

# ÍNDICE

<b>NOTA DEL AUTOR .....</b>	<b>13</b>
<b>PRÓLOGO.....</b>	<b>15</b>
<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>19</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA 3.0: ENTRE EL PRESENTE Y EL FUTURO .....</b>	<b>25</b>
I. LA DIGITALIZACIÓN DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS .....	25
1. La relación electrónica con la Administración tributaria .....	28
1.1. Marco normativo .....	29
1.2. La extensión de la relación electrónica obligatoria con la Administración tributaria en la presentación de autoliquidaciones .....	34
2. El avance hacia una Administración tributaria 3.0 .....	38
II. UN NUEVO MODELO DE RELACIÓN TRIBUTARIA: LA ADMINISTRACIÓN DE ASISTENCIA DIGITAL INTEGRAL (ADI) .....	43
III. LA IRRUPCIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LAS RELACIONES TRIBUTARIAS .....	49
1. La Inteligencia Artificial en la Administración tributaria: mucho más allá de la asistencia a los obligados tributarios.....	49
2. ¿Es preciso humanizar los sistemas de Inteligencia Artificial empleados en materia tributaria?.....	55
IV. ¿ES POSIBLE HABLAR DE UNA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ALGORÍTMICA?.....	57

## CAPÍTULO II

<b>LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE .....</b>	<b>61</b>
I. PLANTEAMIENTO .....	61
II. APROXIMACIÓN AL CONCEPTO DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y SU RELACIÓN CON EL <i>BIG DATA</i> .....	63
III. EL SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE: DEL CUMPLIMENTO VOLUNTARIO AL CUMPLIMIENTO AUTOMÁTICO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS .....	72
1. La integración de la Administración tributaria en el ecosistema personal y profesional del obligado tributario .....	72
2. Oportunidades y desafíos del cumplimiento tributario automático .....	76
3. El sistema VERI*FACTU como avance en el cumplimiento tributario automático .....	79
IV. TRIBUTOS INTELIGENTES Y CIUDADES INTELIGENTES .....	82
1. Los tributos inteligentes contextualizados en las ciudades inteligentes: cuestiones presentes y futuras .....	82
1.1. Aproximación al concepto de ciudad inteligente .....	83
1.2. Aproximación al concepto de tributo inteligente .....	87
2. Tributos inteligentes en el sistema tributario local: gestión tributaria automatizada .....	89
2.1. Las nuevas tasas o prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias por la gestión de residuos locales .....	90
2.2. Las futuras tasas locales por circulación de vehículos en zonas de bajas emisiones y por congestión de tráfico .....	94

## CAPÍTULO III

<b>PRINCIPALES DESAFÍOS EN EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA LA PREVENCIÓN Y LUCHA DEL FRAUDE FISCAL .....</b>	<b>99</b>
I. LA OPACIDAD Y LOS POTENCIALES SESGOS COMO EJES VERTEDORES DE LOS DESAFÍOS .....	99
II. EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PREDICTIVA EN EL PERfilADO Y SELECCIÓN DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS CON FINES COMPROBATORIOS .....	105
1. La Inteligencia Artificial predictiva al servicio de la lucha contra el fraude fiscal: análisis de riesgos fiscales .....	105
2. La herramienta HERMES para el análisis de riesgos fiscales .....	108
3. Reflexiones acerca de la utilización de sistemas de Inteligencia Artificial predictivos para perfilar y seleccionar a los obligados tributarios en procedimientos de comprobación e inspección .....	111
III. LA OPERATIVIDAD DE LOS PRINCIPIOS DE TRANSPARENCIA Y DE NO DISCRIMINACIÓN PARA POTENCIAR LOS DERECHOS Y GARANTIAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS .....	118
1. Sistemas de Inteligencia Artificial a efectos comprobatorios y derechos fundamentales de los contribuyentes .....	119

2. El incremento de la transparencia en la actividad algorítmica de la Administración tributaria .....	124
IV. HACIA UN NUEVO DERECHO A LA <i>EXPLICABILIDAD</i> DENTRO DEL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN.....	130
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA ERA DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL: LA RELACIÓN COOPERATIVA Y EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO POR DISEÑO .....</b>	
I. PLANTEAMIENTO: CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO AUTOMÁTICO, RELACIÓN COOPERATIVA Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO POR DISEÑO .....	137
II. OPORTUNIDADES DE LA RELACIÓN COOPERATIVA EN UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE.....	142
1. Fundamentos de la relación cooperativa en materia tributaria .....	142
2. La autogestión de los riesgos fiscales en el marco de una relación cooperativa instrumentalizada por la Inteligencia Artificial .....	145
III. EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO POR DISEÑO PARA UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE .....	147
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>PROPUESTAS PARA UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE.....</b>	
I. PLANTEAMIENTO .....	155
II. NUEVOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS FRENTE A LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL .....	156
III. REGULACIÓN ESPECÍFICA DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO .....	160
IV. EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICAL PARA EL CONTROL DE LAS POLÍTICAS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	161
V. INSPECCIÓN TRIBUTARIA VIRTUAL Y ALGORÍTMICA: OPORTUNIDADES Y DESAFÍOS .....	165
CONCLUSIONES .....	171
BIBLIOGRAFÍA .....	175