

PARTE I CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN MATERIA TRIBUTARIA:

FUNDAMENTOS Y MODELOS

CAPÍTULO I TRANSPARENCIA, SEGURIDAD JURÍDICA Y GESTIÓN DEL RIESGO FISCAL: HACIA UN NUEVO MODELO DE RELACIONES ENTRE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y EL CONTRIBUYENTE

I. Introducción

II. El cumplimiento cooperativo en España (I): su recepción en los ámbitos penal y mercantil

1. El Código Penal

2. El Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital

III. El cumplimiento cooperativo en España (II): su recepción en el ámbito tributario

1. La recepción del principio de cumplimiento cooperativo en la Ley General Tributaria

2. Información y asistencia a los obligados tributarios

2.1. ¿En qué consiste la información y asistencia?

2.2. Publicaciones

2.3. Comunicaciones y actuaciones de información

2.4. Las consultas

2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles

2.6. Acuerdos previos de valoración

2.7. Asistencia a los obligados en la realización de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias

3. El principio de cumplimiento cooperativo y las infracciones y sanciones tributarias

4. Ejemplos de la virtualidad de las buenas prácticas tributarias

5. Disposiciones de seguimiento voluntario en el ámbito tributario

CAPÍTULO II TAX COMPLIANCE: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y MODELOS APLICADOS

I. Introducción

II. Breve revisión de la literatura económica sobre Tax Compliance

III. De la cooperación entre administraciones a la cooperación con los contribuyentes

1. Propuestas de la OCDE

2. El cumplimiento fiscal voluntario en la Unión Europea

3. Experiencias nacionales

3.1. Estados Unidos

3.2. Australia

3.3. Irlanda

3.4. España

IV. Reflexiones finales sobre las características de los programas de Tax Compliance

CAPÍTULO III CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y CÓDIGOS DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS: LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA

I. Bases del cumplimiento cooperativo

II. Aspectos fundamentales del sistema de códigos de buenas prácticas español

1. La ordenación convencional del cumplimiento cooperativo: Foros de discusión y Códigos de buenas prácticas

2. Naturaleza de los Códigos de Buenas Prácticas

III. Sistematización de los compromisos adquiridos en los códigos

1. Compromisos sobre fijación y publicidad de criterios administrativos

2. Compromisos sobre prevención de la planificación fiscal agresiva

3. Compromisos para una aplicación menos gravosa del ordenamiento jurídico

4. Otros compromisos

IV. Posibles desarrollos futuros en las experiencias de cumplimiento cooperativo en España

1. Profundización en los Códigos de Buenas Prácticas existentes

2. Superación del sistema convencional

V. Conclusiones

CAPÍTULO IV TAX GOVERNANCE E COOPERAZIONE RAFFORZATA CON IL FISCO: IL CASO ITALIANO

I. La promozione della cooperative compliance nell'ordinamento tributario italiano: il regime di adempimento collaborativo

II. Inquadramento normativo ed elementi caratterizzanti del nuovo regime

III. Effetti premiali

IV. Criticità dell'adempimento collaborativo con particolare riguardo alla responsabilità penale: considerazioni conclusive

CAPÍTULO V EL COMPLIANCE FISCAL EN MÉXICO

I. La responsabilidad las personas morales en México

II. Contenido del compliance

- III. Los problemas con la litigiosidad
- IV. Medidas operativas para disminuir la litigiosidad
- V. Apertura de nuevos espacios de relación
 - 1. Modelo cooperativo
 - 2. El Código de Buenas Prácticas Tributarias
 - 3. El Compliance Tributario

VI. Necesidad de implementar un modelo cooperativo en el sistema tributario mexicano

PARTE II LAS RELACIONES ENTRE LA ADMINISTRACIONES TRIBUTARIA Y LOS CONTRIBUYENTES EN LA ERA DEL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO: NUEVOS DESAFÍOS SOBRE LAS GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES

CAPÍTULO VI NUEVO PARADIGMA DE LAS RELACIONES ENTRE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y LA ADMINISTRACIÓN: EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN MATERIA TRIBUTARIA

- I. Planteamiento de la cuestión
- II. Algunas cuestiones sobre la relación cooperativa en materia tributaria en España
 - 1. Origen y situación actual. Los Códigos de Buenas Prácticas Tributarias y la norma UNE 19602
 - 2. Algunas reflexiones sobre la situación actual y perspectivas de futuro

CAPÍTULO VII COMPORTAMIENTO DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

- I. Introducción
- II. Las teorías de la psicología aplicadas al ámbito tributario
 - 1. Las teorías de la dependencia del contexto y la utilidad no esperada
 - 2. La teoría de la interacción social
- III. Evidencia empírica resultado de la realización de estudios de laboratorio y de campo
 - 1. Evidencia relacionada con la presión fiscal y las funciones de comprobación, investigación y sancionadoras de las administraciones tributarias
 - 2. Evidencia relacionada con incentivos, participación e información al contribuyente
- IV. Conclusiones y propuestas

CAPÍTULO VIII PLANIFICACIÓN FISCAL Y CUMPLIMIENTO COOPERATIVO: ENTRE LA (DOBLE) MORAL TRIBUTARIA Y LA INCERTIDUMBRE FISCAL

- I. La moral tributaria como instrumento al servicio del cumplimiento de las obligaciones tributarias
- II. Hacia un concepto metajurídico de planificación fiscal como nuevo estándar en el cumplimiento de las obligaciones tributarias
 1. Moralistas evasores y supermoral tributaria: de las inconsistencias conceptuales a las incoherencias materiales
 2. Los supermoralistas elusivos y la (doble) moral tributaria
- III. Certidumbre fiscal y moral tributaria de las empresas: de la planificación fiscal agresiva a la planificación normativa agresiva
 1. La planificación fiscal agresiva como fundamento de obligaciones tributarias coactivas: un fracaso para la RSE
 2. La planificación normativa agresiva: el golpe de gracia a la certidumbre fiscal

CAPÍTULO IX EL FOMENTO DEL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO MEDIANTE LA ADOPCIÓN DE UN ENFOQUE RESPONSIVO POR LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

- I. Introducción
- II. La gestión del riesgo fiscal y el empleo de sistemas de inteligencia artificial por parte de la Administración tributaria como herramienta que facilita la adopción de un enfoque responsivo
- III. Algunos ejemplos de la adopción de un enfoque responsivo por la Administración tributaria española para lograr una mejora en el cumplimiento voluntario
 1. El Código de Buenas Prácticas Tributarias y la introducción de una relación de carácter cooperativo entre la Administración tributaria y los contribuyentes cumplidores
 2. El régimen de los recargos por declaración extemporánea del artículo 27 de la Ley General Tributaria como estímulo a la regularización espontánea de las obligaciones tributarias previamente incumplidas

CAPÍTULO X LA NECESARIA SALVAGUARDA DE LA SEGURIDAD JURÍDICA EN EL SENO DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO

- I. Introducción
- II. Aproximación al concepto de relación cooperativa
- III. El principio de seguridad jurídica en el seno de la relación cooperativa
 1. El principio de seguridad jurídica en materia tributaria
 2. La aplicación del principio de seguridad jurídica a la relación cooperativa
- IV. Referencia a la Norma UNE 19602

V. Conclusiones

VI. Bibliografía

CAPÍTULO XI LA TRANSPOSICIÓN DE LA DAC 6 AL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL: CUESTIONES ABIERTAS Y REFLEXIONES EN CLAVE DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

I. Introducción

II. La transposición de la DAC 6 al ordenamiento tributario español: cuestiones abiertas

1. La incertidumbre sobre las estructuras sujetas a información obligatoria
2. Los sujetos obligados a declarar y la ampliación del alcance subjetivo del secreto profesional
3. El régimen sancionador aplicable al incumplimiento de las obligaciones: tipicidad y proporcionalidad
4. Las consecuencias jurídicas derivadas del cumplimiento de la obligación de comunicar los mecanismos sujetos
 - 4.1. Cumplimiento de la obligación y derecho a no autoinculparse
 - 4.2. Cumplimiento de la obligación y seguridad jurídica

III. A modo de epílogo: la obligación de comunicar mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva en el marco de un modelo de cumplimiento cooperativo

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XII LAS CLÁUSULAS GENERALES ANTIABUSO Y LA ADOPCIÓN DE LA ACCIÓN 12 DEL PLAN BEPS EN EL DERECHO TRIBUTARIO MEXICANO

I. Introducción

II. La elusión y la evasión fiscal

III. La cláusula general antiabuso

IV. La incorporación de una cláusula general antiabuso en el Código Fiscal de la Federación

V. Esquemas reportables: implementación de la acción 12 de BEPS en México

VI. Conclusiones

VII. Bibliografía

PARTE III CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y REDUCCIÓN DE LA CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA

CAPÍTULO XIII CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA Y MECANISMOS DE RESOLUCIÓN

I. Introducción

II. La litigiosidad tributaria en cifras

- III. Etiología de la conflictividad tributaria
- IV. Los mecanismos alternativos de solución de controversias
- V. A modo de conclusión
- VI. Bibliografía

CAPÍTULO XIV BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS EN LA INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

- I. Introducción
- II. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios
- III. Consultas tributarias escritas
- IV. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles
- V. Acuerdos previos de valoración
- VI. Las actas con acuerdo
- VII. Conclusiones
- VIII. Bibliografía

CAPÍTULO XV LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS DESDE LA ÓPTICA DEL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

- I. Introducción
- II. Problemas de aplicación del actual sistema tributario
- III. El cumplimiento cooperativo como alternativa al modelo actual de aplicación de los tributos
- IV. Los sistemas de gestión de riesgo fiscal y la Norma UNE 19602
- V. El cambio de una actuación a posteriori de la Administración tributaria a una acción concomitante. La importancia del compliance
- VI. Compliance tributaria y exención de la responsabilidad de las infracciones tributarias

CAPÍTULO XVI CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y BUENAS PRÁCTICAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: LA CONFLICTIVIDAD EVITABLE Y EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN

- I. El contexto actual en las relaciones tributarias y recomendaciones de buenas prácticas
- II. Premisas en el modelo de Administración tributaria para evaluar las estrategias de cumplimiento cooperativo: del principio anglosajón de “efficiency” a la tributación justa y efectiva
- III. De las insuficientes soluciones regulatorias en los procedimientos de aplicación de los tributos a la búsqueda de buenas prácticas por la Administración tributaria

IV. El principio de buena administración como respuesta a supuestos de conflictividad evitable

V. Reflexiones finales

VI. Bibliografía

CAPÍTULO XVII SOLUCIONES CONVENCIONALES A LA CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA: LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN (APAS)

I. Consideraciones previas: los APAs en el nuevo escenario de la fiscalidad internacional de los precios de transferencia

II. Marco jurídico de los APAs: convergencia de fuentes normativas de soft law y hard law

III. Concepto y naturaleza jurídica de los APAs

IV. Tipología de APAs: ventajas y desventajas

V. Procedimiento para la adopción de un APA

VI. Consecuencias de la pandemia COVID-19 sobre los APAs

VII. Conclusiones

VIII. Bibliografía

CAPÍTULO XVIII PROPUESTAS PARA LA REDUCCIÓN DE LA CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA A TRAVÉS DE INSTRUMENTOS ALTERNATIVOS DE RESOLUCIÓN EN LOS PROCEDIMIENTOS DE INSPECCIÓN Y DE REVISIÓN

I. Introducción

II. Ámbito de licitud de los ADR sobre la obligación tributaria: la necesaria concurrencia de una incertidumbre objetiva

III. La realidad actual de las relaciones jurídico-tributarias que aconsejan la utilización de ADR

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XIX PROPUESTAS DE LEGE FERENDA EN EL PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN & COMPLIANCE TRIBUTARIO

I. Planteamiento

II. Procedimiento de revisión & compliance tributario

III. Consideraciones críticas y propuestas de lege ferenda

IV. Bibliografía citada

CAPÍTULO XX LAS VÍAS ADMINISTRATIVAS PREVIAS COMO OBSTÁCULOS SALVABLES PARA LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA TRIBUTARIA

I. Relevancia del problema de la litigiosidad tributaria, acuerdos para mitigarla

II. Vías administrativas previas o arbitrales para evitar/reducir litigios, no para agravarlos/eternizarlos

III. Reformulación de los Tribunales Fiscales Administrativos como órganos mediadores/arbitrales

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XXI EL PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y EL ARBITRAJE TRIBUTARIO INTERNACIONAL EN UN ENTORNO DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

I. La proyección del enfoque cooperativo sobre los mecanismos alternativos de resolución de conflictos

II. El procedimiento amistoso y el arbitraje en el seno de la Directiva europea de 2017 y en el Convenio multilateral de la OCDE

III. Conclusión

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XXII LUCES Y SOMBRAS DE LA TRANSPOSICIÓN AL DERECHO ESPAÑOL DE LA DIRECTIVA (UE) 2017/1852, DE 10 DE OCTUBRE DE 2017, RELATIVA A LOS MECANISMOS DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES EN LA UNIÓN EUROPEA

I. Introducción

II. Luces en la regulación internacional de los procedimientos amistosos. Principales novedades de la Directiva (UE) 2017/1852, de 10 de octubre de 2017, relativa a los mecanismos de resolución de litigios fiscales en la unión europea

III. Sombras en la transposición al Derecho español de la Directiva (UE) 2017/1852

IV. Conclusiones

PARTE IV LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN COMO INSTRUMENTO DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y REDUCCIÓN DE LA CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA

CAPÍTULO XXIII INTELIGENCIA ARTIFICIAL, COMPLIANCE RISK MANAGEMENT Y CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA

I. Introducción: inteligencia artificial y Derecho Tributario

II. El uso del compliance risk management (CRM) como técnica de cumplimiento cooperativo por la inspección de tributos: la selección de contribuyentes basada en Data Science y Machine Learning

III. A modo de conclusión: inteligencia artificial, seguridad jurídica y conflictividad tributaria

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XXIV LA NECESARIA DIGITALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA COMO CONSECUENCIA DE LA ECONOMÍA DIGITAL

I. Introducción

II. Importancia económica de la economía digital y su incidencia en los ingresos públicos

III. Concepto y aplicación del Compliance Tributario

IV. La digitalización de la Administración Tributaria para incrementar los ingresos públicos

V. Conclusiones

VI. Bibliografía

CAPÍTULO XXV LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL TRIBUTARIA COMO EJE DEL NUEVO MODELO DE TAX COMPLIANCE

I. Introducción: El cambio de paradigma en la relación jurídico-tributaria derivada del nuevo modelo de cumplimiento tributario cooperativo

II. La tecnología al servicio del cumplimiento tributario

III. Conclusión: la incipiente inteligencia artificial tributaria al servicio del nuevo modelo de cumplimiento tributario

IV. Bibliografía

CAPÍTULO XXVI DIGITALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: ¿UN PASO HACIA UN MODELO DE CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO O UN NUEVO FOCO DE CONFLICTIVIDAD?

I. Introducción: Consideraciones en torno a la digitalización de la Administración tributaria

II. Modelo proactivo de Administración tributaria digital: un avance hacia el cumplimiento voluntario

III. El modelo reactivo de Administración Tributaria digital: ¿Un nuevo foco de conflictividad?

IV. Posibles áreas de conflictividad asociadas al modelo reactivo de Administración Tributaria Digital

V. Conclusiones

VI. Bibliografía