

FISCALIDAD AUTONÓMICA

La rehabilitación de viviendas, en peligro en Cataluña por el ITP



INTERNACIONAL

La Hacienda británica premiará a los soplon

IRPF

Habilitada la consulta de datos fiscales para Declaración de la Renta

Expansión

Miércoles 19 | MARZO 2025 | Nº 138

FISCAL

SUPLEMENTO SEMANAL

Mauricio Skrycky



El Encuentro EXPANSIÓN Fiscal, celebrado en Espacio 25, dio cabida a opiniones sobre los temas de actualidad, como los debatidos en la mesa redonda centrada en la resolución de conflictos.

III ENCUESTRO EXPANSIÓN FISCAL

Los fiscalistas reclaman mayor seguridad jurídica

- Los inspectores, preocupados por la financiación catalana y la descapitalización de la Administración
- Los asesores alertan de la creciente complejidad del sistema tributario y abogan por más prevención
- Las empresas optan por la prevención y piden nuevas vías para resolver los conflictos
- La inteligencia artificial revoluciona la gestión tributaria en las compañías

III ENCUESTO EXPANSIÓN FISCAL

El 'cupo' catalán, la litigiosidad fiscal y Trump, el escenario más complejo en años

ASÍ SE AFRONTA/ Inspectores y asesores coinciden en la necesidad de fortalecer la Administración tributaria y garantizar la seguridad jurídica. Destacan la importancia de la planificación a largo plazo y una mayor flexibilidad y agilidad por parte del Fisco.

Ignacio Faes. Madrid

El panorama tributario se enfrenta al escenario más complejo en años. La incertidumbre internacional –tras la llegada a la Casa Blanca de Donald Trump– y los desafíos internos sobre financiación autonómica marcan la agenda en 2025, un ejercicio que se prevé el más complicado en años. Estos fueron los ejes del debate entre inspectores y asesores del III Encuentro EXPANSIÓN Fiscal, organizado con el apoyo de PwC Tax & Legal y PKF Attest. Ana de la Herrán, presidenta de la Asociación de Inspectores de Hacienda del Estado (IHE), y Valentín Pich, presidente del Consejo General de Economistas, del que depende el Registro de Economistas Asesores Fiscales (REAF), debatieron sobre los retos del sistema tributario.

Ana de la Herrán destacó que la principal inquietud de los inspectores se centra en el plano nacional, concretamente en la propuesta de financiación singular para Cataluña. De la Herrán no ocultó su temor ante la posible cesión de competencias fiscales y la fragmentación de la Agencia Tributaria, lo que, a su juicio, comprometería la redistribución, la eficiencia y la eficacia del sistema tributario. “No hay claridad sobre los objetivos y las estrategias detrás de la propuesta, lo que genera desconfianza”, sentenció la presidenta, y subrayó la importancia de defender la unidad de la Administración tributaria. De la Herrán fue contundente: “Están entrando en casa de los españoles, están robando y nos están encima diciendo que confrontamos”.

Por su parte, Valentín Pich alertó en este sentido sobre la creciente complejidad normativa, la inestabilidad política y el problema del déficit público. “El déficit público es un problema”, sentenció. Destacó “la necesidad de encontrar soluciones eficientes y sostenibles”. Pich defendió además la importancia de fortalecer la Agencia Tributaria y los Tribunales Económico-Administrativos, abogando por una mayor agilidad y pro-



Carlos Concha, socio de PwC Tax & Legal; Ana de la Herrán, presidenta de la Asociación de Inspectores de Hacienda del Estado; Ana I. Pereda, directora de EXPANSIÓN; Pedro Biurrun, subdirector de EXPANSIÓN; Valentín Pich, presidente del Consejo General de Economistas, y Jesús González Ruiz-Jarabo, socio de Fiscal de PKF Attest.



Ana de la Herrán, presidenta de la Asociación de Inspectores de Hacienda del Estado, y Valentín Pich, presidente del Consejo General de Economistas.

ximidad con los contribuyentes.

“La Administración tributaria debe intentar ser mucho más próxima a explicar las cosas y hacerlo mucho mejor”, insistió. Explicó además que “la transparencia y la claridad son fundamentales para generar confianza y garantizar

el cumplimiento fiscal”.

De la Herrán insistió en la necesidad de fortalecer la Dirección General de Tributos y los Tribunales Económico-Administrativos (TEA), organismos que resultan clave para evitar los conflictos tributarios y garantizar la seguridad jurídica. “Hay descapitaliza-

ción en ambos organismos, especialmente en la Dirección General de Tributos”, lamentó.

Por otro lado, y en materia internacional, Valentín Pich destacó la necesidad de ser prudentes ante la incertidumbre global. En este sentido, defendió el papel de las multi-

Ana de la Herrán

Presidenta de la Asociación de Inspectores del Estado (IHE)

“Con la financiación singular catalana están robando a los españoles y encima nos dicen que confrontamos”

Valentín Pich

Presidente del Consejo General de Economistas, del que depende el REAF

“La transparencia y la claridad son fundamentales para generar confianza y cumplimiento fiscal”

Las recetas

- ▶ Ana de la Herrán reclama análisis exhaustivos antes de legislar en fiscalidad internacional y medioambiental.
- ▶ Valentín Pich pide actuar con prudencia y análisis ante circunstancias políticas y económicas cambiantes.
- ▶ De la Herrán insiste en preservar la unidad de la Agencia Tributaria, evitando fragmentaciones autonómicas, ante la financiación singular para Cataluña.
- ▶ Pich destaca que los contribuyentes necesitan que la Administración comunique con prontitud la interpretación de nuevas leyes para reducir la incertidumbre.
- ▶ De la Herrán apuesta por reforzar la Dirección General de Tributos (DGT) con más recursos y capital humano. Además, insiste en la necesidad de potenciar los Tribunales Económico-Administrativos (TEA) invirtiendo en digitalización y estabilidad laboral.
- ▶ Pich aboga por mejorar la comunicación y la transparencia de la Administración tributaria. De esta forma, a su juicio, se generará una mayor confianza entre los contribuyentes y las empresas.

que “EXPANSIÓN Fiscal nació hace tres años con el fin de ser una herramienta imprescindible que recoja la actualidad tributaria, y cobra más sentido hoy, cuando España necesita más estabilidad normativa, mejor técnica legislativa y una visión menos cortoplacista”.

nacionales y el comercio internacional, subrayando la importancia de “encontrar un equilibrio entre la competitividad económica y la tributación justa”.

Pedro Biurrun, subdirector de EXPANSIÓN, fue el encargado de inaugurar el acto y dar paso al coloquio. Subrayó

Máxima incertidumbre: el panorama internacional, con grandes turbulencias, preocupa a las empresas

Ignacio Faes. Madrid

La fiscalidad internacional está ahora en un momento de máxima incertidumbre y turbulencias tras la llegada de Donald Trump a la Casa Blanca y la compleja implementación del Pilar II. La primera mesa de debate del III Encuentro EXPANSIÓN Fiscal –que contó con el apoyo de PwC Tax & Legal y PKF Attest– disertó sobre el caótico panorama global, marcado por la guerra fiscal, la inestabilidad regulatoria y las dudas sobre la efectividad de las iniciativas de la OCDE frente al creciente protagonismo de la ONU. La carga administrativa y la falta de simplicidad del nuevo impuesto mínimo global también generan preocupación.

Carlos Concha, socio de PwC Tax & Legal, señaló que se avecina un período de “inestabilidad” tras años de intensa actividad legislativa. “Parecía que había llegado el momento de pararnos, reflexionar y tener cierta tranquilidad para digerir los cambios”, dijo Concha. “Pero los últimos meses indican que no tendremos esa tranquilidad”, añadió. En relación al Pilar II, Concha lo calificó como un “éxito matizado”, comparándolo con “lo que pides por Internet y lo que te llega a casa”, haciendo alusión a la diferencia entre las promesas iniciales y la realidad de su implementación. “Creemos que se avecinan medidas de respuesta por parte de Estados Unidos”, añadió Concha.

Daniel Gómez-Olano, director fiscal del Grupo FCC, describió un escenario de “guerra fiscal”, en el que el principio de competitividad “va a estar siempre latente”. “Muchos países se han ido desmarcando de lo que decía la OCDE”, apuntó Gómez-Olano, “y ahora Estados Unidos está haciendo la guerra por su cuenta”. Sobre el Pilar II, afirmó que “la gran parte de los países que han estado impulsando estos proyectos ya están contemplando medidas para zafarse precisamente del Pilar II”. Aseguró que “estamos en un entorno casi de guerra fiscal”.

Daniel Oliver, director del Área Fiscal de RIU Hotels & Resorts, resumió la situación actual en “incertidumbre y volatilidad”, afirmando que



Juande Portillo, redactor de EXPANSIÓN; Carlos Concha, socio de PwC Tax & Legal; Daniel Gómez-Olano, director fiscal de Grupo FCC; Daniel Oliver, director del Área Fiscal de RIU Hotels & Resorts, y Alberto de Miguel, director de fiscal de áreas corporativas de BBVA.



Carlos Concha

Socio de PwC Tax & Legal

“Creemos que se avecinan medidas de respuesta desde la Administración de Estados Unidos”

“normas que parecen que van a ir en un sentido cambian o no se llegan a aplicar”. Oliver destacó la dificultad de “marcar una hoja de ruta clara”, donde las empresas se ven obligadas a ser más “reactivas” que “proactivas”.

Alberto de Miguel, director fiscal de áreas corporativas de BBVA, insistió en la necesidad de “prudencia”, ante un escenario en el que Estados Unidos “manifiesta claramente su negativa” a aplicar



Daniel Gómez-Olano

Director fiscal de Grupo FCC

“Muchos países se han ido desmarcando de lo que decía la OCDE, y ahora Washington hace la guerra por su cuenta”

el Pilar II. De Miguel alertó sobre las posibles consecuencias de un “incremento de tasas contributivas a las empresas extranjeras” en EEUU y la “suspensión de convenios de doble imposición”. Este escenario es, a su juicio, “incierto y poco deseable”.

Los expertos también debatieron sobre el futuro de la OCDE como principal organismo en la definición de la política fiscal internacional. Concha señaló que se está



Daniel Oliver

Director del Área Fiscal de RIU Hotels & Resorts

“Normas que parece que van en un sentido cambian o no se llegan a aplicar, es difícil tener una hoja de ruta clara”

produciendo una “reconfiguración de los actores”, con un papel creciente de Naciones Unidas. “La OCDE tiene que ver hasta qué punto sigue insistiendo en el método del consenso”, apuntó Carlos Concha. “Está surgiendo otro actor que quiere tener más protagonismo”, añadió.

Daniel Gómez-Olano destacó la “insatisfacción de muchos países en vías de desarrollo” con el Plan BEPS y el trabajo de la OCDE. Recordó



Alberto de Miguel

Director fiscal de áreas corporativas de BBVA

“Ahora es más necesaria que nunca la prudencia, el escenario al que nos enfrentamos es incierto y poco deseable”

que estas jurisdicciones perciben un intento de los países desarrollados de “proteger y ampliar sus bases imponibles, pero no de repartirlas de una manera equitativa”.

Daniel Oliver, por su parte, lamentó la desaparición del “cierto consenso” que se había logrado en la fiscalidad internacional en los últimos años. “La situación que vemos es que se está desmoronando”, dijo. “Y esto deja un escenario de incertidumbre sobre

el rumbo que tomará la situación”. Además Oliver remarcó que es muy difícil marcar un camino claro a futuro, por lo que las empresas tendrán que “ver por donde irá la situación sobre la marcha para reaccionar, más que marcar una línea clara en cuanto a la actuación”.

Alberto de Miguel señaló que tras el Plan BEPS, “la Unión Europea intentó legislar para luchar contra el fraude y conseguir una recaudación mayor que en la actualidad no están consiguiendo”. Por otra parte, resaltó el mundo de la movilidad laboral a nivel internacional como un nuevo reto. “Cuando intentas casar todo lo que está sucediendo, los profesionales nos damos cuenta de que hay distorsiones que generan costes por doble imposición”.

Los expertos coincidieron en la importancia de seguir trabajando en la cooperación internacional para una fiscalidad global más eficiente. Reconocieron que el camino no será fácil, pero expresaron su confianza en la capacidad del sector. El debate reveló un panorama de máxima incertidumbre en la fiscalidad internacional. La llegada de Donald Trump y su oposición al consenso multilateral, junto con la implementación del Pilar II, que genera una carga administrativa a las empresas, inquietan a las empresas.

III ENCUESTO EXPANSIÓN FISCAL

Las compañías optan por la prevención para reducir la litigiosidad y piden nuevas vías para resolver conflictos

Jesús de las Casas. Madrid

La prevención y la transparencia se han convertido en ejes clave del modelo fiscal de cada vez más compañías, que buscan avanzar hacia una relación más cooperativa con la Administración Tributaria. No obstante, no siempre es posible anticiparse a los problemas, como explicaron los expertos que se dieron cita en la mesa redonda centrada en resolución de conflictos que tuvo lugar durante la tercera edición del Encuentro EXPANSIÓN Fiscal.

“Estamos en un escenario paradójico porque nuestros ingresos son altamente regulados, pero tenemos incertidumbre en el plano fiscal y mucha carga administrativa, cada vez más”, explicó Ángel Pascual-Muerte, jefe de la división de gestión tributaria y fiscal de Aena. Pese a todo, se mostró optimista acerca del cambio cultural en la Agencia Tributaria hacia un modelo de relación cooperativa. En este sentido, señaló que la empresa pública también trabaja en esta vía y ya está adherida a dos foros y códigos de buenas prácticas.

La nueva Ley de Eficiencia de la Justicia, que entrará en vigor en estas semanas, tiene entre sus principales objetivos el fomento de medios alternativos de resolución de conflictos como la mediación, la negociación y la conciliación en el ámbito civil y mercantil. “A partir de abril, no se podrá interponer ninguna demanda en los tribunales si no se ha intentado llegar a un acuerdo previamente”, apuntó José Ignacio Monedero, secretario de la Junta de Gobierno y presidente de la Corte de Arbitraje del Ilustre Colegio de la Abogacía de Madrid (ICAM).

Aunque no consideró el arbitraje como un método válido para resolver disputas tributarias debido al riesgo de que genere desigualdades ante la ley y una pérdida de seguridad jurídica, Monedero opinó que soluciones como la negociación o la conciliación sí tienen cabida en algunas fases de los procedimientos tributarios.

Germán Miñano, director de asuntos fiscales de Repsol, afirmó que “nuestras inversiones tienen un riesgo de entorno económico muy eleva-



Ignacio Faes, redactor de EXPANSIÓN; Ángel Pascual Muerte, jefe de la división de gestión tributaria y fiscal de Aena; José Ignacio Monedero, secretario de la junta de Gobierno y presidente de la Corte de Arbitraje del ICAM; Germán Miñano, director de asuntos fiscales de Repsol, e Ignacio Arráez, vicepresidente de la Aedaf.



Ángel Pascual-Muerte

Jefe de la división de gestión tributaria y fiscal de Aena

“Una estrategia fiscal minimiza riesgos, pero la incertidumbre normativa hace que haya aspectos incontrolables”

do y, por ello, deberíamos asumir el menor riesgo posible en materia fiscal”. De este modo, abogó por un enfoque proactivo y dio importancia a los programas de cumplimiento cooperativo para prevenir conflictos antes de llegar a la vía judicial, donde los tiempos de resolución pueden prolongarse durante más de una década.

“Un conflicto con una Administración durante 16 años es inasumible en el entorno



J. Ignacio Monedero

Secr. Junta Gobierno y pdte. Corte de Arbitraje del ICAM

“Me gustaría que hubiese una Agencia Tributaria mucho más empática y menos hostil con el contribuyente”

en el que nos movemos”, recalcó Miñano.

La cifra de nuevas reclamaciones tributarias se eleva hasta las 200.000 al año en España, según advirtió Ignacio Arráez, vicepresidente de la Asociación Española de Asesores Fiscales (Aedaf). Desde su punto de vista, la clave para reducir esta conflictividad pasa por “fomentar la educación tributaria y una mayor empatía por parte de la Agencia Tributaria”. Así, ase-



Germán Miñano

Director de asuntos fiscales de Repsol

“Más especialización en materia fiscal y dotar de más medios a los tribunales ayudaría a que fuesen más ágiles”

guró que “con que fueran un poco más empáticos en los procedimientos de las oficinas gestoras con el contribuyente, y sobre todo con los autónomos, eliminaríamos un montón de conflictos”.

Riesgos

Pascual-Muerte subrayó que “contar con una estrategia fiscal permite minimizar los riesgos, pero hay aspectos que son incontrolables por la incertidumbre normativa tanto



Ignacio Arráez

Vicepresidente de Aedaf

“El tiempo medio de resolución de un conflicto tributario puede oscilar entre 10 y 12 años”

nacional como internacional”. Como indicó el responsable de Aena, la compañía evalúa los riesgos desde “una postura conservadora” a la hora de plantearse entrar en una licitación o en un proyecto internacional. Entre los principales desafíos, aludió a las dificultades que plantea la imposición local en temas como la plusvalía municipal.

Por su parte, Monedero hizo hincapié en la importancia de que la Administración sea

más cercana: “Me gustaría que hubiese una Agencia Tributaria mucho más empática y menos hostil con el contribuyente”. En su opinión, una mayor predisposición por parte de los funcionarios a escuchar permitiría evitar conflictos futuros y elevaría la confianza en el sistema tributario.

Entre las grandes asignaturas pendientes en el plano normativo y también por parte de la Administración, Arráez mencionó una “mejor técnica legislativa, empatía y más mecanismos de resolución de conflictos”. Estas alternativas permitirían dar un salto en términos de agilidad puesto que, según el vicepresidente de Aedaf, “el tiempo medio de resolución de un conflicto tributario puede oscilar entre 10 y 12 años”.

En términos generales, Germán Miñano puso en valor que “las empresas estamos haciendo un ejercicio de transparencia importante y es fundamental que la Administración nos provea de criterios claros y seguridad jurídica”. El director de asuntos fiscales de Repsol concluyó que “los tribunales de Justicia españoles son adecuados para la resolución de estas controversias, aunque una mayor especialización en materia fiscal y dotarles de más medios ayudaría a que fuesen más ágiles”.

Las empresas reclaman replantear la fiscalidad medioambiental para no dañar la economía

Pablo Cereza. Madrid

La fiscalidad medioambiental se está consolidando como uno de los grandes pilares de los ingresos tributarios, junto con las rentas del trabajo, el consumo y los beneficios empresariales, al tiempo que sirven de herramienta para favorecer la transición energética y la sostenibilidad. Sin embargo, en los últimos años los impuestos verdes también han suscitado numerosas críticas por el castigo que suponen para la actividad económica, algo en lo que coincidieron los expertos reunidos en la Mesa de Sostenibilidad y Fiscalidad Verde del III Encuentro EXPANSIÓN Fiscal. Por ello, Baltasar Gómez, director de Fiscalidad de Naturgy; Carlos Lázaro, director de Asesoría Fiscal de Sabadell, y Luis Leis, profesor de la IE Law School de la IE University, reclamaron replantear la fiscalidad medioambiental.

“Hemos entrado en el mantra de los impuestos verdes, pero en España no hay ninguno que realmente cumpla su función, que debería ser modular comportamientos para lograr una recaudación cero a largo plazo”, explicó Gómez. Una idea en la que ahondó Leis: “Más allá de la recaudación, lo importante es regular comportamientos”. Además, señaló que “es clave que la Unión Europea se replantee su postura [en materia medioambiental], sobre todo con la segunda administración Trump”. En su opinión, hay asuntos en los que Bruselas no puede replantear su postura, como es el caso de Ucrania o la inmigración, pero “en temas fiscales, hay que ser más realistas: el impuesto complementario es una locura, y la sostenibilidad, aunque importantísima, necesita replantearse para acercarse a la realidad”.

Por ello, los expertos esperan que esta situación se vaya corrigiendo en los próximos años, de forma que se evite cargar el coste de la sostenibilidad medioambiental sobre la competitividad de las empresas. “Dentro de 10 o 15 años, esta fiscalidad seguirá existiendo, pero espero que de una forma más inteligente, que nos lleve por un camino claro. Hay que tener en cuenta que a todos nos gusta que



Baltasar Gómez, director de Fiscalidad de Naturgy; Carlos Lázaro, director de Asesoría Fiscal de Sabadell, y Luis Leis, profesor de la IE Law School de la IE University, que participaron en la mesa sobre sostenibilidad y fiscalidad verde.

haya luz al apretar un botón. Hay que pensar si la velocidad a la que queremos llegar [a la sostenibilidad medioambiental y a la descarbonización de la economía] es la óptima, si ha de ser mañana o dentro de quince días. Lo tenemos que hacer de una forma segura y razonable y sin costes tan dramáticos para algunas economías o algunos sectores”, esgrimió Gómez.

Y para algunos expertos, no hay término medio. “Dentro de diez o quince años veremos que, o hemos hecho las cosas bien, o las habremos hecho fatal”, señaló Lázaro en alusión a la posibilidad de que los mayores costes tributarios acaben por lastrar la inversión, frenar la creación de empleo y comprometer el crecimiento económico, lo que podría redundar incluso en una transición más lenta hacia la sostenibilidad, al llevar a una pérdida del peso económico de Europa en detrimento de otras regiones con una menor preocupación en este ámbito. Por ello, “hay que hablar de fiscalidad sostenible, una fiscalidad comprometida que acompañe en el camino hacia la sostenibilidad”.

Además, más allá de utilizar la fiscalidad como un castigo a las actividades más contaminantes, también es importante ver cómo se puede convertir en una palanca para movilizar nuevas inversiones



Baltasar Gómez

Director de Fiscalidad de Naturgy

“Tenemos que hacer la transición energética sin unos costes tan dramáticos para algunos sectores”

o crear empleo. “La fiscalidad verde tiene dos vertientes: el palo y la zanahoria. El palo busca castigar la contaminación, mientras que la zanahoria ofrece reducciones fiscales por acciones sostenibles, se busca modular comportamientos y si no se llega a recaudar no importa”, explicó Leis.

También Lázaro sostuvo que “la fiscalidad tiene un papel esencial, ya que puede ser una barrera a la transición o



Carlos Lázaro

Director de Asesoría Fiscal de Sabadell

“La fiscalidad puede ser tanto una barrera a la transición como un motor e impulsor de nuevas inversiones”

un motor e impulsor de ella”, al “financiar inversiones que mejoren la competitividad”. “En el mundo bancario, acompañamos a esos proyectos de transición, tanto en las grandes como en las no tan grandes empresas. Hay una asunción de riesgos importante en las decisiones de inversión por quien compromete su presente por decisiones para construir un futuro mejor y en esa complejidad, la fiscalidad tiene que ser medi-



Luis Leis

Profesor de la IE Law School de la IE University

“Es clave que la UE se replantee su postura en materia medioambiental para acercarse a la realidad”

tada. Vamos a seguir acompañando a todos nuestros clientes en esta transición, con esa visión también del largo plazo que es lo que marca la motivación y la adaptabilidad”, remató Lázaro.

Coste regulatorio

Además, los ponentes coincidieron en que, más allá de los costes económicos que impone la fiscalidad medioambiental, una segunda carga muy importante para las em-

presas es el coste regulatorio de adaptación a las nuevas normativas, sumado a la incertidumbre en esta materia. En este sentido, Gómez sostiene que esta incertidumbre requiere “mucha dedicación de recursos e inversión en asesores fiscales”. “El coste de adaptación a normativas como el Pilar II es un esfuerzo económico relevante, pero también una inversión en orden y eficiencia”, añade. En este sentido, Lázaro señaló que “la transición energética tiene que ir de la mano de un incremento de la competitividad, se puede legislar y avanzar dando certidumbre a los inversores, con disposiciones transitorias”. En este sentido, “es crucial entender que el cortoplacismo no es bueno, la gente lanza proyectos pensando en trasladarlos a las próximas generaciones. El papel de la UE es dar continuidad a largo plazo a un proyecto de construcción europea. Todo esto es una manera de pensar sostenible”. A ello, Leis añadió que el pensamiento a largo plazo “tiene que venir combinado con capacidad de reacción e improvisación, ya que la velocidad del cambio es mucho mayor ahora”. Por ello, “en temas de sostenibilidad y fiscalidad, los gobiernos deben considerar cómo incentivar el cumplimiento y la eficiencia” de las normas, remató.

III ENCUESTO EXPANSIÓN FISCAL

La inteligencia artificial revoluciona la gestión tributaria en las compañías

P. Cereza. Madrid

La introducción de nuevas tecnologías está suponiendo toda una revolución en la gestión tributaria, tanto entre los bufetes, las consultoras y las empresas especializadas en esta materia como entre las grandes compañías con potentes divisiones fiscales. Y, dentro de ellas, quizá la más prometedora es la inteligencia artificial, que ya está provocando grandes cambios en los departamentos tributarios, al reducir la carga de los procesos más rutinarios a los fiscalistas, si bien ello también implica mayores riesgos, como el de que los perfiles junior no se formen en este tipo de tareas o la necesidad de filtrar adecuadamente los datos facilitados por la IA. Todas estas cuestiones se pusieron de manifiesto en la mesa de *Innovación Tecnológica en la Gestión Fiscal*, en la que participaron Jesús González Ruiz-Jarabo, socio Fiscal de PKF Attest; María Muñoz Viejo, responsable de Asuntos Fiscales de Endesa, y Mario Plaza, director corporativo de Fiscalidad de Santalucía Seguros. Los tres participaron en la mesa 'Innovación Tecnológica en la Gestión Fiscal' dentro del III Encuentro EXPANSIÓN Fiscal.

González Ruiz-Jarabo señaló que la irrupción de la IA ha provocado “una dicotomía entre las empresas que adaptan la IA a sus procesos y donde todos los agentes abrazan su llegada y las que no”. “Las compañías piensan en estrategias para sacar el mayor provecho de la IA y con ello se introduce el concepto de frontera digital, la que delimita aquello que la IA puede hacer incluso mejor que lo humano y aquello donde a veces falla”, dijo, y añadió que a veces es necesario un reparto de tareas porque en muchos casos “la IA lo puede hacer bien si la persona la complementa, pero a veces todavía hace falta alguien que filtre y haga juicios de valor sobre si lo que se recibe es correcto”.

Muñoz Viejo señaló que la IA “ha llegado para quedarse al mundo del *legal & tax*” y que su departamento está “trabajando en la búsqueda de los casos de uso” para aprovecharla mejor. En concreto, puso de ejemplo su uso “en procesos de *due diligence* o donde es necesario analizar documentación en bloque, como las órdenes ministeriales o grandes volúmenes de



Jesús González Ruiz-Jarabo, socio Fiscal de PKF Attest; María Muñoz Viejo, responsable de Asuntos Fiscales de Endesa, y Mario Plaza, director corporativo de Fiscalidad de Santalucía Seguros. Los tres participaron en la mesa 'Innovación Tecnológica en la Gestión Fiscal' dentro del III Encuentro EXPANSIÓN Fiscal.



Jesús González

Socio Fiscal de PKF Attest

“La inteligencia artificial lo puede hacer bien si alguien la complementa, hace falta un juicio de valor”

información, en materia de consultoría, redacción de informes, traducciones... Hay muchos temas donde se puede encontrar utilidad la IA, y a partir de ahí lo que tenemos que hacer es trabajar cada vez con menos recursos y mayor eficiencia”. Sin embargo, “hay otra parte muy significativa de nuestra actividad donde quizá la IA no es la herramienta idónea”, señaló la responsable de Endesa, apuntando a otras herramientas



María Muñoz

Responsable de Asuntos Fiscales de Endesa

“Es necesario invertir en controles para garantizar la calidad del dato y automatizar las obligaciones tributarias”

como analíticas de KPI, que permiten trabajar con grandes volúmenes de datos.

Por su parte, Plaza apuntó que el objetivo es que los datos se generen de forma mucho más eficiente y que su veracidad venga ya contrastada por la IA y por otro tipo de herramientas dentro de este ecosistema, lo que dejaría “más tiempo para el análisis de datos más específicos”. “El dato financiero es la materia prima del fiscalista”, señaló,



Mario Plaza

Director corporativo de Fiscalidad de Santalucía Seguros

“Todavía es necesario alimentar adecuadamente a la IA y hacerle las preguntas correctamente”

indicando que es necesario “hacer una transición: si antes en la función fiscal se hacían muchas tareas manuales y un análisis pormenorizado, ahora hay que poner el foco en digitalizarlos, hacer un esfuerzo para tener una fuente de datos correcta, que tengamos unos *inputs* que sepamos de dónde vienen y utilizar unas herramientas que nos den los *outputs* que necesitamos”. Y, a partir de ahí, “la IA puede hacer un análisis, unas gráfi-

cas, veo qué riesgos y oportunidades afectan, veo qué funciona y qué no funciona, dónde tengo que poner el foco...”. Sin embargo, a renglón seguido, advirtió “la segunda parte, más técnica, de dejar que la IA funcione sola, tendrá que esperar”. “No creo que estemos en esa fase, ahora hay que alimentarla adecuadamente y hacerle las preguntas correctamente”, remarcó.

Riesgos

Además, los tres coincidieron en que la IA ofrece un futuro cargado de riesgos y oportunidades. En concreto, Plaza habló de los sesgos de la IA, ya que “si haces la pregunta de dos maneras diferentes, probablemente las respuestas sean diferentes dependiendo de la herramienta que uses”. Por su parte, Ruiz-Jarabo señaló que, si bien la IA podía asumir muchas tareas que ahora quitan tiempo a los perfiles senior, estos todavía tienen que filtrar cuándo la tarea está bien hecha o mal, para poder corregirla. “Y si los junior dejan de hacer eso van a tener un déficit de formación y no van a poder filtrar en el futuro si lo que le encargan a la IA está bien o no”, advirtió. Además, el fiscalista también habló de una cierta inseguridad jurídica, ya que, “aunque la UE ha aprobado un reglamento de IA, que establece distintas obligaciones en fun-

ción del ámbito de riesgo en el que se esté, el problema muchas veces llega en la implementación, que es distinta en los diferentes países”. Así, puso como ejemplo en este sentido el caso de Meta, que en la Unión Europa no puede usar los datos de sus usuarios para el desarrollo del lenguaje abierto Llama pero sí en Reino Unido, que comparte regulación con Europa. Algo que, al tratarse de un lenguaje de código abierto “puede acabar perjudicando al resto de las empresas y entidades europeas, incluidas las pymes y retrasando a Europa en la carrera de la IA”.

Finalmente, Muñoz recalcó la necesidad de “invertir en controles para asegurar la calidad del dato, con el objetivo de poder seguir trabajando en la automatización de las obligaciones tributarias, ahora hemos empezado por setenta obligaciones distintas”. En este sentido, señaló que de cara a la presentación de declaraciones, Endesa practica “controles tanto en el origen del dato como en las fases intermedias y antes de la fase final de la declaración. Se trata de controles que pueden simular los que ponga la Agencia Tributaria”, con el objetivo de evitar problemas en las declaraciones, al contrastar los datos incluidos con aquellos de los que la propia empresa dispone.