

ÍNDICE

NOTA DEL AUTOR	13
PRÓLOGO	15
ABREVIATURAS	19
INTRODUCCIÓN	21
CAPÍTULO I	
LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA 3.0: ENTRE EL PRESENTE Y EL FUTURO	25
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

LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE	61
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 CUMPLIMIENTO 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

PRINCIPALES DESAFÍOS EN EL USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA LA PREVENCIÓN Y LUCHA DEL FRAUDE FISCAL	99
I. LA OPACIDAD Y LOS POTENCIALES SESGOS COMO EJES VERTEBRADORES 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 GARANTÍAS 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
CAPÍTULO IV	
EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA ERA DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL: LA RELACIÓN COOPERATIVA Y EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO POR DISEÑO	137
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
CAPÍTULO V	
PROPUESTAS PARA UN SISTEMA TRIBUTARIO INTELIGENTE	155
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 ARTIFICIAL 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