

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I

### LA DIGITALIZACIÓN DE LA SOCIEDAD Y EL IMPACTO SOBRE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS

*SATURNINA MORENO GONZÁLEZ*

*JOSÉ ÁNGEL GÓMEZ REQUENA*

1. Introducción
2. La alineación de la tributación con el territorio de generación de valor
3. Desafíos de la robótica sobre el sistema tributario
4. *Big data*, inteligencia artificial y estimulación del cumplimiento cooperativo
5. Digitalización de la economía y fiscalidad internacional: el pilar 1 y 2 de la OCDE
6. Reflexiones finales
7. Bibliografía

## CAPÍTULO II

### ROBÓTICA, INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y TECNOLOGÍAS CONEXAS: LA ESTRUCTURA DE GOBERNANZA PROPUESTA EN LA UNIÓN EUROPEA Y SUS EVENTUALES IMPLICACIONES EN LA NECESARIA FINANCIACIÓN DE LA INNOVACIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE

*MARÍA AMPARO GRAU RUIZ*

1. Introducción
2. Revisión crítica en materia de gobernanza y reflexión sobre posibles alternativas
  - 2.1. *Revisión crítica de las medidas propuestas por el Parlamento Europeo para la gobernanza de la robótica, la inteligencia artificial y las tecnologías conexas*
  - 2.2. *Breve reflexión sobre otras estructuras de gobernanza alternativas*
3. Apunte sobre el panorama internacional relativo a los incentivos fiscales a la I+D+i
  - 3.1. *La clara tendencia a su uso creciente según los trabajos recientes de la OCDE*
  - 3.2. *Algunas limitaciones existentes en la Unión Europea por la aplicación de las normas sobre ayudas de Estado (contexto actual y el caso de la robótica)*
4. Consideraciones finales

### **CAPÍTULO III**

## **LA GENERACIÓN DE CONTENIDO ONLINE: TRIBUTACIÓN Y PROPUESTAS DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS STREAMERS**

*GUILLERMO SÁNCHEZ-ARCHIDONA HIDALGO*

- 1. Introducción**
- 2. Los modelos de negocio de los generadores de contenido y su fiscalidad**
  - 2.1. ¿Cómo funciona la generación de contenido en YouTube y Twitch?*
  - 2.2. Tributación de los generadores de contenido*
- 3. Reflexión y propuestas de lege ferenda para mejorar su régimen tributario**
- 4. Conclusiones**
- 5. Referencias bibliográficas**

### **CAPÍTULO IV**

## **IMPLICACIONES DE LA NORMATIVA SOBRE PROTECCIÓN DE DATOS EN EL DESARROLLO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: LA GOBERNANZA DE LOS DATOS**

*BERNARDO D. OLIVARES OLIVARES*

- 1. Introducción**
- 2. Gobernanza, datos personales e inteligencia artificial en la administración tributaria**
  - 2.1. La Gobernanza de la Inteligencia Artificial y la Administración tributaria como sujeto obligado: breve examen de las implicaciones de la Propuesta de Reglamento de Inteligencia Artificial de la Comisión Europea*
  - 2.2. La Gobernanza y la protección de datos, más allá de la Propuesta de Reglamento de Inteligencia Artificial de la Comisión Europea*
  - 2.3. Evaluación de impacto y Sistemas de Inteligencia Artificial*
- 3. Una reflexión crítica**
- 4. Bibliografía**

### **CAPÍTULO V**

## **LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS AL SERVICIO DEL NUEVO MODELO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO**

*IRUNE SUBERBIOLA GARBIZU*

- 1. El rol de la tecnología en la era de la administración tributaria 4.0**
  - 1.1. Sobre los objetivos que el uso de la tecnología debiera perseguir en el ámbito tributario*
  - 1.2. Sobre el uso de la tecnología en los procesos de la Administración tributaria*
- 2. El cumplimiento colaborativo de las obligaciones fiscales**
  - 2.1. Del cumplimiento coercitivo al cumplimiento voluntario*
  - 2.2. El cumplimiento cooperativo*
  - 2.3. El cumplimiento colaborativo*
  - 2.4. El cumplimiento automático*

- 3. Líneas maestras para la utilización de las nuevas tecnologías en el cumplimiento ciudadano de las obligaciones fiscales**
  - 3.1. Adaptación a entornos “líquidos”*
  - 3.2. Acomodo a los intereses sociales*
  - 3.3. Salvaguardia de la privacidad y transparencia en el uso de los datos*
- 4. El cumplimiento tributario colaborativo a través de la tecnología “*secured chain approach*”**
- 5. Jurisdicciones en las que el *secured chain approach* es ya una realidad**
  - 5.1. Un ejemplo en las antípodas*
  - 5.2. Secured chain approach en la nación más grande del mundo, Rusia*
  - 5.3. Un ejemplo escandinavo, Dinamarca*
  - 5.4. El ejemplo cercano de los Territorios Históricos*
- 6. Conclusiones**
- 7. Bibliografía**

## **CAPÍTULO VI EL USO DE LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

*MARÍA DEL CARMEN CÁMARA BARROSO*

- 1. Tendencias (digitales) en el reforzamiento de la prevención y el control del fraude fiscal**
  - 1.1. El Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia*
  - 1.2. El Plan Estratégico de la Agencia Tributaria 2020-2023*
  - 1.3. El Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2021*
- 2. Evolución del uso de herramientas tecnológicas por las administraciones tributarias**
- 3. La experiencia española: el “big data” y la “inteligencia artificial”**
  - 3.1. Áreas en las que se ha producido la digitalización de la Agencia Tributaria*
  - 3.2. La importancia del “big data” y la “inteligencia artificial”: las ventajas del SII*
  - 3.3. Los avances producidos en los territorios forales del País Vasco: un ejemplo a seguir*
- 4. Recapitulación**
- 5. Bibliografía**

## **CAPÍTULO VII ANALÍTICA AVANZADA PARA EL PROGRESO DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE AMÉRICA LATINA**

*UBALDO GONZÁLEZ DE FRUTOS*

*ANASTASIYA YARYGINA UDOVENKO*

*LUIS ALEJOS MARROQUIN*

- 1. Introducción**
- 2. Analítica de datos: marco conceptual y taxonomía**
  - 2.1. *¿Qué es analítica de datos?*
  - 2.2. *Taxonomía de la analítica de datos*
    - 2.2.1. *¿Qué es la analítica descriptiva?*
    - 2.2.2. *¿Qué es la analítica predictiva?*
    - 2.2.3. *¿Qué es la analítica prescriptiva?*
  - 2.3. *Resumen y conclusiones*
- 3. La analítica aplicada a la administración tributaria**
  - 3.1. *Administraciones avanzadas*
  - 3.2. *Países en desarrollo*
  - 3.3. *América Latina y el Caribe*
  - 3.4. *Beneficios potenciales*
- 4. Modelos de análisis del grado de implementación de la AA en las AATT de ALC**
- 5. Buenas prácticas y recomendaciones**
  - 5.1. *¿Cómo integrar la función de analítica en la organización de AATT?*
  - 5.2. *¿Cuáles son las mejores prácticas de gobernanza de proyectos de analítica?*
- 6. Conclusiones**
- 7. Referencias bibliográficas**

## **CAPÍTULO VIII LOS DERECHOS Y PRINCIPIOS DIGITALES EN LA RELACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA: ÉTICA O DERECHO**

*YOHAN ANDRÉS CAMPOS MARTÍNEZ*

- 1. Introducción: el origen y fundamento jurídico de la administración pública electrónica como base de la digitalización de la relación tributaria**
- 2. La administración tributaria electrónica**
  - 2.1. *Su insuficiente regulación*
  - 2.2. *Un problema de política fiscal y legislativa*
- 3. Los derechos y principios digitales como límites a la desbordada aplicación de las herramientas electrónica en el ámbito tributario**
  - 3.1. *Los derechos y principios digitales necesarios en el ámbito tributario*
  - 3.2. *Algunos retos específicos ante el despliegue herramientas digitales en la relación tributaria sin una delimitación legal clara de los derechos digitales*
- 4. Conclusiones: la positivización de los derechos y principios digitales en la relación jurídico-tributaria es una cuestión de derecho**
- 5. Bibliografía**