

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	13
--------------------	----

BLOQUE 1 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA E INTELIGENCIA ARTIFICIAL

LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL, ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y BRECHA DIGITAL	17
---	----

Raquel Álamo Cerrillo

1. Introducción	17
2. El uso de la inteligencia artificial en la administración tributaria	18
2.1. La inteligencia artificial	18
2.2. La digitalización de la Administración Tributaria	21
3. El problema de la brecha digital	26
4. Conclusiones	33
Bibliografía	35

UNA APROXIMACIÓN AL PAPEL DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	37
--	----

Antonio José Ramos Herrera

1. La utilización de la inteligencia artificial en el análisis de datos con el objetivo de controlar el fraude	37
2. La asistencia a las personas contribuyentes a través de la sede electrónica de la agencia estatal de administración tributaria	41
3. La digitalización de la administración tributaria en los procedimientos de declaraciones tributarias	44
4. La utilización de la informática decisional en las actuaciones administrativas automatizadas	49
5. Reflexiones finales	52
Bibliografía	56

APROXIMACIÓN AL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ESPAÑOLA	61
<i>Teresa Pontón Aricha</i>	
1. Introducción	61
Objeto del trabajo	61
Justificación	62
Metodología	62
Estructura	62
2. Inteligencia artificial, orígenes, concepto regulación	62
2.1. Origen e impacto de la Inteligencia Artificial	62
2.2. Distintas definiciones de la Inteligencia Artificial	64
2.3. Marco normativo	65
3. Administración tributaria e Inteligencia artificial	68
3.1. El uso de la inteligencia artificial en la Administración tributaria española	68
3.2. Herramientas basadas en inteligencia artificial empleadas por las AEAT	70
4. Afectación de los derechos del contribuyente	71
5. Conclusiones	76
6. Fuentes normativas	77
7. Bibliografía	78
Bibliografía jurisprudencial	78
Bibliografía doctrinal	78
8. Otros recursos empleados	80
TRANSPARENCIA PÚBLICA Y TRIBUTACIÓN DIGITAL	81
<i>Virginia Martínez Torres</i>	
1. Introducción	81
2. La digitalización de la Administración Tributaria a lo largo de los años ..	81
3. Plan de Control Tributario 2024 y Plan estratégico 2024-2027	93
4. Problemas y futuros desafíos	100
Bibliografía	103
EL DECENIO DIGITAL PARA 2030: UNA RESEÑA DE LOS OBJETIVOS, METAS, DERECHOS Y PRINCIPIOS DE LA ESTRATEGIA DIGITAL DE LA UNIÓN EUROPEA	107
<i>Antonio M. Roldán Báez</i>	
1. Introducción: Acerca del Mercado Único Digital y del Programa de la Década Digital para 2030	107
2. Fundamentación Jurídica de la Estrategia Digital Europea	112
3. Objetivos generales de la Década Digital	112
4. Metas Digitales de la Unión Europea	115
5. Derechos y Principios Digitales para la Década Digital	117
Síntesis	125
Bibliografía	125

BLOQUE 2

DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE ANTE EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL: ESTADO DE LA CUESTIÓN Y PROPUESTAS DE LEGE FERENDA		129
<i>Gabriel Luján Matos</i>		
1. Introducción		129
2. Un acercamiento al Concepto de Inteligencia Artificial		130
3. La Ausencia de una Regulación Efectiva de los Sistemas de Inteligencia Artificial		132
3.1. La Regulación del Ordenamiento Jurídico Español		132
3.2. La regulación internacional: la Unión Europea y el Consejo de Europa		135
4. Principales problemáticas de la Inteligencia Artificial		137
4.1. Algoritmos Sesgados		137
4.2. El Uso de IA para el Ejercicio de Potestades Discrecionales		138
4.3. Opacidad de los Algoritmos		139
4.4. ¿Un principio de transparencia propio en materia de Inteligencia Artificial?		142
5. El Marco Normativo de la Transparencia y una Propuesta de <i>Legge Ferenda</i>		143
6. Conclusiones		145
Bibliografía		146
 ¿ES LEGÍTIMO Y ACEPTABLE EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA?		149
<i>Emilio V. Pérez Pombo</i>		
1. Introducción		149
2. El mito de la neutralidad tecnológica		151
3. El origen conceptual de la inteligencia artificial		154
4. El impacto de la inteligencia artificial en la voluntad y conducta de los contribuyentes		158
5. Conclusión		166
Bibliografía		168
 ¿EN BÚSQUEDA DE LA (DESEADA) SEGURIDAD JURÍDICA A TRAVÉS DE LOS ASISTENTES VIRTUALES?		173
<i>Alejandro Jiménez López</i>		
1. Introducción		173
2. Definición y alcance de los asistentes virtuales		174
3. Líneas de actuación en la AEAT		178
4. Breve repaso por las herramientas de información y asistencia implementadas		181
4.1. Herramientas de asistencia virtual de IRPF		182
4.2. Herramientas de asistencia virtual de Censos e IAE		183
4.3. Herramientas de asistencia virtual de IVA		183

4.4. Herramientas de asistencia virtual del Suministro Inmediato de Información	184
4.5. Herramientas de asistencia virtual de no residentes	185
4.6. Herramientas de asistencia virtual para pagar, aplazar y consultar deudas	185
4.7. Herramientas de asistencia virtual de Aduanas e Impuestos Especiales	186
4.8. Conclusión de este apartado	186
5. Ámbito de aplicación de las decisiones automatizadas dentro de las herramientas ADI	190
6. Validez jurídica de las respuestas de la ADI	192
7. Efectos ¿vinculantes? De la respuesta de los asistentes virtuales. Necesaria obtención de certeza y seguridad jurídica.	195
8. Exoneración de responsabilidad por seguir el criterio indicado en los asistentes virtuales	199
9. Conclusiones	201
Bibliografía	202

BLOQUE 3

NUEVOS ENFOQUES PARA COMPRENDER EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO MEDIANTE EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL

EL ENFOQUE <i>BEHAVIOURAL INSIGHTS</i> EN LA INFORMACIÓN Y ASISTENCIA: FOMENTANDO EL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO	207
<i>Pablo Grande Serrano</i>	
1. La posición de la Agencia Tributaria respecto del enfoque <i>behavioural insights</i>	212
2. La aplicación por la Agencia Tributaria del enfoque <i>behavioural insights</i>	214
2.1. Reducción de errores previsibles en el IRPF	214
2.2. Cartas aviso	218
2.3. Simplificación de las comunicaciones tributarias.	222
3. Conclusiones	224
Bibliografía	226
LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL APLICADA AL <i>COMPLIANCE</i> FISCAL	229
<i>Ana González Pelayo</i>	
1. Planteamiento	229
2. Inteligencia artificial y derecho fundamental a la buena administración en el ámbito tributario.	231
2.1. El derecho a la buena administración en el ámbito tributario	231
2.2. La norma UNE 16202:2019, de 27 de febrero, sistemas de gestión de <i>compliance</i> tributario. Requisitos con orientación para su uso	238
3. ¿Qué puede aportar la inteligencia artificial al cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias?	240

3.1. La gestión de los datos por parte de la Administración tributaria . . .	240
3.2. La horizontalidad de la relación tributaria a través de la inteligencia artificial	242
3.3. Mecanismos de inteligencia artificial dirigidos a horizontalizar la relación tributaria	243
4. Conclusiones	246
Bibliografía	248
INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y MEDIDAS CAUTELARES EN DISPOSITIVOS ELECTRÓNICOS: MÁS DUDAS QUE CERTEZAS EN LA ESFERA TRIBUTARIA	251
<i>Iván Vega Pedreño</i>	
1. Introducción	251
2. Una nota previa: ¿emplea la administración tributaria estatal IA?	254
3. Las medidas cautelares en dispositivos electrónicos y el empleo de la IA como elemento determinante para su adopción	265
3.1. La STS 3808/2022, de 14 de octubre de 2022, y los algoritmos de ignoto origen	265
3.2. La STS 3978/2023, de 29 de septiembre de 2023, y las medidas cautelares sobre dispositivos electrónicos personales	268
3.3. La concordancia y posibles riesgos derivados de la jurisprudencia del TS	272
4. Reflexiones finales	273
Bibliografía	274