

Digitalización de las Administraciones tributarias

Prof.^ª Dra. D.^ª María Amparo Grau Ruiz
Catedrática de Derecho Financiero y Tributario
Universidad Complutense de Madrid

IP Proyecto Audit-S (PID2019-105959RB-I00)
Directora del Grupo de investigación IUS-SustentaRSE

Audit-S

TRASCENDENCIA JURÍDICO-FINANCIERA DE LAS
AUDITORÍAS DE SOSTENIBILIDAD MEDIANTE LA
GESTIÓN INTELIGENTE DE DATOS
(PID2019-105959RB-I00)

<https://www.ucm.es/proyecto-audit-s/>



Perspectiva:

https://twitter.com/a_publica/status/1367393100868558848?s=21

Proyectos previos en esta línea de investigación:

<https://www.ucm.es/proyecto-certificarse/>

<https://www.ucm.es/proyecto-desafio/>

Grau Ruiz, “Los derechos digitales de los obligados tributarios”, *Revista Técnica Tributaria*, No.131, 2020. “Riesgos y oportunidades en la creciente digitalización fiscal”, *Revista Técnica Tributaria*, No.3. 130, 2020, pp. 7-15. “El gravamen «provisional» de los servicios digitales y la dudosa justificación de las reacciones unilaterales”, *Revista Técnica Tributaria*, No. 128, 2020, pp. 7-13.

La supervisión de los procesos de automatización de la administración de los tributos: Prácticas en España y en Estados Unidos

Vol. 4 Núm. 135 (2021): Revista Técnica Tributaria - Nº 135

Grau Ruiz (2022) Fiscal Transformations Due to AI and Robotization: Where Do Recent Changes in Tax Administrations, Procedures and Legal Systems Lead Us?, 19 *Northwestern Journal of Technology & Intellectual Property* 325

<https://scholarlycommons.law.northwestern.edu/njtip/vol19/iss4/1/>

I. CURRENT CHANGES IN TAX ADMINISTRATIONS AFFECT RULES

- A. *New technological capabilities lead to review procedural and substantial regulation (administrative guidance and normative reforms)*
- B. *How to efficiently protect justice and the rule of Law in taxation?*

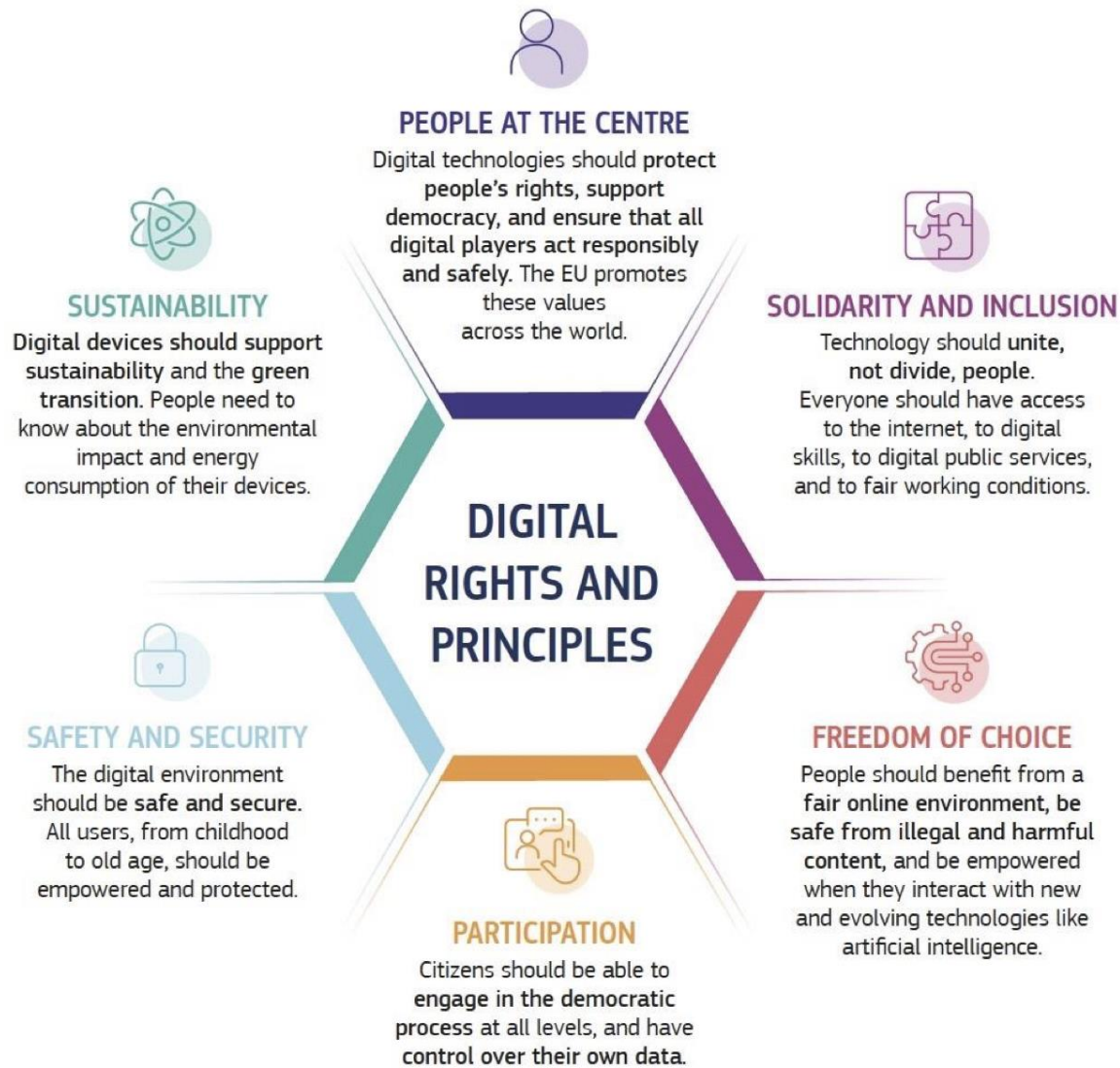
II. TRUE DIGITAL TAXPAYERS' RIGHTS

- A. *The update of traditional human rights with general Charters: a human centered approach*
- B. *Is there room in tax matters to protect rights through experts' codes of conduct and/or embedding them in technology?*

III. COMPLIANCE BY DESIGN AND ASYMMETRICAL TRANSPARENCY

IV. INSTITUTIONAL OVERSIGHT IN THE AUTOMATION PROCESSES CARRIED OUT BY THE INTERNAL REVENUE SERVICE

- A. *Treasury Inspector General for Tax Administration*
- B. *United States Government Accountability Office*



THE WHITE HOUSE



[Administration](#)

[Priorities](#)

[The Record](#)

[Briefing Room](#)

[Español](#)

[MENU](#)



BLUEPRINT FOR AN AI BILL OF RIGHTS

MAKING AUTOMATED SYSTEMS WORK FOR
THE AMERICAN PEOPLE

 ▶ OSTP

BLUEPRINT FOR AN AI BILL OF RIGHTS

[What is the Blueprint for
an AI Bill of Rights?](#)

[Applying the Blueprint
for an AI Bill of Rights](#)

[Relationship to Existing
Law and Policy](#)

[Definitions](#)

[From Principles to
Practice](#)

+ [Safe and Effective
Systems](#)

+ [Algorithmic
Discrimination
Protections](#)

+ [Data Privacy](#)

+ [Notice and
Explanation](#)

+ [Human Alternatives,
Consideration, and
Fallback](#)

[Examples of Automated
Systems](#)

[Listening to the
American People](#)

[About this Document](#)

Evolución de la GAO



General Accounting Office established

1921

Oversee financial management processes

1970

Oversee program performance and government-wide issues

1990

Creates High Risk List

2000

Established the Center for Technology and Engineering

2004

Name changed to Government Accountability Office

2008

Provides real-time analysis of federal response to global financial crisis

Created role of Chief Scientist; Technology Assessment program becomes permanent

2011

Starts reporting on duplication, overlap, and fragmentation

2019

Establish Science, Technology Assessment and Analytics team

2020

Provides real-time analysis of federal response to the pandemic

Source: GAO. | GAO-22-900369

La **Directiva de informes de sostenibilidad corporativa (CSRD)** introduce requisitos de informes más detallados, de acuerdo con los estándares obligatorios de informes de sostenibilidad de la UE, **“etiquetado digital” de la información reportada**, así como la auditoría de la información reportada

- Grau Ruiz (2022) [The Alignment of Taxation and Sustainability: Might the Digital Controls of Non-Financial Information Become a Universal Panacea?](#), *Review of European & Comparative Law*, No. 3, 2022, 61.
- Grau Ruiz, Perfiles de la fiscalidad empresarial venidera: de los incentivos que podrían subsistir o no en el caso de las grandes multinacionales a la propuesta de modificación del ecosistema de las PYMES, *Revista Técnica Tributaria*, No. 137, Abril - Junio 2022, 8. <https://revistatecnicatributaria.com/index.php/rtt/article/view/2288/3441>
- Grau Ruiz (Ed) (2022) *Interactive Robotics: Legal, Ethical, Social and Economic Aspects. Selected Contributions to the INBOTS Conference 2021, 18-20 May, 2021*, Biosystems & Biorobotics (BIOSYSROB, volume 30), Springer, Cham.
- O’Brolchain, Grau Ruiz (2022) Environmental Robotics for a Sustainable Future in Circular Economies, 4 *Nature Machine Intelligence* 3.

- Grau Ruiz, "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", en Moreno González, Saturnina (Dir.) *Nuevas tecnologías disruptivas y tributación*, Aranzadi, Cizur Menor, 2022
- Grau Ruiz, "¿Medidas fiscales para que la robótica contribuya al desarrollo sostenible?", en Serrano Antón (dir) *Inteligencia artificial y administración tributaria: eficiencia administrativa y defensa de los derechos de los contribuyentes*, Aranzadi, Cizur Menor, 2021.
- Grau Ruiz, "Robotics, artificial intelligence & big data shaping fair taxation for sustainability in the context of digital economy", E. Andrés Aucejo (ed.), GLOBAL TAX GOVERNANCE Taxation on Digital Economy Transfer Pricing and Litigation in Tax Matters (MAPs + ADR) Policies for Global Sustainability. Ongoing UN 2030 (SDG) and Addis Ababa Agendas 2021.
- María Amparo Grau Ruiz; Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo, Big Data and Tax, Informe español para el Congreso de la IFA en Berlín, 2022, *Cahiers de Droit Fiscal International*.

- María Amparo Grau Ruiz, El Derecho artificial y la artificiosidad en los derechos, Estudios jurídicos multidisciplinares. José Iturmendi Morales, Maestro Complutense. Homenaje / María José Falcón y Tella ,Juan Antonio Martínez Muñoz (dirs.), 2020, pp. 839-858.
- María Amparo Grau Ruiz, Alfredo Luis Díaz Peña, “Social Security And Robotization: Possible Ways To Finance Human Reskilling And Promote Employment”, Paladyn Journal of Behavioural Robotics, 2020.
- Yolanda Sánchez-Urán Azaña, María Amparo Grau Ruiz, Robotics and work: labour and tax regulatory framework, Regulating the platform economy: international perspectives on new forms of work / coord. por Alicia Villalba Sánchez; Lourdes Mella Méndez (ed. lit.), 2020, pp. 116-131.
- María Amparo Grau Ruiz, “Tributación y robótica responsable para una economía digital sostenible”, en Braccia, M.F. (dir.), Tributación de la economía digital, Thomson Reuters La Ley, Buenos Aires, 2019, pp. 655-668.
- María Yolanda Sánchez-Urán Azaña, María Amparo Grau Ruiz (Directoras), “Nuevas tecnologías y Derecho. Retos y oportunidades planteados por la inteligencia artificial y la robótica”, Juruá, Oporto, Portugal, 2019.

- María Amparo Grau Ruiz, *Sostenibilidad global y actividad financiera. Los incentivos a la participación privada y su control*, Thomson-Reuters Aranzadi, Cizur Menor, 2019.
- María Amparo Grau Ruiz, El actual dilema fiscal por el impacto de la robótica: ¿innovación o empleo? En *Tributos, servicios digitales y robótica*, Juan José Hinojosa Torralvo (dir.), Ignacio Cruz Padial (dir.), 2020, pp. 327-346.
- Yolanda Sánchez-Urán Azaña, María Amparo Grau Ruiz, El impacto de la robótica, en especial la robótica inclusiva, en el trabajo: aspectos jurídico-laborales y fiscales, *Revista Aranzadi de derecho y nuevas tecnologías*, Nº. 50, 201.
- Eduard Fosch Villaronga, María Amparo Grau Ruiz, Expert Considerations for the Regulation of Assistive Robotics. A European Robotics Forum Echo, *Dilemata*, Nº. 30, 2019, pp. 149-169.
- María Amparo Grau Ruiz, La búsqueda de alternativas para la tributación de los robots: la tasa californiana aplicable a los vehículos autónomos, *4ª Revolución industrial: la fiscalidad de la sociedad digital y tecnológica en España y Latinoamérica / César García Novoa (dir.)*, 2019, pp. 155-174

GRACIAS

grauruiz@ucm.es