece la funcionalidad de minería de texto que se puede utilizar para construir y visualizar redes de coincidencia de términos importantes extraídos de un cuerpo de literatura científica. A través del empleo de esta herramienta se logró la trabajosa y compleja figura 2. Pues este software permitió llevar a cabo la minería de texto sobre las palabras claves de indexación de cada contribución científica detectada, y de este modo lograr el mapa de densidad de términos mostrado en la figura 2.

Resultados

Los resultados obtenidos empleando los criterios y estrategias de búsqueda definidos en la sección anterior, en otras palabras, la sección de métodos. Permitieron detectar 176 contribuciones científicas dentro del directorio académico investigativo Scopus. Se evidencia una tendencia al crecimiento en el número de publicaciones científicas en el área temática abordada en este trabajo. La figura 1 muestra la evolución cuantitativa que han tenido las investigaciones y estudios científicos en los procesos de gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica.

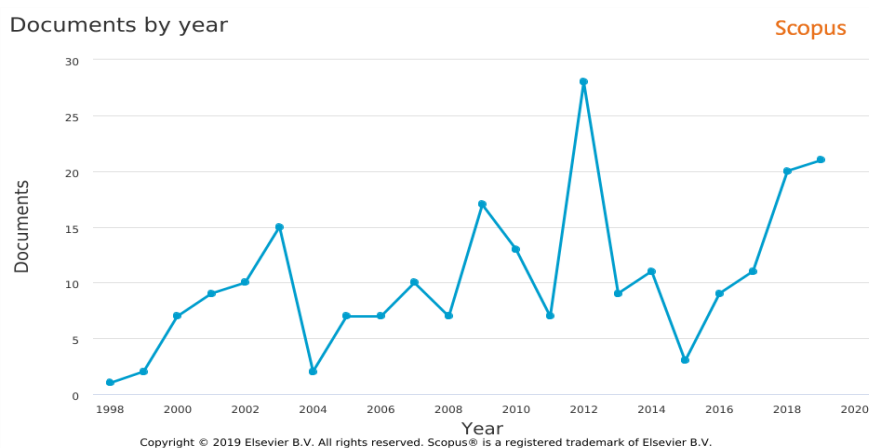


Figura 1. Evolución cuantitativa de las publicaciones relacionadas con gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica. (Fuente: Elaboración propia a partir de la data y con las herramientas de análisis bibliométrico de Scopus.)

Realizando minería de texto sobre las palabras claves de indexación de las contribuciones científicas detectadas en Scopus. Se realizó un mapa de densidades de términos como el que se muestra en la figura 2. Para desarrollar este mapa de terminos se empleó el software VOSviewer como se explica en la sección de métodos. Como se puede observar en la ya mencionada figura 2, los términos “e-commerce” y “taxation” son los más recurrentes, comunes o densos en el grupo de contribuciones científicas analizadas. Estos términos a su vez se relacionan con otros como los son: “Internet”. “digital economy”, “commerce” y “government data processing”. Esta figura 2 expone de forma clara y precisa el alcance y diversidad de las investigaciones y estudios en el tema; gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica.

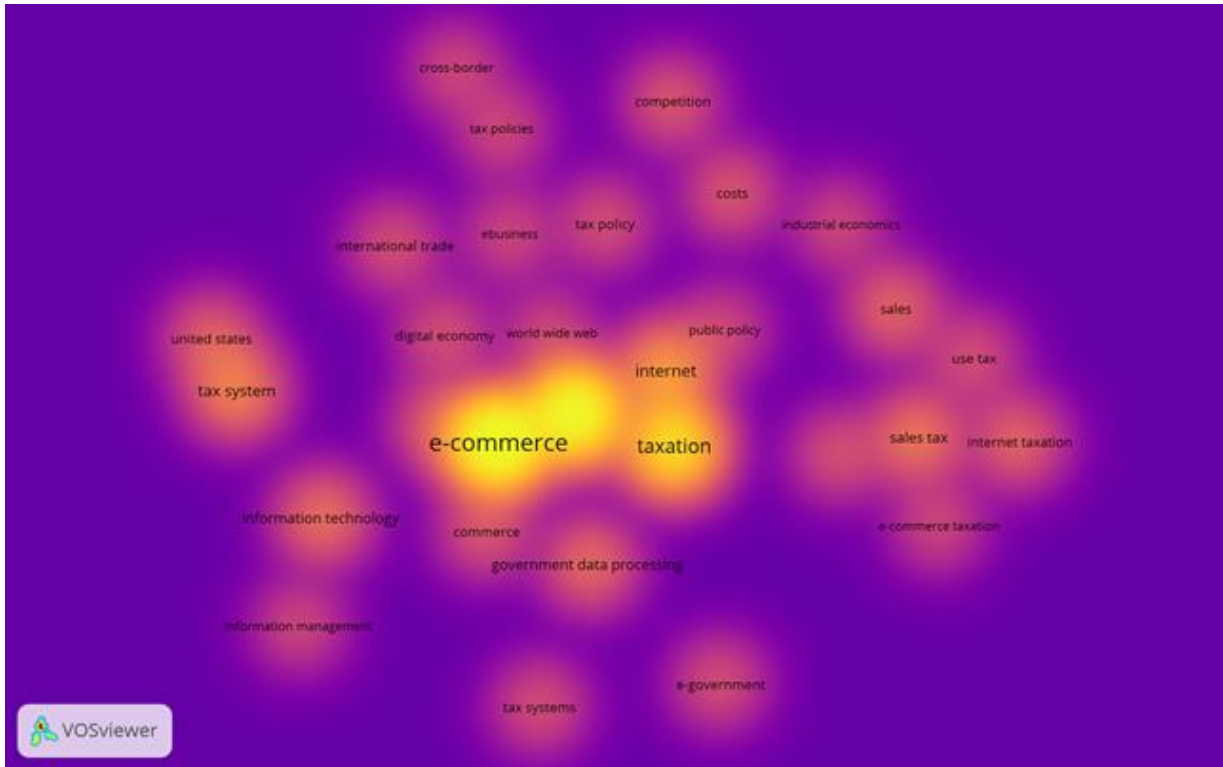


Figura 2. Mapa de densidad de términos a partir de las palabras claves de indexación de las contribuciones analizadas. Los colores más candentes destacan mayor co-ocurrencia u densidad del término. (Fuente: Elaboración propia a partir de la data)

Existen diversas líneas de investigación en donde se desarrolla los más variados estudios en gestión tributaria en el marco de la economía electrónica. La figura 3 muestra como manifiesta hoy, la distribución en valores porcentuales de las publicaciones por disímiles áreas del saber. Las contribuciones en las áreas de las “Social Science”, “Business Management and Account” y “Computer Science”

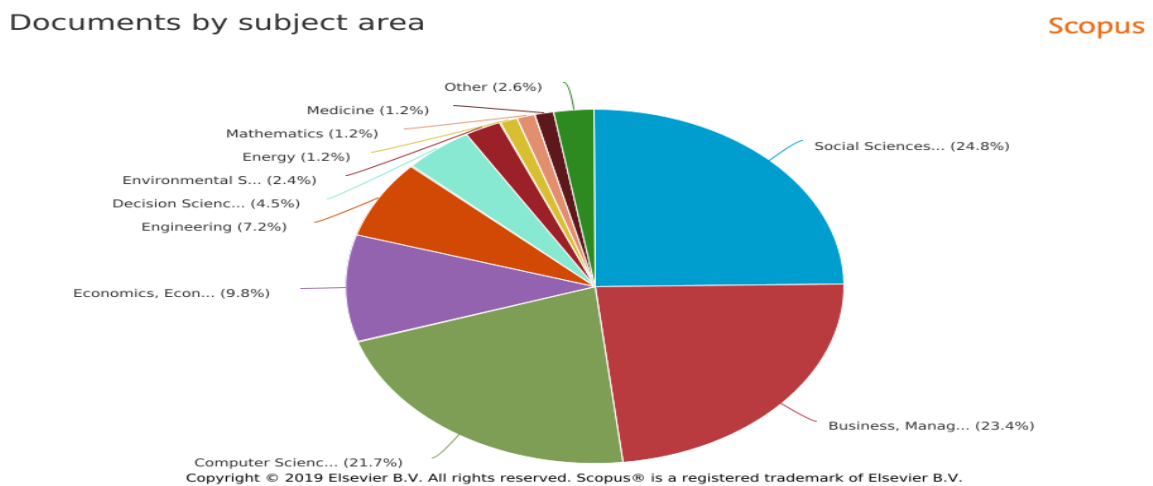


Figura 3. Distribución porcentual de las 176 contribuciones científicas, por líneas de investigación. (Fuente: Elaboración propia a partir de la data y con las herramientas de análisis bibliométrico de Scopus.)

Las naciones actuales potencias económicas como Estados Unidos de América y Reino Unido, así como las potencias económicas emergentes como China e India; ven en práctica de

la gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica; un terreno fértil para la fiscalización y control de la tributación en los procesos comerciales a través de internet.

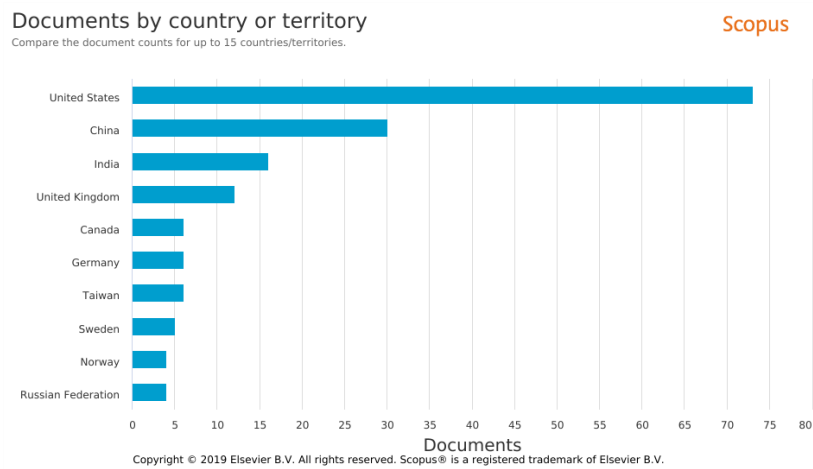


Figura 4. Número de publicaciones y estudios tanto científicos como académicos publicados, por países. (Fuente: Elaboración propia a partir de la data y con las herramientas de análisis bibliométrico de Scopus.)

El tipo de contribución científica más común en esta temática son las publicaciones tipo artículo científico en revistas especializadas con un 54% de representatividad, seguido de las contribuciones científicas tipo documentos conferencias con un 22.6%. La figura 5 da fe de los anteriormente declarados, con mayores detalles.

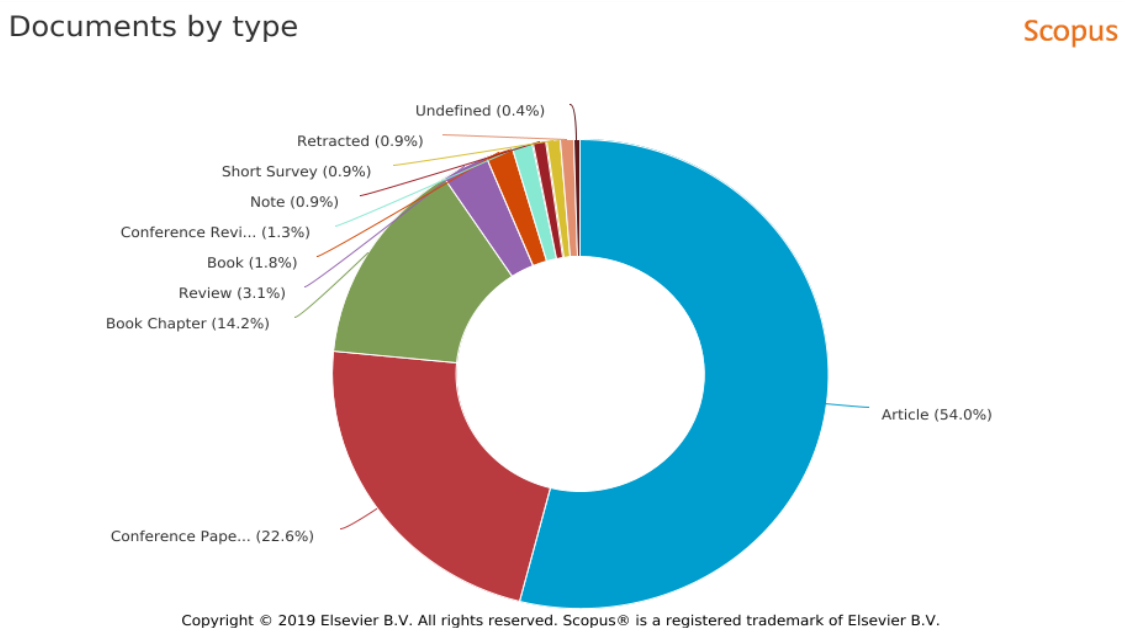


Figura 5. Relación porcentual de los distintos tipos de contribuciones científicas publicadas, mediante los cuales se presentan las investigaciones en gestión tributaria, en el contexto de la economía electrónica. (Fuente: Elaboración propia a partir de la data y con las herramientas de análisis bibliométrico de Scopus.)

En la actualidad existen muchas revistas científicas revisadas por pares que socializan y divulgan investigaciones en esta área del conocimiento. A continuación, se muestran un listado de revistas, ordenadas de mayor a menor en cuanto al número de publicaciones que

socializan. Las revistas de primer cuartil y mayor representación de contribuciones científicas publicadas en los temas de gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica, son:

- ACM International Conference Proceeding Series
- Information Systems Management
- Journal Of Applied Business Research
- International Tax And Public Finance
- Policy And Internet

98

Estas revistas comparten un grupo de características en común; como que todos los artículos que exponen son en idioma inglés, un alto grado de especialización y rigor científicos de sus trabajos, y una muy poca aceptación por parte de sus respectivos consejos editoriales de investigaciones del entorno empresarial de Latinoamérica.

La investigación analiza las contribuciones científicas más citadas por la comunidad científica, en la materia que enmarca esta contribución. La tabla 1 identifica, caracteriza y referencias estas investigaciones.

Tabla 1.

Contribuciones científicas tipo artículo, más citadas en estudios de gestión tributaria en el contexto de la economía electrónica, actualidad y tendencias

Título	Propósito y alcance del artículo	Número de citas	Referencia
E-Commerce in the Context of Declining State Sales Tax Bases	Este documento amplía las estimaciones cuantitativas de las pérdidas de ingresos por impuestos a las ventas del comercio electrónico de varias maneras. Primero, ubicamos los efectos del comercio electrónico en el contexto de las tendencias generales de la base del impuesto a las ventas, argumentando que el comercio electrónico es solo uno de los factores que reducen las bases del impuesto a las ventas. En segundo lugar, adoptamos una visión prospectiva, estimando tanto las pérdidas actuales como las pérdidas esperadas dentro de varios años. En tercer lugar, estimamos los aumentos neutrales en cuanto a ingresos en las tasas estatales de impuestos a las ventas que serán necesarios para compensar las bajas de la base. Las estimaciones de pérdida de ingresos se preparan para cada estado con un impuesto a las ventas. Las estimaciones de referencia sugieren que el comercio electrónico causará aproximadamente \$ 10.8 mil millones en pérdidas de ingresos fiscales adicionales en todo el país en 2003.	31	(D. Bruce & W. F. Fox, 2000)
A model of multinational income shifting and an application to tax	Este manuscrito desarrolla un modelo de inversión que incorpora la consideración conjunta de la transferencia de ingresos de las multinacionales hacia o desde una subsidiaria extranjera y la decisión de repatriar o reinvertir las ganancias extranjeras. El modelo demuestra que, si bien siempre existe un incentivo para trasladar los ingresos a los Estados Unidos de América	12	(Klassen, Laplante, & Carnaghan, 2014)

<p>planning with e-commerce</p>	<p>de las filiales con tasas de interés extranjeras elevadas, los ingresos que salen de los Estados Unidos de América a los países con tasas impositivas bajas solo se producen bajo ciertas condiciones. El modelo muestra explícitamente cómo la tasa de rendimiento requerida de las empresas para las inversiones extranjeras afecta tanto la repatriación como las decisiones de cambio de ingresos. Se muestra cómo se puede usar el modelo para refinar la investigación existente. Luego lo aplicamos a un entorno novedoso, utilizando el comercio electrónico para la planificación fiscal. Encontramos que las empresas en las industrias manufactureras con altos niveles de comercio electrónico tienen tasas impositivas efectivas en efectivo económicamente más bajas. Este efecto se magnifica para las empresas que tienen menos probabilidades de tener repatriaciones imponibles.</p>		
<p>Technology, politics, and e-commerce: Internet sales tax and interstate cooperation</p>	<p>Desde el advenimiento de Internet, los gobiernos estatales han tenido el desafío de equilibrar las fuerzas del cambio tecnológico con las decisiones fundamentales sobre gobernanza y administración. Esta investigación examina ese equilibrio en el caso del comercio electrónico y su relación con los presupuestos estatales y los ingresos generados por el impuesto a las ventas. Según el Acuerdo voluntario sobre el impuesto sobre las ventas y el uso de 2002, los estados pueden cooperar entre sí y con los vendedores para recaudar el impuesto sobre las ventas por Internet, pero solo la mitad de los estados que recaudan el impuesto sobre las ventas han iniciado este cambio de política. Esta investigación prueba las explicaciones rivales para la membresía estatal en este acuerdo administrativo interestatal y la implementación de sus disposiciones desde 2003 hasta 2007. La participación estatal se ve reforzada por la capacidad tecnológica existente y frustrada por los requisitos de gobernanza compartida y responsabilidades administrativas compartidas. La participación se fomenta mediante una implementación más amplia del comercio electrónico y ciertos factores políticos. Los factores fiscales estatales y la implementación del gobierno electrónico no son significativos. Además, el profesionalismo legislativo estatal inhibe la participación estatal en este acuerdo. Estos hallazgos tienen implicaciones para comprender la influencia del cambio tecnológico futuro en las prácticas gubernamentales y para las relaciones intergubernamentales ponderadas hacia la gobernanza compartida.</p>	<p>11</p>	<p>(Hale & McNeal, 2011)</p>

Should sales taxes be imposed on E-commerce?	En este artículo se analiza el impacto del comercio electrónico a través de las líneas estatales en los Estados Unidos sobre los ingresos fiscales, la provisión de bienes públicos y los ingresos reales. En particular, a la luz de la naturaleza inaplicable de los impuestos interestatales, evaluamos las ganancias potenciales de coordinar las ventas y los impuestos estatales sobre la renta entre las jurisdicciones soberanas. Descubrimos que los ingresos en riesgo son pequeños y que las ganancias o pérdidas de bienestar de cualquier medida de política compensatoria, en particular las asociadas con el Proyecto de Impuesto de Ventas Simplificado, son aún más pequeñas.	6	(Dakhli & Strauss, 2013)
Taxes in an e-commerce generation	El rápido crecimiento del comercio electrónico ha alterado la capacidad de las jurisdicciones para hacer cumplir los impuestos a los productos básicos en función del destino. Esto da como resultado diferentes tasas de impuestos efectivas dependiendo de la forma en que se compran los bienes y servicios y las características de los productos y los vendedores. Discutimos los argumentos para el principio de destino como la regla de lugar de imposición apropiada para la imposición del consumo del comercio transfronterizo. Analizamos varias reformas recientes al impuesto al valor agregado en la Unión Europea en respuesta al comercio electrónico. Luego examinamos varias opciones de políticas en los EE. UU. (Mantener el status quo, cambiar las reglas de conexión, los estados adoptan informes de información y reformas nacionales que requieren que las empresas remitan impuestos independientemente de la presencia física) y las relacionamos con las recientes reformas europeas. Concluimos, según nuestro análisis y la experiencia reciente de la Unión Europea, que las reformas a nivel nacional parecen ser el siguiente paso importante para hacer cumplir los impuestos a los productos básicos en el destino en los Estados Unidos.	4	(Agrawal & Fox, 2017)

Denota el propósito y el alcance, de las investigaciones relacionadas en el estudio, con el número de referencias de cada artículo revisado.

Discusión

En esta sección del manuscrito se realiza una discusión e interpretación de los resultados mediante el análisis de varias investigaciones a fines. En función de la actualidad y tendencias investigativas en gestión tributaria para procesos de economía electrónica la contribución científica (Simon, 2002) destaca que en los últimos cinco años, la venta remota, liderada por organizaciones en línea, ha aumentado. El crecimiento resultante ha creado preocupación entre los vendedores tradicionales y remotos, ya que se esfuerzan por mejorar la posición competitiva y las entidades gubernamentales, en particular los estados de Estados Unidos de América, por la erosión de sus ingresos fiscales a medida que las ventas se desvían a los vendedores remotos. Este documento explora los problemas y las posibles soluciones que rodean el dilema fiscal del comercio electrónico. Proporciona una evaluación actual del entorno fiscal para las personas y organizaciones afectadas por el debate fiscal. Esas personas y organizaciones pueden incluir clientes comerciales en línea, vendedores remotos tanto tradicionales (pedidos por correo) como en línea, organizaciones de equidad fiscal y organismos gubernamentales. Las obligaciones fiscales actuales se exploran en base a decisiones legales históricas. Se evalúan las posibles soluciones a corto y largo plazo.

La contribución científica de (Alm & Melnik, 2005) expresa que el tratamiento fiscal actual de las transacciones de empresa a consumidor en línea puede ser uno de los factores detrás del rápido crecimiento del comercio electrónico. En este artículo, los autores examinan el impacto de los impuestos estatales sobre las ventas en la decisión del consumidor de realizar compras en línea, utilizando datos completos representativos de la población de los Estados Unidos de América. Los resultados de la estimación demuestran que existe una relación directa entre la tasa del impuesto sobre las ventas del estado y la participación del consumidor en el comercio electrónico. Sin embargo, aunque estadísticamente significativo, este efecto es relativamente pequeño. Las estimaciones indican que un aumento del 1 por ciento en el precio de los impuestos conduce a una disminución del 0,5% en la probabilidad de participación en el comercio en línea.

En la publicación (Gibson, 2005) se discuten los problemas enfrentados debido al Spyware, que es potencialmente más dañino que los peores virus informáticos. Al aprovechar la naturaleza inherentemente abierta de la Computadora Personal (CP), de la cual deriva prácticamente todo su valor inherente, este software comercial no solicitado se desliza en una computadora para establecer una tienda sin el conocimiento o permiso del usuario. Debido al uso cada vez mayor de PC para la preparación de impuestos personales, la banca en línea, la gestión de la cartera de inversiones y el comercio electrónico en tiempo real, no se puede ignorar

la amenaza de violación de la privacidad y robo de identidad. La firma de códigos criptográficos permitirá al sistema operativo examinar la firma de un programa ejecutable antes de permitir que se ejecute.

Los investigadores en su trabajo (de Swardt & Oberholzer, 2019) enuncian que el comercio electrónico ha cambiado la forma en que se llevan a cabo los negocios. Una instancia de esto es que ha hecho posible la digitalización de productos. Este cambio tiene graves consecuencias para los impuestos tradicionales al consumo, que se desarrollaron bajo la premisa de una presencia física en una jurisdicción fiscal. Un gran número de países en el mundo que imponen el Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre el suministro de bienes y servicios, se ven afectados por este cambio. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) ha sugerido una serie de principios que deberían aplicarse a los impuestos al consumo en el comercio electrónico. Estos principios están destinados a proporcionar climas fiscales en los que el comercio electrónico puede prosperar y garantizar sistemas impositivos que aseguren las bases impositivas de los países individuales. Una comparación entre los principios de la OCDE y las normas relativas a la imposición del IVA sobre el suministro de productos digitalizados revela varias discrepancias e incertidumbres. Una encuesta de referencia entre especialistas en IVA en Sudáfrica, realizada para corroborar estos hallazgos, confirmó estas discrepancias e incertidumbres en la práctica.

Conclusión

La investigación detecto un incremento de las contribuciones científicas en la temática de gestión tributaria de procesos de economía electrónica, lo cual se debe a la importancia que la comunidad científica le otorga al desarrollo y evolución de esta temática. Ejemplo de ello es que las potencias económicas tanto emergentes como tradicionales, lideran este campo de investigación económica. El análisis de minería de texto demostró que la mayoría de las investigaciones giran alrededor de las distintas relaciones que existen entre la gestión tributaria y la economía electrónica. Los estudios actuales se enfocan en el control tributario a través de los dominios de internet como una necesidad gubernamental. A futuro se visualizan, prácticas de carácter puntual, en función de las diversas situaciones, características y lineamientos financieros de regiones específicas. Esta será la mejor forma de convertir la evasión fiscal en los dominios de la economía electrónica.

Lista de referencias

- Agrawal, D. R., & Fox, W. F. (2017). Taxes in an e-commerce generation. *International Tax and Public Finance*, 24(5), 903-926. doi:10.1007/s10797-016-9422-3
- Alm, J., & Melnik, M. I. (2005). Sales taxes and the decision to purchase online. *Public Finance Review*, 33(2), 184-212. doi:10.1177/1091142104267929
- Arribas, G. V., Steible, B., & De Bondt, A. (2016). Cost of non-Europe in the sharing economy: legal aspects. *Barcelona: European Institute of Public Administration*. Pobrane z: [http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/.../EPRS_STU\(2016\)558777_EN.pdf](http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/.../EPRS_STU(2016)558777_EN.pdf) (30.10.2016).
- Bacache, M., Bloch, F., Bourreau, M., Caillaud, B., Cremer, H., Crémer, J., . . . Lozachmeur, J.-M. (2015). Taxation and the digital economy: A survey of theoretical models. *France Stratégie*.
- Baskaran, T., & Lopes da Fonseca, M. (2013). The economics and empirics of tax competition: A survey. *CEGE Center for European, Governance and Economic Development Research Discussion Paper*(163).
- Bravo Hidalgo, D., & Leon Gonzalez, J. L. (2018). DISSEMINATION OF SCIENTIFIC RESEARCH IN THE 21ST CENTURY. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(3), 88-97.
- Bruce, D., & Fox, W. F. (2000). E-commerce in the context of declining state sales tax bases. *National Tax Journal*, 1373-1388.
- Bruce, D., & Fox, W. F. (2000). E-Commerce in the Context of Declining State Sales Tax Bases. *National Tax Journal*, 53(4 PART 3), 1373-1388.
- Cao, J., Xu, B., & Wang, J. (2019). Optimal channel choice of firms with new and remanufactured products in the contexts of e-commerce and carbon tax policy. *Sustainability (Switzerland)*, 11(19). doi:10.3390/su11195407
- Dakhli, S., & Strauss, R. P. (2013). Should sales taxes be imposed on E-commerce? *Journal of Public Economic Theory*, 15(6), 803-828. doi:10.1111/jpet.12055
- de Swardt, R. D., & Oberholzer, R. (2019). Digitised products: how compliant is South African value-added tax? *Meditari Accountancy Research*, 15-28. doi:10.1108/10222529200600002
- Gibson, S. (2005). Spyware was inevitable. *Communications of the ACM*, 48(8), 37-39. doi:10.1145/1076211.1076236
- Hale, K., & McNeal, R. (2011). Technology, politics, and e-commerce: Internet sales tax and interstate cooperation. *Government Information Quarterly*, 28(2), 262-270. doi:10.1016/j.giq.2010.06.009
- Han, W. (2018). The analysis on Chinese e-commerce tax losses based on the perspective of information asymmetry. *Electronic Commerce Research*. doi:10.1007/s10660-018-9318-7
- Kanbur, S. R., & Keen, M. (1991). *Tax competition and tax coordination when countries differ in size* (Vol. 738): World Bank Publications.
- Keen, M., & Konrad, K. A. (2011). International tax competition. *Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance*, 19-27.
- Klassen, K. J., Laplante, S. K., & Carnaghan, C. (2014). A model of multinational income shifting and an application to tax planning with e-commerce. *Journal of the American Taxation Association*, 36(2), 27-53. doi:10.2308/atax-50817
- Leal, A., Lopez-Laborda, J., & Rodrigo, F. (2010). Cross-border shopping: a survey. *International Advances in Economic Research*, 16(2), 135-148.
- Lockwood, B. (1993). Commodity tax competition under destination and origin principles. *Journal of Public Economics*, 52(2), 141-162.
- Lockwood, B. (2000). *Commodity tax competition and tax coordination under destination and origin principles* (Vol. 2556): Centre for Economic Policy Research.

- Lockwood, B., de Meza, D., & Myles, G. (1995). On the European Union VAT proposals: The superiority of origin over destination taxation. *Fiscal Studies*, 16(1), 1-17.
- Nielsen, S. B. (2001). A simple model of commodity taxation and cross-border shopping. *Scandinavian Journal of Economics*, 103(4), 599-623.
- Saxena, G. (2018). From inception to implementation: Evaluating the impact of goods and service tax on Indian E-commerce industry - A critical comment *Internet Taxation and E-Retailing Law in the Global Context* (pp. 123-141): IGI Global.
- Simon, S. J. (2002). Electronic commerce: A taxing dilemma. *Informing Science*, 5(1), 29-41.