

Índice General

	<i>Página</i>
PRESENTACIÓN DEL LIBRO SUSANA ANÍBARRO PÉREZ	17
LAS CRIPTOMONEDAS Y SU INCIDENCIA EN EL IRPF RAQUEL ÁLAMO CERRILLO	19
I. Introducción	19
II. Concepto y regulación de las monedas virtuales en el marco de la Unión Europea	21
III. Lucha contra el Fraude fiscal en monedas virtuales	23
IV. Tributación en el IRPF	25
V. Conclusiones	30
Bibliografía	31
EL REPROCHE PENAL ATRIBUIBLE A TERCEROS INTERVINIENTES EN LA COMISIÓN DE UN DELITO FISCAL. ANÁLISIS DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y EL TAX COMPLIANCE ARTURO ALDEA GAMARRA	33
I. Consideraciones introductorias: contextualización del régimen de responsabilidad penal aplicable a las personas jurídicas	33
II. Administradores sociales	42

	<i><u>Página</u></i>
III. Asesores fiscales	48
1. <i>Actuación como representante (art. 31 CP)</i>	50
2. <i>Participación bajo otros títulos (arts. 28 y 29 CP)</i>	53
IV. (Tax) Compliance officer	60
V. Notas conclusivas	64
Bibliografía	66

«TAX COMPLIANCE» EN CRIPTOACTIVOS E INTELIGENCIA ARTIFICIAL, LA IGUALDAD DE ARMAS ANA CEDIEL	69
--	----

I. La actividad del obligado tributario y su complejidad creciente	69
II. El control de los riesgos tributarios y la IA: el «intelligent tax compliance»	71
1. <i>El tax compliance</i>	71
2. <i>La IA como herramienta para el cumplimiento de las obligaciones tributarias</i>	74
3. <i>Las Consultas Vinculantes y la IA: las respuestas inteligentes</i>	78
3.1. <i>Inactividad y silencio administrativo</i>	78
3.2. <i>La carencia de datos o normas aplicables y la inactividad administrativa</i>	79
3.3. <i>La aplicación de una «Intelligent Tax Compliance» y la ausencia de responsabilidad</i>	81
III. Conclusiones	85
Bibliografía	87

LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA LAURA CESTEROS RUIZ.....	89
--	----

I. Introducción	89
------------------------------	----

II.	Avances en el intercambio de información y la cooperación entre los Estados miembros de la Unión Europea en materia tributaria	92
III.	La propuesta de Directiva ATAD 3 relativa al uso indebido de sociedades fantasma a efectos fiscales	113
IV.	Avances recientes en materia de digitalización de los certificados de residencia fiscal y el establecimiento de procedimientos de ajuste de determinadas retenciones en origen efectuadas en exceso	117
V.	Propuesta de intercambio de información en el marco de la aplicación de la exención de la retención en origen sobre el pago de determinadas rentas..	119
VI.	Conclusiones	132
	Bibliografía	133

EL INTERCAMBIO AUTOMÁTICO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA SOBRE CRIPTOACTIVOS. MARCO ACTUAL Y PERSPECTIVAS EN EUROPA

	JUAN JESÚS GÓMEZ ÁLVAREZ.	135
I.	Introducción	135
II.	El Common Reporting Estándar (CRS) y la Directiva 2014/107/UE del Consejo de 9 de diciembre (DAC2)	136
	1. El CRS	136
	2. La DAC2	141
III.	El Crypto-Asset Reporting Framework	142
	1. Información sobre los criptoactivos	145
	2. Obligaciones de los proveedores de servicios de criptoactivos y usuarios sujetos a notificación	150
IV.	La DAC8	155
V.	Interacción con la protección de datos en la Unión Europea	162
VI.	Conclusiones	168
	Bibliografía	170

COMPLIANCE TRIBUTARIO EN LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE ACTIVOS VIRTUALES: OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN A LA LUZ DE LA LEY 11/2021 Y DE LA DAC 8	
MARTA GONZÁLEZ APARICIO	173
I. Introducción	174
II. Criptoactivos: aspectos técnicos y jurídicos	175
1. <i>Rasgos esenciales de los criptoactivos</i>	175
2. <i>Régimen jurídico de los criptoactivos: el Reglamento MiCA .</i>	179
3. <i>Naturaleza jurídica</i>	180
III. Los proveedores de servicios de activos virtuales: tipología	183
1. <i>Wallets: custodia y gestión de los criptoactivos</i>	184
2. <i>Exchanges: plataformas de compraventa e intercambio.</i>	186
3. <i>Cuadro comparativo: wallets y exchanges</i>	187
IV. Las vigentes obligaciones de información en España: la Ley 11/2021, de lucha contra el fraude fiscal	188
1. <i>Obligaciones de información en la LIRPF: tenencia y operaciones en territorio nacional.</i>	189
2. <i>Monedas virtuales en el extranjero: la LGT y el modelo 721. .</i>	193
V. La Travel Rule y el Reglamento (UE) 2023/1113: la trazabilidad de las transferencias de criptoactivos.	195
1. <i>La armonización europea: el Reglamento (UE) 2023/1113 ...</i>	195
2. <i>Valoración</i>	197
VI. Las futuras obligaciones de información: la transposición de la DAC 8	198
1. <i>Alcance y contenido de las nuevas obligaciones de información en materia de criptoactivos.</i>	199
2. <i>Riesgos y dificultades asociados a la trasposición</i>	204
VII. Reflexión de cierre	205
Bibliografía	207

CRIPTOMONEDAS Y MARCO JURÍDICO: ANÁLISIS TECNOLÓGICO Y REGULATORIO EN EUROPA Y ESPAÑA	
COVADONGA MALLADA FERNÁNDEZ	209
I. Introducción	209
II. Análisis de las criptomonedas. Origen y evolución	211
1. Principales criptomonedas y características tecnológicas	213
2. Obtención de criptomonedas: compra y minado	214
III. Marco legal europeo de las criptomonedas.....	214
1. La quinta Directiva de prevención del blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (Directiva de la UE 2018/843) ..	216
2. Reglamento MiCA. Reglamento (UE) 2023/1114 relativo a los mercados de criptoactivos (MiCA).....	218
2.1. El White Paper en el Reglamento MiCA.	222
2.2. Excepciones al ámbito de aplicación del Reglamento MiCA	224
3. Las Directivas de Cooperación Administrativa (DAC). La Directiva 2023/2226 del Consejo de 17 de octubre de 2023 ..	225
3.1. Los sujetos obligados en la DAC8	227
3.2. Régimen de comunicación de información conforme a la DAC8.....	229
3.3. Requerimientos de identificación y diligencia debida en el marco de los criptoactivos.....	230
IV. Marco legal interno	232
1. Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo	232
2. Registro y obligaciones de los proveedores de servicios de cambio.....	233
3. Otras normas relevantes y proceso de transposición de la DAC8 al ordenamiento interno	235
V. Conclusiones.....	236
Bibliografía	239

MECANISMOS DE PREVENCIÓN EN EL DEPORTE PROFESIONAL. ESPECIAL REFERENCIA AL DELITO FISCAL YAGO MARCANO GÓMEZ	243
I. Introducción	243
II. Aparición del <i>compliance</i> en el mundo del deporte	245
1. <i>Punto de partida</i>	245
2. <i>El Código de buen gobierno como precedente del <i>compliance</i> deportivo</i>	247
3. <i>El caso específico del fútbol</i>	250
4. <i>Particularidades del <i>compliance</i> deportivo</i>	254
5. <i>Breve referencia a los programas de cumplimiento como elemento exonerador de la responsabilidad</i>	257
III. El delito fiscal en el deporte	258
1. <i>Marco normativo</i>	258
2. <i>El Caso Neymar</i>	261
IV. Conclusiones	264
V. Referencias bibliográficas	265

LOS CONTRATOS DE FINANCIACIÓN EN EL ART. 36 DE LA LIS DESDE LA PERSPECTIVA DEL CUMPLIMIENTO NORMATIVO: UN PRODUCTO FINANCIERO PARA OPTIMIZAR LA CARGA TRIBUTARIA FRANCISCO JESÚS MARTÍNEZ JIMÉNEZ	269
I. Consideraciones previas sobre la extrafiscalidad en los tributos	269
II. La economía de opción como herramienta fiscal	275
III. Compatibilidad con la normativa europea	289
IV. Los contratos de financiación de la LIS en base al cumplimiento normativo	292
V. Conclusiones	300
Bibliografía	301

	<i>Página</i>
CUMPLIMIENTO NORMATIVO: EFECTIVIDAD DE LOS PROGRAMAS	
ELOY VELASCO NÚÑEZ	305
I. Los modelos/programas de cumplimiento normativo	305
II. Modelos, medidas y políticas en cumplimiento penal	309
III. Contenido de un programa de cumplimiento.	314
IV. Sistema de gestión de compliance: quién debe elaborar y supervisar un programa de cumplimiento	322
V. El órgano supervisor	323
1. <i>Características y funciones esenciales del órgano de supervisión, vigilancia y control</i>	324
VI. Requisitos para que opere la eximente de la responsabilidad penal de la PJ	327
VII. Requisitos para que opere como atenuante.	332