

SATURNINA MORENO GONZÁLEZ

(Directora)

JOSÉ ÁNGEL GÓMEZ REQUENA

(Coordinador)

NUEVAS TECNOLOGÍAS DISRUPTIVAS Y TRIBUTACIÓN

Autores

LUIS ALEJOS MARROQUIN	AMPARO GRAU RUIZ
MARÍA DEL CARMEN CÁMARA BARROSO	SATURNINA MORENO GONZÁLEZ
YOHAN ANDRÉS CAMPOS MARTÍNEZ	BERNARDO D. OLIVARES OLIVARES
JOSÉ ÁNGEL GÓMEZ REQUENA	GUILLERMO SÁNCHEZ-ARCHIDONA HIDALGO
UBALDO GONZÁLEZ DE FRUTOS	IRUNE SUBERBIOLA GARBIZU
ANASTASIYA YARYGINA UDOVENKO	

THOMSON REUTERS

ARANZADI

Primera edición, 2021



THOMSON REUTERS PROVIEW eBooks

Incluye versión en digital

Esta publicación se enmarca en los siguientes proyectos de investigación:

“Fiscalidad y nuevas tecnologías en el comercio y de la información. Propuestas para la adaptación del sistema tributario a las exigencias de la economía y sociedad digitales”, financiado por Ministerio de Economía y Competitividad. Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación. Programa Estatal de Investigación, Desarrollo e Innovación orientada a los Retos de la Sociedad 2013-2016, cuyo IP es la Dra. Saturnina Moreno González. DER2014-55677-R.

Proyecto PGC2018-097713-B-I00, financiado por MCIN/AEI/10.13039/501100011033/y por FEDER Una manera de hacer Europa, “El cumplimiento cooperativo de las obligaciones tributarias en la era post BEPS: nuevos retos”, cuyo IP es el Dr. Pedro José Carrasco Parrilla y Co-IP la Dra. Saturnina Moreno González.

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

La Editorial se opone expresamente a que cualquiera de las páginas de esta obra o partes de ella sean utilizadas para la realización de resúmenes de prensa.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.conlicencia.com; 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Por tanto, este libro no podrá ser reproducido total o parcialmente, ni transmitirse por procedimientos electrónicos, mecánicos, magnéticos o por sistemas de almacenamiento y recuperación informáticos o cualquier otro medio, quedando prohibidos su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo, por escrito, del titular o titulares del copyright.

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters

Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2021 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Saturnina Moreno González (Dir.) y José Ángel Gómez Requena (Coord.)]

© Portada: Thomson Reuters (Legal) Limited

Editorial Aranzadi, S.A.U.

Camino de Galar, 15

31190 Cizur Menor (Navarra)

ISBN: 978-84-1309-998-9

DL NA 2430-2021

Printed in Spain. Impreso en España

Fotocomposición: Editorial Aranzadi, S.A.U.

Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL

Polígono Agustinos, Calle A, Nave D-11

31013 Pamplona

Índice General

Página

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

CAPÍTULO I

LA DIGITALIZACIÓN DE LA SOCIEDAD Y EL IMPACTO SOBRE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS	15
---	-----------

SATURNINA MORENO GONZÁLEZ

JOSÉ ÁNGEL GÓMEZ REQUENA

1. Introducción	15
2. La alineación de la tributación con el territorio de generación de valor	18
3. Desafíos de la robótica sobre el sistema tributario	21
4. Big data, inteligencia artificial y estimulación del cumpli- miento cooperativo	27
5. Digitalización de la economía y fiscalidad internacional: el pilar 1 y 2 de la OCDE	31
6. Reflexiones finales	34
7. Bibliografía	36

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	39
--	-----------

MARÍA AMPARO GRAU RUIZ

1. Introducción	40
------------------------------	----

2. Revisión crítica en materia de gobernanza y reflexión sobre posibles alternativas	41
2.1. <i>Revisión crítica de las medidas propuestas por el Parlamento Europeo para la gobernanza de la robótica, la inteligencia artificial y las tecnologías conexas</i>	43
2.2. <i>Breve reflexión sobre otras estructuras de gobernanza alternativas</i>	49
3. Apunte sobre el panorama internacional relativo a los incentivos fiscales a la I+D+i	55
3.1. <i>La clara tendencia a su uso creciente según los trabajos recientes de la OCDE</i>	55
3.2. <i>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)</i>	56
4. Consideraciones finales	61

CAPÍTULO III

LA GENERACIÓN DE CONTENIDO ONLINE: TRIBUTACIÓN Y PROPUESTAS DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS STREAMERS	65
---	----

GUILLERMO SÁNCHEZ-ARCHIDONA HIDALGO

1. Introducción	65
2. Los modelos de negocio de los generadores de contenido y su fiscalidad	70
2.1. <i>¿Cómo funciona la generación de contenido en YouTube y Twitch?</i>	71
2.2. <i>Tributación de los generadores de contenido</i>	73
3. Reflexión y propuestas de lege ferenda para mejorar su régimen tributario	75
4. Conclusiones	82
5. Referencias bibliográficas	85

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	89
BERNARDO D. OLIVARES OLIVARES	
1. Introducción	89
2. Gobernanza, datos personales e inteligencia artificial en la administración tributaria	93
2.1. <i>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</i>	93
2.2. <i>La Gobernanza y la protección de datos, más allá de la Propuesta de Reglamento de Inteligencia Artificial de la Comisión Europea</i>	100
2.3. <i>Evaluación de impacto y Sistemas de Inteligencia Artificial</i>	105
3. Una reflexión crítica	108
4. Bibliografía	109

CAPÍTULO V

LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS AL SERVICIO DEL NUEVO MODELO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO	113
IRUNE SUBERBIOLA GARBIZU	
1. El rol de la tecnología en la era de la administración tributaria 4.0	114
1.1. <i>Sobre los objetivos que el uso de la tecnología debiera perseguir en el ámbito tributario</i>	114
1.2. <i>Sobre el uso de la tecnología en los procesos de la Administración tributaria</i>	115
2. El cumplimiento colaborativo de las obligaciones fiscales	119
2.1. <i>Del cumplimiento coercitivo al cumplimiento voluntario</i>	120
2.2. <i>El cumplimiento cooperativo</i>	121

2.3.	<i>El cumplimiento colaborativo</i>	122
2.4.	<i>El cumplimiento automático</i>	123
3.	Líneas maestras para la utilización de las nuevas tecnologías en el cumplimiento ciudadano de las obligaciones fiscales	124
3.1.	<i>Adaptación a entornos “líquidos”</i>	124
3.2.	<i>Acomodo a los intereses sociales</i>	126
3.3.	<i>Salvaguardia de la privacidad y transparencia en el uso de los datos</i>	127
4.	El cumplimiento tributario colaborativo a través de la tecnología “<i>secured chain approach</i>”	128
5.	Jurisdicciones en las que el <i>secured chain approach</i> es ya una realidad	131
5.1.	<i>Un ejemplo en las antípodas</i>	131
5.2.	<i>Secured chain approach en la nación más grande del mundo, Rusia</i>	132
5.3.	<i>Un ejemplo escandinavo, Dinamarca</i>	133
5.4.	<i>El ejemplo cercano de los Territorios Históricos</i>	133
6.	Conclusiones	137
7.	Bibliografía	139

CAPÍTULO VI

EL USO DE LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL 143

MARÍA DEL CARMEN CÁMARA BARROSO

1.	Tendencias (digitales) en el reforzamiento de la prevención y el control del fraude fiscal	143
1.1.	<i>El Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia</i>	143
1.2.	<i>El Plan Estratégico de la Agencia Tributaria 2020-2023</i>	146
1.3.	<i>El Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2021</i>	148
2.	Evolución del uso de herramientas tecnológicas por las administraciones tributarias	158

3. La experiencia española: el “big data” y la “inteligencia artificial”	161
3.1. <i>Áreas en las que se ha producido la digitalización de la Agencia Tributaria</i>	161
3.2. <i>La importancia del “big data” y la “inteligencia artificial”: las ventajas del SII</i>	164
3.3. <i>Los avances producidos en los territorios forales del País Vasco: un ejemplo a seguir</i>	167
4. Recapitulación	170
5. Bibliografía	171

CAPÍTULO VII

ANALÍTICA AVANZADA PARA EL PROGRESO DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE AMÉRICA LATINA 173

UBALDO GONZÁLEZ DE FRUTOS

ANASTASIYA YARYGINA UDOVENKO

LUIS ALEJOS MARROQUIN

1. Introducción	173
2. Analítica de datos: marco conceptual y taxonomía	175
2.1. <i>¿Qué es analítica de datos?</i>	175
2.2. <i>Taxonomía de la analítica de datos</i>	177
2.2.1. <i>¿Qué es la analítica descriptiva?</i>	178
2.2.2. <i>¿Qué es la analítica predictiva?</i>	179
2.2.3. <i>¿Qué es la analítica prescriptiva?</i>	180
2.3. <i>Resumen y conclusiones</i>	181
3. La analítica aplicada a la administración tributaria	182
3.1. <i>Administraciones avanzadas</i>	183
3.2. <i>Países en desarrollo</i>	186
3.3. <i>América Latina y el Caribe</i>	186
3.4. <i>Beneficios potenciales</i>	189
4. Modelos de análisis del grado de implementación de la AA en las AATT de ALC	190

	<u>Página</u>
5. Buenas prácticas y recomendaciones	192
5.1. <i>¿Cómo integrar la función de analítica en la organización de AATT?</i>	192
5.2. <i>¿Cuáles son las mejores prácticas de gobernanza de proyectos de analítica?</i>	193
6. Conclusiones	194
7. Referencias bibliográficas	195

CAPÍTULO VIII

LOS DERECHOS Y PRINCIPIOS DIGITALES EN LA RELACIÓN TRIBUTARIA ELECTRÓNICA: ÉTICA O DERECHO 201

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	201
2. La administración tributaria electrónica	211
2.1. <i>Su insuficiente regulación</i>	211
2.2. <i>Un problema de política fiscal y legislativa</i>	219
3. Los derechos y principios digitales como límites a la desbordada aplicación de las herramientas electrónica en el ámbito tributario	222
3.1. <i>Los derechos y principios digitales necesarios en el ámbito tributario</i>	222
3.2. <i>Algunos retos específicos ante el despliegue herramientas digitales en la relación tributaria sin una delimitación legal clara de los derechos digitales</i>	234
4. Conclusiones: la positivización de los derechos y principios digitales en la relación jurídico-tributaria es una cuestión de derecho	251
5. Bibliografía	258

Thomson Reuters ProView. Guía de uso