

ÍNDICE

AUTOMATIZACIÓN, INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y SECTOR PÚBLICO: TRES PROPUESTAS DESDE EL DERECHO ADMINISTRATIVO

Isaac Martín Delgado

- I. PLANTEAMIENTO: ALGUNAS PREMISAS A LA HORA DE ABORDAR EL RETO DE REFLEXIONAR SOBRE EL USO DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL SECTOR PÚBLICO
- II. LA NECESIDAD DE CENTRAR LA ATENCIÓN EN LO RELEVANTE JURÍDICAMENTE: LA AUTOMATIZACIÓN DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA
 1. Concepto
 2. El principio de buena administración como guía
- III. LA LEGALIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA BASADA EN INTELIGENCIA ARTIFICIAL
 1. El principal riesgo para el principio de legalidad
 2. Tres propuestas concretas
- IV. A MODO DE CONCLUSIÓN
- V. BIBLIOGRAFÍA

GESTIÓN TRIBUTARIA Y DIGITALIZACIÓN: NUEVAS TENDENCIAS EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE

Eladio Bobo Marchante

- I. INTRODUCCIÓN
- II. LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL EN LA AGENCIA TRIBUTARIA ESPAÑOLA
- III. PRINCIPALES LÍNEAS DE ACTUACIÓN EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE SEGUIDAS EN ESPAÑA
 1. Nuevo modelo de información y asistencia tributaria
 2. El suministro inmediato de información y la estrategia de “cumplimiento por diseño”
 3. Campañas de asistencia en la presentación de declaraciones
 4. Fomento de la relación cooperativa
- IV. ENFOQUE “BEHAVIOURAL INSIGHTS” EN EL DISEÑO DE POLÍTICAS TRIBUTARIAS
- V. LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO
- VI. CONCLUSIONES
- VII. BIBLIOGRAFÍA

EL EMPLEO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

M^a Gabriela Lagos Rodríguez

- I. INTRODUCCIÓN
- II. VENTAJAS Y RIESGOS DE LA APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR PARTE DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

1. La asistencia al contribuyente
 2. Recopilación automatizada de datos
 3. La detección del fraude
- III. REFLEXIÓN FINAL
- IV. BIBLIOGRAFÍA

LA ESTRATEGIA DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: ENTRE LA DECLARACIÓN OFICIAL Y LA REALIDAD OPERATIVA

Bernardo D. Olivares Olivares

- I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN
- II. LA ESTRATEGIA DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y EL COMPROMISO ÉTICO
- III. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA ESTRATEGIA DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y EL COMPROMISO ÉTICO
 1. El principio de responsabilidad proactiva
 2. Un enfoque centrado en la persona
 3. La seguridad y el gobierno de la inteligencia artificial
- IV. TRANSPARENCIA SELECTIVA Y EL DESEQUILIBRIO ASISTENCIAL VS CONTROL
- V. LA IMPLEMENTACIÓN PRÁCTICA DE LOS PRINCIPIOS ÉTICOS Y GARANTÍAS FUNDAMENTALES
- VI. LA ESTRATEGIA COMO POSICIONAMIENTO (EFECTISTA) VS GOBERNANZA OPERATIVA (EFECTIVA)
- VII. UN ACERCAMIENTO CRÍTICO
- VIII. RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE HIPÓTESIS
- IX. BIBLIOGRAFÍA

APUNTES SOBRE SESGOS ALGORÍTMICOS Y PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL EN EL GASTO PÚBLICO

Yolanda García Calvente

- I. INTRODUCCIÓN
- II. SESGOS ALGORÍTMICOS EN PERSPECTIVA JURÍDICA
- III. NOTAS SOBRE LA UTILIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS Y DECISIONES BASADAS EN ALGORITMOS POR PARTE DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN ESPAÑA
- IV. ALGORITMOS, SESGOS Y PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL EN EL GASTO PÚBLICO
- V. CONCLUSIONES
- VI. BIBLIOGRAFÍA

LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL COMO HERRAMIENTA AL SERVICIO DE LA RELACIÓN COOPERATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA

Francisco José Nocete Correa

- I. RELACIÓN COOPERATIVA E INTELIGENCIA ARTIFICIAL
- II. EL POTENCIAL DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL COMO VECTOR DE DESARROLLO DE LA RELACIÓN COOPERATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA
- III. DIFICULTADES PLANTEADAS POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA CONFIGURACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA COMO RELACIÓN COOPERATIVA
 1. La noción de inteligencia artificial y la restrictiva consideración de su utilización por parte de las administraciones tributarias
- A) El concepto de Inteligencia Artificial
- B) La restrictiva consideración de la utilización de sistemas de inteligencia artificial por parte de la AEAT
 2. La opacidad algorítmica en los procesos decisionales tributarios
 3. Sesgos algorítmicos y humanos: entre el riesgo y la oportunidad
- IV. BIBLIOGRAFÍA

LA NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA EN EL MODELO DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL: AVANCES Y RETOS EN CLAVE DE BUENA ADMINISTRACIÓN

Saturnina Moreno González

- I. INTRODUCCIÓN. LA NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA EN LA e-ADMINISTRACIÓN
- II. BUENA ADMINISTRACIÓN EN EL ENTORNO DIGITAL Y NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS
- III. AVANCES Y RETOS ESPECÍFICOS DEL MODELO DE NOTIFICACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA EN TÉRMINOS DE BUENA ADMINISTRACIÓN
 1. La doctrina constitucional sobre la diligencia exigible a la administración tributaria en la práctica de notificaciones electrónicas
 2. Deficiencias del marco regulador de la notificación tributaria electrónica y efectos sobre la posición jurídica de su destinatario
 3. La notificación electrónica no es una prerrogativa de la administración tributaria que pueda utilizar o no según su libre elección
 4. La relevancia del aviso de depósito de las notificaciones electrónicas
- IV. A MODO DE CONCLUSIÓN
- V. BIBLIOGRAFÍA

LA NECESARIA PREVISIÓN DE UN MARCO NORMATIVO GARANTISTA PARA EL BUEN USO DE LA IA POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA BASADO EN LA BETTER REGULATION

María Esther Sánchez López

- I. INTRODUCCIÓN
- II. ALGUNAS CUESTIONES EN TORNO A LA REGULACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL

1. La necesidad de un marco normativo regulador de la inteligencia artificial basado en la better regulation
 - A) Mecanismos de revisión ex ante
 - B) Mecanismos de revisión ex post
 2. Cuestiones conexas
- III. CONCLUSIONES
- IV. BIBLIOGRAFÍA

INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA GESTIÓN DE RIESGOS FISCALES

Pedro José Carrasco Parrilla

- I. A MODO DE INTRODUCCIÓN: LA GESTIÓN DE RIESGOS FISCALES EN EL MODELO DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
- II. CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE RIESGO FISCAL
- III. LAS DIRECTRICES GENERALES DE LOS PLANES ANUALES DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO
- IV. FUENTES DE INFORMACIÓN PARA EL ANÁLISIS DE LOS RIESGOS FISCALES
- V. APLICACIONES QUE GESTIONAN EL RIESGO FISCAL UTILIZADAS POR LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
- VI. CONCEPTO Y USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
- VII. CONCLUSIONES
- VIII. BIBLIOGRAFÍA

CUESTIONES PROBLEMÁTICAS EN LA CREACIÓN DE PERFILES DE RIESGO FISCAL MEDIANTE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR

José Ángel Gómez Requena

- I. INTRODUCCIÓN
- II. EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL CONTROL DE LOS RIESGOS FISCALES
- III. INCIDENCIA DE LAS LABORES DE PERFILADO SOBRE LOS DERECHOS FUNDAMENTALES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS
- IV. LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL ÁMBITO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN Y SU EXPLICABILIDAD A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS
- V. CONCLUSIONES
- VI. BIBLIOGRAFÍA

EL DERECHO FUNDAMENTAL A UN JUICIO JUSTO COMO FUENTE DE PROTECCIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES FRENTE AL USO DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Begoña Pérez Bernabeu

- I. CONSIDERACIONES PREVIAS

II. EL DERECHO A UN JUICIO JUSTO DEL ARTÍCULO 6 CEDH COMO FUENTE DE OBLIGACIONES RELATIVAS A LA TRANSPARENCIA ALGORÍTMICA Y DEL DERECHO A OBTENER UNA EXPLICACIÓN

III. LOS ARTÍCULOS 47 Y 48 DE LA CARTA EUROPEA DE DERECHOS FUNDAMENTALES COMO BASE JURÍDICA ALTERNATIVA PARA FUNDAMENTAR LAS EXIGENCIAS DE TRANSPARENCIA ALGORÍTMICA Y EXPLICABILIDAD

IV. CONCLUSIONES

V. BIBLIOGRAFÍA

VAT IN DIGITAL AGE: ¿EL PLAN DEFINITIVO?

Yohan Andrés Campos Martínez

I. INTRODUCCIÓN: LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LA RELACIÓN TRIBUTARIA

II. LA ARMONIZACIÓN IMPERFECTA DEL IVA EN LA UE Y LA TECNOLOGÍA COMO SOLUCIÓN

III. LOS CAMINOS DE LA VIDA

1. La generación de informes digitales en tiempo real basados en la facturación electrónica

A) La facturación electrónica como fuente de datos para los DRR

B) La Implementación del DRR y desaparición de los informes recapitulativos

C) La base de datos centralizada: Central VIES

2. La actualización de las reglas para la economía de plataforma: transporte de pasajeros y alojamiento de corta duración

3. Registro único de operadores de IVA en la UE

A) El uso de la ISP por parte de los no establecidos en las operaciones B2B

B) Ampliación OSS para operaciones B2C

C) Modificaciones sobre los suministros internos de bienes y ventas en consignación

D) Cambios en IOSS

IV. CONCLUSIONES: UN LARGO CAMINO

V. BIBLIOGRAFÍA

LA ACCESIBILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD

María del Prado Montoya López

I. CONSIDERACIONES PREVIAS EN TORNO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA Y LA PROBLEMÁTICA QUE SUSCITA EN TORNO A SU ACCESIBILIDAD PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD

II. DISCAPACIDAD Y ACCESIBILIDAD UNIVERSAL

1. Conceptuación del término "discapacidad"

2. Tipos de discapacidad e implicaciones

3. La accesibilidad como derecho

III. LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA

IV. LA IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS PARA GARANTIZAR LA ACCESIBILIDAD PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD POR LA AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

V. BIBLIOGRAFÍA

CONTEXTUALIZACIÓN, RELEVANCIA Y PROPUESTAS AL FENÓMENO DE LOS CREADORES DE CONTENIDO DIGITAL (INFLUENCERS) EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

Luis María Romero Flor

I. INTRODUCCIÓN

II. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS, CLASIFICACIÓN Y MONETIZACIÓN: BREVE REFERENCIA

III. OBLIGACIÓN CENSAL EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

IV. TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

V. TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

VI. BREVES CONSIDERACIONES Y PROPUESTAS DE REFORMA A MODO DE CONCLUSIÓN

VII. BIBLIOGRAFÍA

LA CONSIDERACIÓN DE LOS ROBOTS COMO CONTRIBUYENTES: ¿REALIDAD O FICCIÓN?

Iván Vega Pedreño

I. INTRODUCCIÓN

II. ALGUNA PRECISIÓN CONCEPTUAL: ¿QUÉ ES UN ROBOT?

III. EL DERECHO TRIBUTARIO ANTE LA ROBÓTICA

1. ¿Es posible algún tipo de impuesto o gravamen específico sobre los robots?

2. El encaje de los robots en nuestro sistema tributario

3. Algunas propuestas «intermedias» sobre la imposición de los robots

4. Crítica doctrinal

IV. REFLEXIONES FINALES

V. BIBLIOGRAFÍA

LA DIGITALIZACIÓN APLICADA A LA FISCALIDAD DE LOS RESIDUOS

Gemma Patón García

I. PLANTEAMIENTO TEMÁTICO Y ENFOQUE EUROPEO DE LA TRANSICIÓN DIGITAL Y CIRCULAR

II. EL IMPACTO DE LA DIGITALIZACIÓN EN LA PREVENCIÓN Y GESTIÓN DE LOS RESIDUOS

- III. INCIDENCIA TRIBUTARIA DE LA DIGITALIZACIÓN EN MATERIA DE RESIDUOS
 - 1. El tratamiento fiscal para los residuos eléctricos y electrónicos
 - A) Residuos derivados de las baterías de los vehículos eléctricos
 - 2. La aplicación de la digitalización en la configuración jurídica de las tasas locales de residuos
 - A) La digitalización para la incorporación del pago por generación
- IV. CONCLUSIONES
- V. BIBLIOGRAFÍA

DIGITALIZACIÓN, INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y DESAFÍOS ACTUALES EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MEXICANA

Israel Santos Flores

- I. INTRODUCCIÓN
- II. EL PROCESO DE DIGITALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN MÉXICO
- III. EL USO DE LA IA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO
 - 1. ¿Qué debemos entender por Inteligencia Artificial?
 - 2. El uso de la IA en la asistencia al contribuyente: el chatbot OrientaSat
 - 3. El uso de la IA en los procesos de fiscalización: Analítica de grafos y machine learning
- IV. DESAFÍOS EN EL USO DE LA IA POR LAS AUTORIDADES FISCALES
- V. REFLEXIONES FINALES
- VI. BIBLIOGRAFÍA