

# Índice Sistemático

<b>PRÓLOGO</b> .....	17
<b>I. TAX COMPLIANCE</b>	
<b>LA CULTURA COMPLIANCE EN GENERAL EN LA EMPRESA. LA LLEGADA DEL TAX COMPLIANCE</b>	
Jon Lacunza Izaro Zarraonandia	
I. APROXIMACIÓN AL COMPLIANCE COMO SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO NORMATIVO .....	23
1. El Compliance más allá de la prevención de delitos .....	23
2. Elementos básicos de los sistemas Compliance .....	24
A. Diagnóstico de riesgos .....	26
B. Monitorización .....	27
C. Órgano de control .....	28
D. La comunicación de irregularidades y sistema disciplinario .....	29
3. El <i>software</i> de compliance, como herramienta útil .....	30
4. La importancia de las normas UNE .....	31
II. COMPLIANCE TRIBUTARIO: RELACIÓN DE CONFIANZA Y TRANSPARENCIA .....	32
1. Antecedentes .....	32
2. Compliance tributario y responsabilidad tributaria .....	34
3. Compliance tributario: Norma UNE 19602 .....	38
4. Responsabilidad tributaria de los administradores .....	41
5. Ventajas del Compliance Tributario .....	41
III. CONCLUSIÓN .....	43
IV. BIBLIOGRAFÍA .....	44
<b>FUNDAMENTOS Y ACICATES DE LAS POLÍTICAS DE COMPLIANCE TRIBUTARIO</b>	
José-Andrés Rozas	
I. LA RETROESCENA FISCAL INTERNACIONAL .....	47
1. El clima fiscal internacional .....	47
2. El impulso del G20/OCDE .....	49
3. Los principios inspiradores .....	50
4. Las políticas públicas .....	51
5. Las experiencias comparadas .....	53
II. LOS PLANES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO .....	53
1. El marco estructural .....	54
2. El marco normativo .....	57
3. La UNE 19602 .....	57
III. LAS INICIATIVAS DE LA AEAT .....	60

IV.	ACICATES DEL COMPLIANCE . . . . .	63
1.	El «palo»: la aversión a la pérdida . . . . .	64
2.	La «zanahoria»: la expectativa del beneficio . . . . .	68
V.	A MODO DE CONCLUSIÓN . . . . .	71

**EL COMPLIANCE Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS: NORMA UNE 19602**

Aitor Orena Domínguez

I.	INTRODUCCIÓN . . . . .	75
II.	EL COMPLIANCE TRIBUTARIO COMO EXIMENTE DE RESPONSABILIDAD . . . . .	79
III.	EL COMPLIANCE COMO EXIMENTE RESPECTO DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	82
IV.	CONTENIDO DEL SISTEMA DE COMPLIANCE . . . . .	86
V.	IMPOSIBILIDAD DE ELIMINAR COMPLETAMENTE EL RIESGO: ¿ATENUANTE DE RESPONSABILIDAD? . . . . .	89
VI.	¿VALIDA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LOS SISTEMAS DE COMPLIANCE? . . . . .	90
VII.	RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	94
1.	Responsabilidad subsidiaria . . . . .	94
2.	Responsabilidad solidaria . . . . .	96

**EL MAPA DE RIESGOS EN EL COMPLIANCE TRIBUTARIO**

Francisco González Fernández-Mellado

Cristina Rodríguez Gallego

I.	INTRODUCCIÓN . . . . .	99
II.	EL COMPLIANCE TRIBUTARIO . . . . .	101
1.	El precedente del marco de control fiscal promovido por la OCDE . . . . .	101
2.	UNE 19602: Sistemas de gestión de compliance tributario como marco de referencia . . . . .	103
III.	BIBLIOGRAFÍA . . . . .	113

**LOS PROCEDIMIENTOS DE VINCULACIÓN ADMINISTRATIVA PREVIA COMO ELEMENTO DEL TAX COMPLIANCE**

Iñaki Alonso Arce

**EL DISEÑO DE UN PROGRAMA DE TAX COMPLIANCE (ADAPTADO A CADA EMPRESA)**

Miguel Gutiérrez Botella

Jorge Martín Girola

Alejandra Medina Arencibia

Susana Romero Steensma

I.	CONTEXTO ACTUAL Y FINALIDAD DEL TAX COMPLIANCE . . . . .	133
II.	LOS PROGRAMAS DE TAX COMPLIANCE . . . . .	135
1.	Política fiscal corporativa . . . . .	136
2.	Marco de gestión y control de riesgos fiscales . . . . .	137
3.	Procedimientos de liquidación y presentación de tributos . . . . .	139
4.	Herramientas tecnológicas . . . . .	139

III.	CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS. . . . .	140
IV.	LA NORMA UNE 19602. . . . .	142
V.	ESTÁNDAR OCDE: CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE. . . . .	149
VI.	ESTÁNDAR GRI 207: TAX . . . . .	150
VII.	CONCLUSIÓN. . . . .	151
VIII.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	152
<b>TAX COMPLIANCE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y EN EL IVA.</b>		
Manuel Lucas Durán		
I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	155
II.	LA NORMA UNE 19602. . . . .	159
	1. Cuestiones preliminares . . . . .	159
	2. Estructura y contenidos de la Norma UNE 19602. . . . .	167
	3. El diseño de sistemas de gestión de cumplimiento tributario . . . . .	171
III.	TAX COMPLIANCE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. . . . .	173
	1. La adecuada llevanza de la contabilidad mercantil. . . . .	174
	2. Reglas de sujeción, atribución e imputación de rentas . . . . .	175
	3. Operaciones vinculadas y otras reglas de valoración . . . . .	176
	4. Aplicación de beneficios fiscales . . . . .	176
	5. Aplicación de normativa tributaria antiabuso . . . . .	177
	6. Cumplimiento obligaciones formales y materiales asociadas al tributo . . . . .	179
IV.	TAX COMPLIANCE EN EL IVA . . . . .	180
	1. La conservación de la documentación referida a facturación . . . . .	180
	2. Aspectos diversos de la normativa reguladora . . . . .	181
	A. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones . . . . .	181
	B. Correcta aplicación de las reglas de localización del hecho imponible . . . . .	181
	C. Base imponible y repercusión del tributo. . . . .	182
	D. Deducción de las cuotas de IVA soportado . . . . .	182
	E. Recapitulación. . . . .	182
	3. Reglas antiabuso . . . . .	182
	4. Cumplimiento obligaciones formales y materiales asociadas al tributo . . . . .	183
V.	CUESTIONES COMUNES A AMBOS IMPUESTOS . . . . .	183
	1. Derivaciones de responsabilidad tributaria. . . . .	183
	2. Posibles particularidades en el procedimiento inspector. . . . .	185
	3. Derecho sancionador tributario . . . . .	186
	4. Delitos fiscales. . . . .	187
VI.	CONCLUSIONES . . . . .	189
VII.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	191

**EL COMPLIANCE OFFICER: REQUISITOS Y RESPONSABILIDADES**

Mariano Aróstegui Garaizábal

Álvaro Beñarán Arocena

I.	INTRODUCCIÓN.....	199
II.	ORIGEN DEL ÓRGANO DE CUMPLIMIENTO Y REFERENCIAS NORMATIVAS.....	199
III.	COMPOSICIÓN DEL ÓRGANO DE CUMPLIMIENTO.....	200
	1. Unipersonal o colegiado.....	200
	2. Interno o externo.....	201
	3. Funciones exclusivas o compartidas.....	202
IV.	FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES.....	202
	1. El Código Penal.....	202
	2. La Circular 1/2016 de la Fiscalía General del Estado.....	203
	3. Las UNE 19601 y 19602.....	203
V.	RESPONSABILIDAD DEL COMPLIANCE OFFICER.....	204
VI.	EL COMPLIANCE OFFICER Y EL CANAL DE DENUNCIAS.....	206
VII.	EL DEBER DE SECRETO.....	207
VIII.	EL COMPLIANCE OFFICER Y OTRAS FIGURAS DE CUMPLIEN- TO Y CONTROL INTERNO.....	208
	1. Órgano de administración.....	208
	2. Auditoría o control interno.....	209
	3. Asesor fiscal.....	210
IX.	EL COMPLIANCE OFFICER EN LAS PYMES.....	210
X.	EL FUTURO DEL COMPLIANCE OFFICER.....	211

**INVERSIONES SOCIALMENTE RESPONSABLES Y COMPLIANCE FISCAL EN EL SECTOR DEL CAPITAL RIESGO.**

Enrique Sánchez de Castro Martín — Luengo

I.	INTRODUCCIÓN.....	215
II.	CAPITAL RIESGO E INVERSIONES SOCIALMENTE RESPONSABLES	215
III.	COMPLIANCE FISCAL EN EL CAPITAL RIESGO.....	217
	1. El compliance fiscal en el capital riesgo.....	217
	2. Principales riesgos fiscales en las inversiones de capital riesgo.....	218
	3. Mitigación de riesgos fiscales.....	222
IV.	LA NORMA UNE 19602 Y LAS INVERSIONES SOCIALMENTE RES- PONSABLES EN EL CAPITAL RIESGO.....	223
V.	CONCLUSIONES.....	226

**EL PAPEL DEL ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Ilazki Otaegi

I.	INTRODUCCIÓN.....	229
II.	¿QUÉ ES EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO?.....	229
	1. Pagar los impuestos que correspondan, ni más ni menos, respetando el espíritu de la normativa tributaria.....	230
	2. ¿Cooperar con las autoridades tributarias?.....	231

3.	Respetar el principio de plena competencia en la relación con entidades vinculadas . . . . .	233
III.	BUEN GOBIERNO TRIBUTARIO . . . . .	234
1.	Los impuestos como parte del buen gobierno corporativo de la empresa. . . . .	234
2.	Recomendaciones en torno al papel de los órganos de administración en materia tributaria. . . . .	235
3.	Obligaciones de los consejos de administración de las sociedades cotizadas en materia tributaria: la Ley de Sociedades de Capital . . . . .	235
IV.	LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y LA EXIMENTE POR «DEBIDO CONTROL» . . . . .	237
V.	CONCLUSIÓN: EL ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN COMO RESPONSABLE DE LA FUNCIÓN FISCAL . . . . .	238
VI.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	239

**EL ASESOR FISCAL EN EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO: REPRESENTACIÓN Y ÚLTIMAS TENDENCIAS PARA LIMITAR SU RESPONSABILIDAD.**

José Ángel Gómez Requena

I.	EL PAPEL DE LOS ASESORES FISCALES EN LA ERA DE LA COLABORACIÓN SOCIAL Y DEL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO . . . .	243
II.	LA FIGURA DEL ASESOR FISCAL Y LOS DIFERENTES NIVELES DE REPRESENTACIÓN. . . . .	246
1.	Cuestiones previas y representación. . . . .	246
2.	Modos de ejercer la asesoría fiscal con los clientes . . . . .	248
III.	LA RESPONSABILIDAD DEL ASESOR FISCAL . . . . .	251
1.	La responsabilidad civil . . . . .	251
2.	La responsabilidad tributaria solidaria [arts. 42.1 a) y el nuevo art. 258 LGT]. . . . .	252
3.	La responsabilidad penal . . . . .	255
IV.	NUEVOS MECANISMOS DE <i>SOFT LAW</i> PARA LA LIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DEL ASESOR FISCAL. . . . .	256
1.	El Código de Buenas Prácticas de Profesionales Tributarios . . . . .	257
2.	Suministros de información y secreto profesional. . . . .	260
V.	CONCLUSIONES . . . . .	262
VI.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	263

**COMPLIANCE TRIBUTARIO: PERSPECTIVA JURISPRUDENCIAL (PROYECCIONES)**

Isaac Merino Jara

I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	267
II.	ÁMBITO PENAL. . . . .	272
III.	ÁMBITO ADMINISTRATIVO . . . . .	280

**TAX COMPLIANCE: DE LA CONFRONTACIÓN A LA COOPERACIÓN. BUENAS PRÁCTICAS EN LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA.**

Gemma Martínez Bárbara

I.	UN CAMBIO DE PARADIGMA EN LAS RELACIONES TRIBUTARIAS: DE LA CONFRONTACIÓN A LA COOPERACIÓN . . . . .	288
II.	EN EL CAMINO HACIA EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO: EL PLANTEAMIENTO COOPERATIVO COMO PRINCIPIO INFORMATIVO DE LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS POR LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA . . . . .	293
III.	EN EL CAMINO HACIA EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO: BUENAS PRÁCTICAS EN LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA . . . . .	295
1.	Administración electrónica y servicios en línea: del Servicio Bizkaibai a la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia . . . . .	295
2.	Educación innovadora: unidad didáctica de educación tributaria para el alumnado de 4º curso de la ESO y de 1º y 2º de Bachillerato en la CAV . . . . .	300
3.	Transparencia, seguridad jurídica, asistencia y educación innovadora: proyecto BATUZ . . . . .	301
4.	El cumplimiento cooperativo y su incidencia en la transformación en el modelo de gestión de los tributos en la Hacienda Foral de Bizkaia . . . . .	304

**FISCALIDAD INTERNACIONAL Y COMPLIANCE FISCAL: CONSIDERACIONES GENERALES**

Enrique Sánchez de Castro Martín-Luengo

I.	INTRODUCCIÓN . . . . .	311
II.	FISCALIDAD INTERNACIONAL Y COMPLIANCE FISCAL . . . . .	312
1.	Concepto de riesgo fiscal . . . . .	313
2.	Principales riesgos fiscales en el ámbito de la fiscalidad internacional . . . . .	314
3.	Necesidad de mitigar el riesgo fiscal . . . . .	317
III.	LA NORMA UNE 19602 EN EL CONTEXTO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL . . . . .	317
IV.	CONCLUSIONES . . . . .	322

**EL PAPEL DE LAS EMOCIONES EN EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Dr. Bernardo D. Olivares Olivares

I.	INTRODUCCIÓN . . . . .	325
II.	CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE LAS EMOCIONES . . . . .	327
III.	LAS IMPLICACIONES DE LAS EMOCIONES EN EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO . . . . .	329
1.	El vínculo entre las percepciones de equidad y las decisiones de cumplimiento . . . . .	329
2.	El componente social de las emociones en el cumplimiento tributario . . . . .	333
3.	Correlatos fisiológicos de las emociones en el cumplimiento tributario . . . . .	334

IV.	HACIA LA NECESIDAD DE INTEGRAR LA MULTIDISCIPLINARIEDAD: UNA PERSPECTIVA DIFERENTE. . . . .	336
V.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	339

**CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SOSTENIBILIDAD**

Francisco González Fernández-Mellado

María del Carmen González de Luis

I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	347
II.	SOSTENIBILIDAD DESDE UN PUNTO DE VISTA CORPORATIVO. MARCO GENERAL. . . . .	347
III.	FACTORES DE CAMBIO EN EL ÁMBITO DE LA FISCALIDAD . . . .	350
	1. Sistema fiscal internacional . . . . .	350
	2. Digitalización. . . . .	354
	3. Gobierno corporativo. . . . .	355
	4. Sostenibilidad . . . . .	357
IV.	GOBIERNO FISCAL SOSTENIBLE. . . . .	358
	1. ¿Es la fiscalidad un factor relevante para la estrategia de sostenibilidad empresarial? . . . . .	359
	2. Gobierno Fiscal Sostenible. . . . .	361
	3. GRI 207- Tax como estándar de reporting fiscal sostenible. . . . .	362

**II. LA DIRECTIVA DAC 6**

**DAC 6: NUEVAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN.**

Irune Suberbiola Garbizu

I.	CONTEXTUALIZACIÓN. . . . .	369
II.	ASPECTOS MATERIALES Y TERRITORIALES. . . . .	375
III.	ASPECTOS OBJETIVOS QUE CONSTITUYEN LA OBLIGACIÓN . . .	376
	1. Presupuesto objetivo, primer estadio . . . . .	376
	A. Mecanismos transfronterizos . . . . .	376
	B. Potencialmente elusorios según lo dispuesto en las señas distintivas o hallmarks del Anexo IV . .	378
	2. Contenido de la información a comunicar, segundo estadio	383
IV.	ASPECTOS SUBJETIVOS. . . . .	384
V.	ASPECTOS TEMPORALES. . . . .	386
	1. Entrada en vigor de la Directiva . . . . .	386
	2. Plazos que afectan a los intermediarios . . . . .	388
	3. Plazos que afectan a los contribuyentes . . . . .	389
VI.	ASPECTOS SOBRE LOS QUE REFLEXIONAR . . . . .	389
VII.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	391

**OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN EN EL MARCO DE LA DAC 6 Y SECRETO PROFESIONAL**

Patxi Arrasate

I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	395
II.	CONTENIDO DE LA DAC 6. . . . .	396
III.	LA TRANSPOSICIÓN DE LA DIRECTIVA A NUESTRO ORDENAMIENTO INTERNO . . . . .	404

IV.	CONCLUSIONES .....	414
<b>LA TRASPOSICIÓN DE LA DAC 6 AL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUESTIONES SUSCITADAS</b>		
Juan Calvo Vérgez		
I.	CONSIDERACIONES GENERALES EN TORNO A LA APROBACIÓN DE LA DAC 6 .....	417
II.	LA TRASPOSICIÓN A LA LGT DE LA DAC 6 A NUESTRO ORDENAMIENTO INTERNO Y LA PRETENDIDA ELIMINACIÓN DEL SECRETO PROFESIONAL RESPECTO DEL LLAMADO ABOGADO «IN HOUSE» .....	422
III.	ANÁLISIS DEL BORRADOR DE REAL DECRETO POR EL QUE SE MODIFICA EL REGLAMENTO GENERAL DE LAS ACTUACIONES Y LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN E INSPECCIÓN TRIBUTARIA Y DE DESARROLLO DE LAS NORMAS COMUNES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS, APROBADO POR EL REAL DECRETO 1065/2017, DE 27 DE JULIO .....	430
IV.	REFLEXIONES CRÍTICAS .....	445
V.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	455
<b>III. CÓDIGOS DE BUENAS PRÁCTICAS</b>		
<b>LOS CÓDIGOS DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS: BENEFICIOS DE ADHESIÓN</b>		
María del Mar Soto Moya		
I.	INTRODUCCIÓN .....	461
II.	LA COOPERACIÓN RECÍPROCA ENTRE LA AGENCIA TRIBUTARIA Y LAS EMPRESAS: EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS .....	462
1.	El desarrollo de la relación cooperativa en el ámbito tributario .....	462
2.	El Código de Buenas Prácticas Tributarias para empresas: Las ventajas de su voluntariedad .....	465
III.	LOS CÓDIGOS DE BUENAS PRÁCTICAS DE ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES Y DE PROFESIONALES TRIBUTARIOS: UN PASO MÁS HACIA EL EQUILIBRIO ENTRE LOS DERECHOS Y LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES Y DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS .....	470
1.	Beneficios de adhesión al Código de Buenas Prácticas de Asociaciones y Colegios Profesionales .....	470
2.	Beneficios de adhesión al Código de Buenas Prácticas de Profesionales Tributarios .....	472
IV.	REFLEXIONES FINALES .....	474
V.	BIBLIOGRAFÍA .....	475



**CUMPLIMIENTO COOPERATIVO E INTERMEDIARIOS FISCALES: ANÁLISIS DEL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS DE ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES TRIBUTARIOS Y EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS DE PROFESIONALES TRIBUTARIOS.**

Rafael Sanz Gómez

I.	EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN ESPAÑA Y SU EXPANSIÓN A LOS COLABORADORES SOCIALES EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. . . . .	479
II.	EL FORO DE ASOCIACIONES Y COLEGIOS DE PROFESIONALES TRIBUTARIOS . . . . .	483
III.	LOS CÓDIGOS DE BUENAS PRÁCTICAS: ESTRUCTURA E INSERCIÓN EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO . . . . .	487
IV.	CÓDIGOS DEONTOLÓGICOS Y PREVENCIÓN DE RIESGOS FISCALES. . . . .	491
V.	SECRETO PROFESIONAL Y ENTREGA DE INFORMACIÓN. . . . .	497
VI.	MAYOR AGILIDAD EN LOS TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS . . . . .	500
VII.	CONCLUSIONES . . . . .	503
VIII.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	504

**EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS PARA GRANDES EMPRESAS.**

Bernardo D. Olivares Olivares

I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	509
II.	EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS . . . . .	511
	1. Sobre sus principios, compromisos y actitudes. . . . .	511
	A. Marco general . . . . .	511
	B. Hacia el refuerzo de las buenas prácticas . . . . .	515
	C. El Informe Anual de Transparencia Fiscal. . . . .	518
	2. Ámbito subjetivo, procedimiento de adhesión y comisión de seguimiento. . . . .	519
III.	REFLEXIÓN FINAL . . . . .	520
IV.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	521

**IV. RESPONSABILIDAD PENAL**

**COMPLIANCE Y RESPONSABILIDAD PENAL.**

Jaime Aneiros Pereira

I.	LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS COMO EJE DE LOS PROGRAMAS DE COMPLIANCE . . . . .	529
II.	LA EXONERACIÓN O ATENUACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL PARA LA PERSONA JURÍDICA POR LA ADOPCIÓN DE UN SISTEMA DE COMPLIANCE . . . . .	532
III.	LAS PERSONAS ENCARGADAS DE CONTROLAR EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO PARA EVITAR RIESGOS PENALES . . . . .	533
	1. Los administradores como sujetos obligados a cumplir las normas y evitar los riesgos de incumplimiento. . . . .	533

2.	El secretario del consejo de administración y los letrados externos ante el control de riesgos . . . . .	535
3.	La nueva figura del <i>Compliance Officer</i> . . . . .	536
IV.	EL COMPLIANCE O LOS PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO COMO INSTRUMENTO DE PREVENCIÓN Y EXONERACIÓN DE RESPONSABILIDAD PENAL . . . . .	536
1.	<i>Compliance</i> en el contexto regulatorio y de las Buenas Prácticas. . . . .	536
2.	Los antecedentes en el <i>Corporate governance</i> o Gobierno corporativo . . . . .	538
3.	La diligencia debida para la exoneración de responsabilidad penal. . . . .	540
4.	Los requisitos de los programas de cumplimiento normativo . . . . .	542
5.	La estandarización de los programas de cumplimiento normativo o <i>compliance</i> : las <i>Normas UNE</i> . . . . .	545
V.	CONCLUSIONES . . . . .	547
VI.	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	548
<b>LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL ADMINISTRADOR.</b>		
Javier Armentia Basterra		
I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	553
II.	RESPONSABILIDAD GENERAL DEL ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN DE LA PERSONA JURÍDICA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO . . . . .	553
III.	ARTÍCULO 31 DEL CÓDIGO PENAL. RESPONSABILIDAD DEL ADMINISTRADOR DE HECHO O DE DERECHO DE LA PERSONA JURÍDICA. . . . .	554
IV.	ARTÍCULO 31 BIS DEL CÓDIGO PENAL. RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS . . . . .	557
1.	Contenido del Código penal . . . . .	557
2.	Doctrina de los Tribunales . . . . .	558
3.	Análisis del artículo 31.bis del Código penal . . . . .	562
V.	ARTÍCULO 31 TER DEL CÓDIGO PENAL . . . . .	569
VI.	ARTÍCULO 31 QUATER DEL CÓDIGO PENAL . . . . .	569
<b>COMPLIANCE Y RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR FISCAL.</b>		
María del Carmen Cámara Barroso		
I.	INTRODUCCIÓN. . . . .	573
II.	LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURÍDICA . . . . .	574
III.	LA (POSIBLE) EXONERACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURÍDICA: LOS SISTEMAS DE COMPLIANCE PENAL . . . . .	577
IV.	LA CONTROVERTIDA RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR FISCAL EN LOS CASOS DE DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA. . . . .	583
V.	CONSIDERACIONES FINALES . . . . .	589
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	590