

## *Índice General*

	<i>Página</i>
PRESENTACIÓN DEL LIBRO SUSANA ANÍBARRO PÉREZ .....	17
<b>LAS CRIPTOMONEDAS Y SU INCIDENCIA EN EL IRPF</b> RAQUEL ÁLAMO CERRILLO .....	19
I.    Introducción .....	19
II.   Concepto y regulación de las monedas virtuales en el mar- co 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
<b>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</b> ARTURO ALDEA GAMARRA .....	33
I.    Consideraciones introductorias: contextualización del régi- men de responsabilidad penal aplicable a las personas ju- rídicas .....	33
II.   Administradores sociales .....	42

	<i>Página</i>
<b>III. Asesores fiscales . . . . .</b>	48
1. <i>Actuación como representante (art. 31 CP) . . . . .</i>	50
2. <i>Participación bajo otros títulos (arts. 28 y 29 CP) . . . . .</i>	53
<b>IV. (Tax) Compliance officer . . . . .</b>	60
<b>V. Notas conclusivas . . . . .</b>	64
<b>Bibliografía . . . . .</b>	66
 «TAX COMPLIANCE» EN CRIPTOACTIVOS E INTELIGENCIA ARTIFICIAL, LA IGUALDAD DE ARMAS	
ANA CEDIEL . . . . .	69
<b>I. La actividad del obligado tributario y su complejidad creciente . . . . .</b>	69
<b>II. El control de los riesgos tributarios y la IA: el «intelligent tax compliance» . . . . .</b>	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. Inactividad y silencio administrativo . . . . .	78
3.2. La carencia de datos o normas aplicables y la inactividad administrativa . . . . .	79
3.3. La aplicación de una «Intelligent Tax Compliance» y la ausencia de responsabilidad . . . . .	81
<b>III. Conclusiones . . . . .</b>	85
<b>Bibliografía . . . . .</b>	87
 LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA	
LAURA CESTEROS RUIZ . . . . .	89
<b>I. Introducción . . . . .</b>	89

## ÍNDICE GENERAL

	<i>Página</i>
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. <i>El CRS .....</i>	136
2. <i>La DAC2 .....</i>	141
III. El Crypto-Asset Reporting Framework .....	142
1. <i>Información sobre los criptoactivos .....</i>	145
2. <i>Obligaciones de los proveedores de servicios de criptoactivos y usuarios sujetos a notificación .....</i>	150
IV. La DAC8 .....	155
V. Interacción con la protección de datos en la Unión Europea	162
VI. Conclusiones .....	168
Bibliografía .....	170

<b>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</b>	8
MARTA GONZÁLEZ APARICIO .....	173
<b>I. Introducción .....</b>	<b>174</b>
<b>II. Criptoactivos: aspectos técnicos y jurídicos .....</b>	<b>175</b>
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
<b>III. Los proveedores de servicios de activos virtuales: tipología .....</b>	<b>183</b>
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
<b>IV. Las vigentes obligaciones de información en España: la Ley 11/2021, de lucha contra el fraude fiscal .....</b>	<b>188</b>
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
<b>V. La Travel Rule y el Reglamento (UE) 2023/1113: la trazabilidad de las transferencias de criptoactivos .....</b>	<b>195</b>
1. <i>La armonización europea: el Reglamento (UE) 2023/1113 ..</i>	195
2. <i>Valoración .....</i>	197
<b>VI. Las futuras obligaciones de información: la transposición de la DAC 8 .....</b>	<b>198</b>
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
<b>VII. Reflexión de cierre .....</b>	<b>205</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>207</b>

## ÍNDICE GENERAL

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

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

## ÍNDICE GENERAL

Página

<b>CUMPLIMIENTO NORMATIVO: EFECTIVIDAD DE LOS PROGRAMAS</b>	
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