

ESTUDIOS

INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y DEFENSA DE LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES

FERNANDO SERRANO ANTÓN
DIRECTOR

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
Universidad Complutense de Madrid

INCLUYE LIBRO ELECTRÓNICO
THOMSON REUTERS PROVIEW™



THOMSON REUTERS
ARANZADI

CONTENIDO

IX. INNOVACIÓN E IA PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN ALC.

UBALDO GONZÁLEZ DE FRUTOS

1. Introducción
2. ¿Es necesaria la transformación digital de las AATT en ALC?
3. Digitalización de las AATT de ALC
 - 3.1. Insuficiencia de la factura electrónica
 - 3.2. Bigdata e inteligencia artificial para profundizar en la transformación digital
 - 3.3. Innovación y proceso de reforma de las AATT en ALC
 - 3.4. Evaluando la capacidad de innovación institucional
4. Cuatro pilares para la innovación en las AATT
 - 4.1. Estrategia de datos
 - 4.2. Gobernanza de datos
 - A) Marco normativo
 - B) Gestión de riesgos
 - C) Otros arreglos institucionales
 - 4.3. Arquitectura tecnológica
 - 4.4. Laboratorios de datos o centros de excelencia
5. Externalidades positivas
6. Bibliografía

29 de junio de 2021. ISBN 9788413903606.

Innovación e IA para mejorar el cumplimiento tributario en ALC.

González de Frutos, Ubaldo

RESUMEN:

La inteligencia artificial y el uso del Big Data por parte de las Administraciones tributarias han supuesto una verdadera revolución en los procedimientos tributarios. Esta obra pretende, entre otros objetivos, dar pautas tanto a las Administraciones en la aplicación de la IA, del Machine Learning o del Big Data, como a los contribuyentes que afrontan procedimientos basados en algoritmos y en el uso de datos. En el ámbito de las Administraciones tributarias, aunque no se puede generalizar, se ha constatado un uso intensivo de datos en las funciones de control e inspección fiscal, desarrollando un sinfín de técnicas y métodos basados en la información. Es, por ello, que en el necesario equilibrio entre eficiencia administrativa y respeto a los derechos y garantías de los contribuyentes se analizan los derechos fundamentales y los principios de transparencia, publicidad e intimidad, como límites al empleo de inteligencia artificial en los procedimientos tributarios. Resulta fundamental pues establecer unas líneas maestras en lo que se refiere a la gobernanza de la información, como materia prima de las técnicas de IA por las Administraciones tributarias, que deben redundar, entre otras consecuencias, en la depuración de los datos a utilizar, y en la eliminación de las black boxes y de los sesgos discriminatorios.

Otros procedimientos también se han visto muy afectados por las nuevas técnicas de la gestión de riesgos, como por ejemplo, lo que se refiere a la mejora del cumplimiento tributario, y los procedimientos de recaudación y de resolución de reclamaciones. En conclusión, con esta monografía hemos pretendido cubrir las distintas experiencias internacionales, determinar las tendencias e identificar los derechos y las garantías de los contribuyentes en este ámbito, y las fórmulas para su mejor defensa.

PALABRAS CLAVE:

Inteligencia Artificial; Derecho tributario; Transformación digital; Innovación Institucional; Arquitectura tecnológica.