

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**