

ÍNDICE

CAPÍTULO I. EL MODELO DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: GESTACIÓN Y ELEMENTOS CONFIGURADORES

1. LOS TRABAJOS DE LA OCDE EN MATERIA DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO TRIBUTARIO

1.1. COMPLIANCE RISK MANAGEMENT: MANAGING AND IMPROVING TAX COMPLIANCE

1.2. OCDE SEOUL DECLARATION: UNRELENTING RIGIDITY

1.3. CAPE TOWN COMMUNIQUÉ & STUDY INTO THE ROLE OF TAX INTERMEDIARIES

1.3.1. Concepto de intermediario fiscal

1.3.2. La gestión de riesgos

1.3.3. La necesidad de información

1.3.4. The Enhanced Relationship o relación mejorada

1.3.5. Entidades financieras y personas físicas con alto patrimonio

1.4. OECD GUIDELINES FOR MULTINATIONAL ENTERPRISES

1.5. CO-OPERATIVE COMPLIANCE: A FRAMEWORK FROM ENHANCED RELATIONSHIP TO CO-OPERATIVE COMPLIANCE

1.5.1. Cumplimiento cooperativo e igualdad ante la ley

1.5.2. Cumplimiento cooperativo y espíritu de la ley

1.5.3. Los mecanismos de resolución de conflictos en el marco del cumplimiento cooperativo

1.5.4. Los marcos de control fiscal

1.5.5. El gobierno interno de las administraciones tributarias

1.6. CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE. BUILDING BETTER TAX CONTROL FRAMEWORKS

1.6.1. Características esenciales de los MCFs

1.6.2. Evaluación y examen de los TCFs

A. Assessing the TCF

B. Testing the TCF

1.6.3. Efectos potenciales

1.7. INTERNATIONAL COMPLIANCE ASSURANCE PROGRAMME (ICAP)

1.7.1. Principios impulsores del ICAP

1.7.2. Alcance del ICAP

1.7.3. Desarrollo del programa: el procedimiento cooperativo de análisis multilateral de riesgos

- A. Selección de grupos multinacionales participantes
 - B. ICAP Documentation Package
 - C. Evaluación de riesgos sensu stricto
 - D. Outcome Letters
- 1.7.4. «ICAP Pilot Handbook 2.0»
- 1.7.5. Beneficios derivados del programa ICAP
- 1.7.6. Versión permanente del programa: ICAP Handbook 2021
- 2. CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN LA UNIÓN EUROPEA (UE): PROGRAMA ETACA
 - 2.1. INICIOS Y CARACTERÍSTICAS ESENCIALES
 - 2.2. ALCANCE APLICATIVO
 - 2.2.1. Subjetivo
 - 2.2.2. Material
 - 2.3. PAPEL Y FUNCIONES DE LOS SUJETOS INTERVINIENTES
 - 2.4. FASES O ETAPAS DEL PROGRAMA
 - 2.4.1. Fase de admisión
 - 2.4.2. Fase de evaluación de riesgos
 - 2.4.3. Fase de resultados
 - 2.5. EFECTOS DE ETACA
- 3. LA RELACIÓN COOPERATIVA COMO EJE VERTEBRADOR DEL MODELO
 - 3.1. FUNDAMENTOS JURÍDICOS DE LA RELACIÓN COOPERATIVA
 - 3.2. APROXIMACIÓN AL CONCEPTO DE RELACIÓN COOPERATIVA
 - 3.2.1. Relación básica
 - 3.2.2. Relación cooperativa
 - 3.3. PRINCIPIOS INFORMADORES
 - 3.3.1. Confianza
 - 3.3.2. Transparencia
 - 3.3.3. Información (Disclosure)
 - 3.3.4. Previsibilidad y certeza temprana
- 4. ARTICULACIÓN DEL MODELO A TRAVÉS DE LOS SUJETOS INTERVINIENTES
 - 4.1. LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS
 - 4.1.1. Cultura organizativa
 - 4.1.2. La gestión de los riesgos fiscales en el ámbito de la planificación administrativa
 - 4.1.3. Buena gobernanza administrativa y políticas transversales a los modelos de cumplimiento cooperativo

- A. Buena gobernanza cooperativa
 - B. Políticas transversales
- 4.2. LAS EMPRESAS CONTRIBUYENTES
 - 4.2.1. Marcos de control fiscal
 - A. Concepción en abstracto
 - B. El ejemplo de los Países Bajos
 - 4.2.2. Las implicaciones del buen gobierno corporativo en materia fiscal: su conexión con el cumplimiento cooperativo
 - A. Concepto y evolución
 - B. Responsabilidad fiscal corporativa
- C. Interrelación con el cumplimiento cooperativo
- 4.3. LOS INTERMEDIARIOS FISCALES
 - 4.3.1. La relación tripartita
 - A. Asesores fiscales
 - B. Entidades financieras
 - 4.3.2. Transparencia a través de la revelación de información: Disclosure Rules
 - A. Mandatory Disclosure Rules con especial referencia a la Directiva sobre Intermediarios Fiscales
 - B. Cumplimiento cooperativo y MDR

CAPÍTULO II. EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN ESPAÑA Y EN EL DERECHO COMPARADO

1. ANTECEDENTES Y MIMBRES PARA LA RELACIÓN COOPERATIVA EN ESPAÑA
2. CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y GRANDES CONTRIBUYENTES
 - 2.1. EL FORO DE GRANDES EMPRESAS (FGE)
 - 2.1.1. Aspectos generales
 - 2.1.2. Composición
 - 2.1.3. Objetivos y funciones
 - 2.1.4. Funcionamiento
 - A. Pleno
 - B. Grupos de trabajo
 - 2.2. EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (CBPT) Y TRABAJOS POSTERIORES
 - 2.2.1. Descripción general
 - 2.2.2. Análisis de los mecanismos específicos previstos en el CBPT

- A. Buenas prácticas tributarias
- B. Criterios de carácter general en la aplicación de los tributos
- C. Mecanismo informal de consulta
- D. Anexo explicativo en las declaraciones tributarias
- E. Potenciación del acuerdo en el seno del procedimiento inspector
- F. Canal específico de solicitud de información

2.2.3. Seguimiento y observancia

2.3. INFORME DE TRANSPARENCIA FISCAL

- 2.3.1. Alcance de la información: carácter, uso, forma y plazo de presentación
- 2.3.2. Tratamiento de la información
- 2.3.3. Utilidad del informe para las empresas
- 2.3.4. Estructura y contenido del informe

2.4. VALORACIÓN ACTUAL: EVALUACIÓN A LA LUZ DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS EN EL SENO DEL GRUPO DE TRABAJO DE RELACIÓN COOPERATIVA DURANTE EL AÑO 2023

2.5. EXPERIENCIAS EN DERECHO COMPARADO: HORIZONTAL MONITORING CON LAS GRANDES EMPRESAS

- 2.5.1. Top 100 Profit
 - A. Plan Estratégico de Supervisión (PES).
 - B. Plan Individual de Supervisión (PSI)
- 2.5.2. Top 30 Public y grandes empresas (Large Category)
 - A. Criterios de admisibilidad
 - B. Proceso de adhesión
 - C. Contenido y estructura general de los Compliance Agreements
 - D. Formas específicas de supervisión

3. CUMPLIMIENTO COOPERATIVO CON EL RESTO DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS

3.1. OTROS FOROS Y TRABAJOS EN EL MARCO DEL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO ESPAÑOL

3.2. HORIZONTAL MONITORING CON LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

- 3.2.1. La figura de los Tax Service Providers
- 3.2.2. Procedimiento de adhesión
- 3.2.3. Supervisión (ajustada) para el segmento PYMES

CAPÍTULO III. TAX COMPLIANCE: PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

1. ENCAJE CONTEXTUAL Y PERSPECTIVA ESPAÑOLA

1.1. CONVERGENCIA ENTRE LOS MODELOS DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO Y LOS PROGRAMAS DE COMPLIANCE TRIBUTARIO

- 1.1.1. Antecedentes causales
- 1.1.2. Cambio de paradigma fiscal
- 1.1.3. Marcos de control fiscal y normalización técnica de los sistemas de gestión de riesgos
- 1.1.4. Buen gobierno y responsabilidad fiscal corporativa

1.2. RECAPITULACIÓN

2. ELEMENTOS CONFIGURADORES DE UN PROGRAMA DE COMPLIANCE TRIBUTARIO

2.1. POLÍTICA Y CULTURA DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO

- 2.1.1. Concepualización
- 2.1.2. Papel del órgano de administración
- 2.1.3. Ámbito material
- 2.1.4. Ámbito subjetivo
- 2.1.5. Cultura de compliance

2.2. ÓRGANO DE COMPLIANCE TRIBUTARIO

- 2.2.1. Concepualización
- 2.2.2. Disposición y composición
- 2.2.3. Perfil profesional y notas características
- 2.2.4. Funciones

2.3. SISTEMA DE GESTIÓN DE COMPLIANCE TRIBUTARIO: ESPECIAL REFERENCIA AL MAPA DE RIESGOS FISCALES

- 2.3.1. Mapa de riesgos fiscales
 - A. Identificación
 - B. Análisis
 - C. Priorización
- 2.3.2. Plan de control
- 2.3.3. Seguimiento, revisión y mejora

2.4. CANAL DE DENUNCIAS (WHISTLEBLOWING) E INVESTIGACIONES INTERNAS

- 2.4.1. Concepto de Whistleblowing
- 2.4.2. Ámbito aplicativo y sistema multinivel establecidos por la Ley 2/2023, de 20 de febrero
- 2.4.3. Principales medidas de protección articuladas en el nuevo régimen
- 2.4.4. Investigaciones internas

2.5. SISTEMA DISCIPLINARIO

2.5.1. Notas esenciales y particularidades en el ámbito del tax compliance

2.5.2. Virtualidad con respecto al marco legal establecido

3. RESPONSABILIDAD POR ILÍCITOS TRIBUTARIOS

3.1. RESPONSABILIDAD PENAL POR DELITO FISCAL

3.1.1. Configuración de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en España

A. Breve caracterización del modelo

B. Presupuestos de la RPPJ

3.1.2. Delito fiscal (art. 305.1 CP) y cauces específicos para articular la modulación de RPPJ

A. Características basilaes

B. Modulación de la responsabilidad penal asociada al delito fiscal a través de los cauces previstos en el art. 31 bis CP

C. Posibles efectos de las resoluciones penales sobre el procedimiento administrativo sancionador desde la perspectiva del (tax) compliance

3.2. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA POR INFRACCIÓN TRIBUTARIA

3.2.1. El principio de responsabilidad en materia tributaria: breve contextualización

3.2.2. La posible exclusión de responsabilidad administrativa por incumplimientos tributarios a través del concepto de diligencia necesaria

4. VALOR DE LA CERTIFICACIÓN CONFORME A LA NORMA UNE 19602