El *compliance* tributario

Prof. Dr. Javier Martín Fernández
Socio Director de IDEO LEGAL
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad Complutense de
Madrid
Presidente del Subcomité Técnico CTN 307 SC2 "*Compliance tributario*" de UNE

1. Objetivos del curso

La Norma UNE "19602: *Sistemas de gestión de compliance tributario. Requisitos con orientación para su uso*", es un estándar para ayudar a las empresas a prevenir y gestionar los riesgos tributarios. En definitiva, la respuesta de la sociedad civil para avanzar en la relación cooperativa en esta materia, implantada hace años en países de nuestro económico.

Dicha relación instaura un nuevo marco en las relaciones entre la Administración y los ciudadanos. En la experiencia comparada se ha planteado como un paradigma aplicable únicamente a las grandes empresas. Sin embargo, este modelo relacional debe extenderse a la totalidad de obligados tributarios, con las oportunas matizaciones, claro está. Ello lo demanda tanto el principio de buena Administración, como la necesidad de reducir la litigiosidad e incrementar la seguridad jurídica.

La normativa española no es ajena a estas técnicas de relación o cumplimiento cooperativo, que cuentan con fundamento en determinados preceptos de nuestra Constitución. Es el caso del art. 103.1, cuando señala que la Administración "*sirve con objetividad los intereses generales y actúa de acuerdo con los principios de eficacia, jerarquía, descentralización, desconcentración y coordinación, con sometimiento pleno a la ley y al Derecho*". También del art. 105.a), a cuyo tenor, la Ley regulará la "*audiencia de los ciudadanos, directamente o a través de las organizaciones y asociaciones reconocidas por la ley, en el procedimiento de elaboración de las disposiciones administrativas que les afecten*".

Ahora bien y pese a este fundamento constitucional, nuestro ordenamiento tributario adolece, en relación al cumplimiento cooperativo, de una falta de sistemática clara. Por ello, se hace necesaria una norma legal que sistematice los preceptos que lo regulan. Y es que no podemos olvidar que, frente a los que ocurre en los sistemas anglosajones, nosotros hemos de adoptar normas de seguimiento obligatorio, ya que son más acordes con nuestra tradición jurídica.

La Ley General Tributaria contempla medidas en este sentido, pero desperdigadas a lo largo de su articulado, lo cual ocurre, también, con el Código Penal y el Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Por su parte, la Agencia Estatal de Administración Tributaria ha creado cauces específicos de comunicación en los Foros de grandes empresas y de profesionales tributarios, así como con el Código de Buenas

Prácticas Tributarias y el proyecto de Código de Buenas Prácticas Tributarias de Profesionales Tributarios.

La entrada al modelo exige un cambio en la actuación tanto de la Administración (medidas preventivas y de colaboración) como de los obligados tributarios (estándares de transparencia y gestión del riesgo). Por ello, se hace necesario la implantación de un Manual de Buenas Prácticas Tributarias (*tax compliance*), y con dos tipos de medidas. Las primeras, de carácter más general y que podemos englobar bajo la denominación de “*gestión del riesgo tributario*”. Las segundas, tendentes a evitarlo o minimizarlo en situaciones particulares, ya sea en relación con la aplicación del Sistema tributario o con determinadas de sus figuras en especial.

A todo ello contribuye, sin duda, la implantación de procedimientos internos, donde la certificación incorpora pautas de actuación que, por generalistas, dotan de seguridad jurídica. UNE, a través del Subcomité Técnico CTN 307 SC2 *Compliance tributario*, ha redactando un estándar para ayudar a las organizaciones a prevenir y gestionar los riesgos tributarios de forma proporcional y que incluye la estructura de alto nivel de ISO.

La norma UNE 19602 tiene una doble finalidad. De un lado, da pautas a las organizaciones (con independencia de su tamaño) para implantar un sistema de cumplimiento tendente a minimizar sus riesgos tributarios (uno de los principales que les afectan) y, en caso de producirse, facilita la creación de mecanismos de detección y corrección, así como cánones de aprendizaje para evitarlos en el futuro.

De otro, la certificación de la aplicación efectiva del Manual de Buenas Prácticas Tributarias, de acuerdo con la UNE 19602, puede ser un elemento de prueba para demostrar, ante la Administración tributaria o los Tribunales, la voluntad de la organización de cumplir con sus obligaciones.

En definitiva, persigue tres objetivos. En primer lugar, difundir una cultura de prevención y cumplimiento en la organización. En segundo lugar, establecer medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir riesgos tributarios y reducir, de forma significativa, su posible comisión. Por último, dar una mayor garantía de seguridad y confianza ante la Administración tributaria, órganos de gobierno, accionistas e inversores.

En este sentido, establece un marco de referencia que, de un lado, permite disponer de sistemas de gestión de *compliance* tributario alineados con las exigencias de nuestro ordenamiento y, de otro, perfeccionarlos con los estándares internacionales en materia de *compliance* que ayudan a precisar los contenidos y aumentar su eficacia.

2. Aportación del curso

Conocer en qué consiste un *compliance* tributario, la forma de aplicarlo y su eficacia frente a la Administración. Por tanto, se dará a conocer las claves para redactar e implantar un Manual de Buenas Prácticas Tributarias, elemento esencial del primero.

3. Programa

I. La experiencia internacional en materia de *compliance* tributario

II. El cumplimiento cooperativo en España

III. Los Códigos de Buenas Prácticas Tributarias

IV. ¿Cómo se elabora un Manual de Buenas Prácticas tributarias?

V. La Norma UNE 19602