

LUCHA CONTRA LOS DELITOS TRIBUTARIOS

Los 10 Principios Globales y la Cooperación interagencias

Grupo de Trabajo sobre Delitos Tributarios y Otros Delitos (TFTC)



GRUPO DE TRABAJO SOBRE DELITOS TRIBUTARIOS Y OTROS DELITOS (TFTC)



Apoyo a las jurisdicciones en desarrollo para participar en las reuniones del TFTC, en los Grupos de Acción y Proyectos

38 MIEMBROS DE LA OCDE

Alemania, Australia, Austria, Bélgica, Canadá, Chile, Colombia, Costa Rica, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estados Unidos, Estonia, Finlandia, Francia, Grecia, Hungría, Irlanda, Islandia, Israel, Italia, Japón, Letonia, Lituania, Luxemburgo, México, Noruega, Nueva Zelanda, Países Bajos, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, República de Corea, Suecia, Suiza y Turquía.

*Argentina (asociado)

5 SOCIOS CLAVES

Brasil, China, India, Indonesia, Sudáfrica

5 PARTICIPANTES

Malasia, Perú, Arabia Saudita, Singapur, Uruguay

47 INVITADOS

Albania, Armenia, Azerbaiyán, Bangladesh, Barbados, Bolivia, Bulgaria, Camerún, Croacia, Ecuador, Egipto, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Filipinas, Georgia, Ghana, Honduras, Hong Kong, Jamaica, Kazajstán, Kenia, Madagascar, Malawi, Malta, Marruecos, Mauricio, Mongolia, Myanmar, Namibia, Nigeria, Pakistán, Panamá, Papúa Nueva Guinea, Paraguay, República Dominicana, Rumanía, Senegal, Seychelles, Sri Lanka, Sudan, Tailandia, Togo, Trinidad y Tobago, Túnez, Ucrania, Uganda, Yemen

Apoyo a las jurisdicciones en desarrollo para participar en las reuniones del TFTC, en los Grupos de Acción y Proyectos

GRUPOS DE TRABAJO

- Criptoactivos
- Desarrollo de capacidades
- Tendencias en delitos tributarios/ Evaluación de riesgos
- Marcos de cooperación regional
- Género

DESARROLLO DE ESTÁNDARES

- Mejores prácticas internacionales basadas en los éxitos, desafíos y aprendizajes de los países
- 10 Principios Globales; Profesionales facilitadores; pesca ilegal; etc

REFUERZO DE CAPACIDADES

- Construcción de capacidades bilaterales y multilaterales entre los países desarrollados y en desarrollo
- Academia OCDE, Inspectores Fiscales Sin Fronteras (TIWB)

<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/about/programmes/tax-crime-academy/folleto-academia-internacional-ocde-investigacion-de-delitos-tributarios-y-financieros.pdf>

Apoyar a las jurisdicciones en desarrollo en la lucha contra los flujos financieros ilícitos proporcionando a los investigadores los conocimientos básicos necesarios para combatir eficazmente los delitos fiscales y otros delitos financieros.



Cuatro centros que cubren todas las regiones: **Internacional** (Italia), **África** (Kenia), **Latinoamérica** (Argentina), **Asia-Pacífico** (Japón) y se prevé la expansión a jurisdicciones francoparlantes y el sur de Asia.

Abierto a todos los funcionarios responsables de la persecución de delitos financieros.

Cursos intensivos e interactivos impartidos tanto en forma virtual como presencial.

A la fecha, han recibido instrucción más de 2300 funcionarios responsables del cumplimiento de la ley de más de 160 países.

Impartidos por destacados expertos en delincuencia financiera de todo el mundo.

El 91% de los participantes afirman haber mejorado su capacidad para desempeñar sus funciones habituales y el 93% afirman tener más confianza en el desempeño de su trabajo.

39

PAÍSES

634

FUNCIONARIOS
CAPACITADOS



- Anguilla
- Antigua y Barbuda
- Argentina
- Aruba
- Bahamas
- Barbados
- Belice
- Bermuda
- Bolivia
- Brasil
- Canadá
- Chile
- Colombia
- Costa Rica
- Curazao
- Dominica
- Ecuador
- El Salvador
- Granada
- Guatemala
- Guyana
- Honduras
- Islas Caimán
- Islas Turcas y Caicos
- Islas Vírgenes Británicas
- Jamaica
- México
- Montserrat
- Panamá
- Paraguay
- Perú
- Rep. Dominicana
- Santa Lucía
- St. Kitts and Nevis
- Sint Maarten
- Surinam
- Trinidad y Tobago
- Uruguay
- Venezuela

INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS (TIWB-CI)

FASE I

**Fase de diagnóstico
Autoevaluación**
a través del Modelo de Madurez

Autoevaluación a través del **Modelo de Madurez de Investigación de Delitos Fiscales de la OCDE** para identificar brechas en los marcos de aplicación de delitos fiscales.

Resultado: Desarrollo de un informe de análisis de brechas y plan de acción.

FASE II

**Implementación de los puntos
prioritarios del plan de acción y
trabajo práctico de casos**

Priorización de las áreas de
asistencia práctica

Elaboración de un **Plan de Trabajo
para abordar las áreas prioritarias
identificadas en la Fase I**

Inicio de la **asistencia en tiempo real
en casos activos de delitos fiscales
complejos**

FASE III

**Medición del
impacto**

Marco de seguimiento y
evaluación

Indicadores objetivos a
corto-mediano y largo
plazo

Requerimientos de
información sencillos



Capítulo de
autoevaluación
por países

Evaluación práctica del
modelo de madurez



LOS 10 PRINCIPIOS GLOBALES



02

10 PRINCIPIOS GLOBALES

<https://www.oecd.org/tax/crime/lucha-contra-los-delitos-fiscales-los-diez-principios-globales-segunda-edicion-ae62d2ca-es.htm>

Penalización de los delitos tributarios
(aspecto normativo)

01

Desarrollo de estrategias efectivas para el
tratamiento y persecución de los delitos fiscales

02

Facultades de investigación

03

Poderes para embargar, incautar y confiscar
bienes

04

Estructura organizacional con responsabilidades
de investigación y enjuiciamiento de delitos fiscales

05



Recommendation of the Council on
the Ten Global Principles for
Fighting Tax Crime

OECD Legal
Instruments

06

Contar con recursos adecuados para
la investigación de los delitos fiscales

07

El delito fiscal como delito predicado o
subyacente para el lavado de dinero

08

Intercambio de información
intergubernamental

09

Mecanismo de cooperación
internacional

10

Derechos de los sospechosos o
acusados de la comisión de delitos

MODELO DE MADUREZ - Niveles de madurez/curso virtual/asesores certificados



Deseable: este nivel representa jurisdicciones donde se utilizan nuevas herramientas y tecnología innovadoras en los procesos para combatir los delitos fiscales.

Consolidado: este nivel representa jurisdicciones donde se han implementado procesos institucionalizados con un alto grado de capacidad para combatir los delitos fiscales.

Progresivo: este nivel representa jurisdicciones donde se han iniciado ciertas reformas de mejora de procesos, pero estos procesos aún no se implementan e institucionalizan sistemáticamente.

Emergente: este nivel representa jurisdicciones donde se han utilizado ciertos procesos para desarrollar algunas capacidades para combatir los delitos fiscales, pero continúan siendo ad hoc.

PRINCIPIO 1

Penalización de los delitos tributarios

Tipificación y definición clara de los delitos tributarios

Sanciones penales que se aplican efectivamente

Penalización que alcanza a las personas jurídicas

PRINCIPIO 2

Desarrollo de estrategias efectivas para el tratamiento y persecución de los delitos fiscales

Identificar riesgos y evaluar amenazas

Alcance global (interorgánico) vs. local

Lucha y prevención
del fraude

Controles y sanciones

Supervisión y
cooperación

Asistencia y
simplificación

Medidas contra el fraude

PRINCIPIO 3

Facultades de investigación

Obtener documentación e información de terceros

Interceptar correos y telecomunicaciones

Registrar e incautar hardware, software y medios digitales

Incautar material que pueda constituir evidencias

Entrevistar a personas

Vigilar y practicar operaciones encubiertas

PRINCIPIO 4

Poderes para embargar, incautar y confiscar bienes

Contar con el marco legal doméstico e internacional

Capacidad de las autoridades para interceptar y congelar el movimiento de activos y recuperarlos

Procedimientos ágiles y eficientes

Monitoreo para garantizar la transparencia e integridad del proceso

PRINCIPIO 5

Estructura organizacional con responsabilidades de investigación y enjuiciamiento de delitos fiscales

Competencias bien definidas y ser independientes del poder político

Los funcionarios deben ajustarse estrictamente a los principios de integridad y equidad.

4 Modelos:

1 Administración Tributaria responsable de conducir las investigaciones

2 Administración Tributaria responsable de conducir las investigaciones bajo la dirección del Ministerio Público

3 Área especializada bajo la supervisión del Ministerio de Finanzas

4 Investigación a cargo del Poder Judicial o Ministerio Público

02

10 PRINCIPIOS GLOBALES

PRINCIPIO 6 Recursos materiales y humanos

Recursos humanos en cantidad adecuada

Recursos humanos con adecuada preparación profesional

Recursos materiales:
datos y tecnología - Explotación y análisis de la información

PRINCIPIO 7

Delitos tributarios como precedentes del de lavado de activos

Recomendación 3 del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI)

Cooperación interinstitucional

Enfoques inclusivo, taxativo o criterio de umbral

PRINCIPIO 8

Intercambio de información y cooperación intergubernamental

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

- Automático
- Espontáneo
- A pedido

OTRAS FORMAS DE COOPERACIÓN

- Centros interinstitucionales de inteligencia
- Adscripciones y colocación de personal
- **Investigación en Equipo:** conjunta o simultáneamente;
 - 1.-Comités inter-agencias o
 - 2.-creación de áreas específicas

PRINCIPIO 9

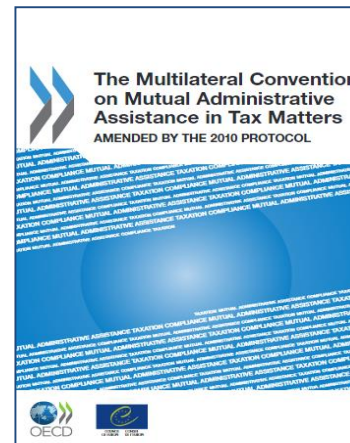
Mecanismos de cooperación internacional

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

- Automático, espontáneo o a pedido.

COOPERACIÓN INTERNACIONAL

- Investigación conjunta o simultánea.
- Recuperación del producido del delito / presentación de documentos /obtención de pruebas y declaración de testigos / ejecución de embargo e incautación de bienes.



PRINCIPIO 9. Mecanismos de cooperación internacional

Los 15 signatarios de la Declaración de Punta del Este

Última actualización: Octubre 2021

 Argentina (2018)	 Ecuador (2018)	 Panamá (2018)
 Brasil (2019)	 El Salvador (2021)	 Paraguay (2018)
 Chile (2018)	 Guatemala (2020)	 Perú (2019)
 Colombia (2018)	 Honduras (2020)	 República Dominicana (2019)
 Costa Rica (2019)	 México (2021)	 Uruguay (2018)

ORGANIZACIONES ASOCIADAS

<p>Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo</p>  <p>Más información</p>	<p>Banco Interamericano de Desarrollo</p>  <p>Más información</p>	<p>Banco Mundial</p>  <p>Más información</p>	<p>Centro Interamericano de Administraciones Tributarias</p>  <p>Más información</p>
<p>Corporación Financiera Internacional</p>  <p>Más información</p>	<p>Instituto de Estudios Fiscales</p>  <p>Find out more</p>		

PRINCIPIO 10

Derechos de los sospechosos o acusados de la comisión de delitos

A la presunción de inocencia

A ser informado de sus derechos

A ser informado de los detalles de lo que se le acusa

A permanecer en silencio

De acceso y consulta a un abogado y el derecho a asesoramiento legal gratuito

A la interpretación y traducción

De acceso a documentos y material de casos (derecho a la divulgación completa)

A un juicio rápido

A no ser juzgado dos veces por el mismo delito (non bis in ídem)

ENCUESTA

De los 10 Principios Globales, seleccione el que considere que en su país:

MÁS se cumple y **MENOS** se cumple.



02

10 PRINCIPIOS GLOBALES: RESULTADOS ACUMULADOS



MANUALES E INFORMES



Lucha contra los delitos fiscales - LOS DIEZ PRINCIPIOS GLOBALES . Segunda Edición/ CAPÍTULO DE PAÍSES. Publicación: 2021

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles-second-edition-country-chapters.pdf>



Recomendaciones del Consejo sobre los 10 Principios Globales para luchar contra los delitos fiscales. Publicación: 2022

Enlace de descarga: <https://legalinstruments.oecd.org/en/instruments/OECD-LEGAL-0469>



Inspectores Fiscales sin Fronteras .Informe anual 2024. Publicación: 2024

Enlace de descarga: <https://www.tiwb.org/es/recursos/informes-estudios-de-casos/inspectores-fiscales-sin-fronteras-informe-anual-2024.pdf>



Acabar con los montajes financieros abusivos Reprimir a los intermediarios profesionales que favorecen los delitos fiscales y la delincuencia de cuello blanco. Publicación: 2021

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/acabar-con-los-montajes-financieros-abusivos-reprimir-a-los-intermediarios-profesionales-que-favorecen-los-delitos-fiscales-y-la-delincuencia-de-cuello-blanco.pdf>

MANUALES E INFORMES



Modelo de madurez de la investigación de delitos fiscales. Publicación: 2020

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/modelo-de-madurez-de-la-investigacion-de-delitos-fiscales.pdf>



Lavado de activos y financiación del terrorismo: Manual para inspectores y auditores fiscales. Publicación: 2019

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/money-laundering-awareness-handbook.htm>



Mejora de la cooperación entre las autoridades tributarias y las autoridades anticorrupción en la lucha contra la delincuencia fiscal y la corrupción. Publicación: 2018

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/improving-co-operation-between-tax-authorities-and-anti-corruption-authorities-in-combating-tax-crime-and-corruption.htm>



Designing a National Strategy against Tax Crime. CORE ELEMENTS AND CONSIDERATIONS. Publicación: 2024

Enlace de descarga:

<https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/0e451c90-en.pdf?expires=1730740399&id=id&accname=guest&checksum=4A1E36BBE5BF593071AE70332BD820AF>

MANUALES E INFORMES



La Detección de Cohecho Internacional. Publicación: 2017

Enlace de descarga : <https://search.oecd.org/corruption/anti-bribery/The-Detection-of-Foreign-Bribery-ESP.pdf>



Cooperación efectiva entre agencias en la lucha contra los delitos tributarios y otros delitos financieros

Tercera edición. Publicación: 2017

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/effective-inter-agency-co-operation-in-fighting-tax-crimes-and-other-financial-crimes-third-edition.pdf>



Herramientas tecnológicas para hacer frente a la evasión fiscal y el fraude fiscal. Publicación: 2017

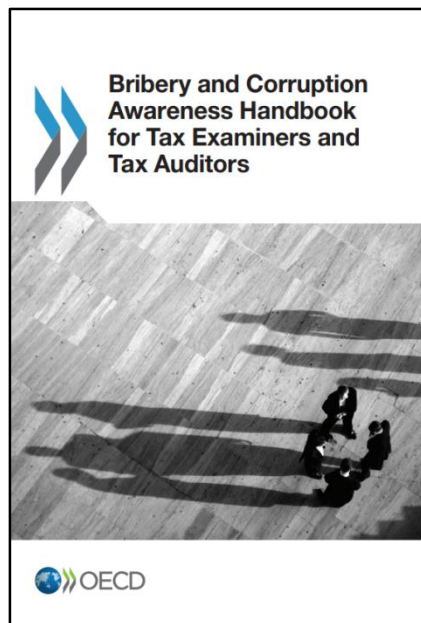
Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf>




Enhancing Inter-Agency Trust Between Tax and Other Financial Crime Authorities. Pilot Inter-Agency Trust Maturity Model and Trust Perception Survey. Publicación: 2023

Enlace de descarga: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/tax-and-crime/pilot-inter-agency-trust-maturity-model-and-trust-perception-survey.pdf>

MANUALES E INFORMES



Manual de Concientización para Inspectores y Fiscalizadores sobre Corrupción y Cohecho (2013)

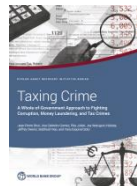
 **Enlace de descarga:**
<https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264205376-en.pdf?expires=1679080009&id=id&accname=guest&checksum=7E0EEB5732774E9660B9A88266C141D5>

Manual de la OCDE para inspectores fiscales sobre la detección de cohecho (2009)

 **Enlace de descarga:**
<https://www.oecd.org/ctp/crime/37131825.pdf>



MANUALES E INFORMES



Taxing Crime: A Whole-of-Government Approach to Fighting Corruption, Money Laundering, and Tax Crimes. Publicación: 2022

Enlace de descarga: <https://openknowledge.worldbank.org/server/api/core/bitstreams/544de913-ceb6-549f-b2a0-d662aec61034/content>



Money Laundering Associated with Tax Crimes in the Asia Pacific. Publicación: 2023

Enlace de descarga: <https://apgml.org/includes/handlers/get-document.ashx?d=1a9f1dd1-f85b-475b-ae83-29f05a485d22>



Leveraging Anti-money Laundering Measures to Improve Tax Compliance and Help Mobilize Domestic Revenues. Publicación: 2023

Enlace de descarga: <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/WP/2023/English/WPIEA2023083.ashx>



Lavado de activos provenientes de delitos fiscales graves

Cómo mejorar la capacidad de detección de las unidades de inteligencia financiera y fortalecer el intercambio de información. Publicación: 2020

Enlace de descarga: https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/iewg_-_ml_tax_crimes_espaniol.pdf

¡MUCHAS GRACIAS!

Carol Martinoli

Vicepresidenta del TFTC OCDE & Líder del Grupo Asesor sobre Fortalecimiento de Capacidades
Directora Ejecutiva del Instituto de Investigaciones Tributarias, Aduaneras y de los Recursos de la Seguridad Social de AFIP
rmartinoli@arca.gob.ar

