

LUCHA CONTRA LOS DELITOS FISCALES

Los 10 Principios Globales

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



LOS 10 PRINCIPIOS GLOBALES



01

10 PRINCIPIOS GLOBALES

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

NIVELES DE MADUREZ



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

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 o rogado.

OTRAS FORMAS DE COOPERACIÓN

- Investigación conjunta o en equipo
- Centros interinstitucionales de inteligencia
- Adscripciones y colocación de personal

PRINCIPIO 8

Cooperación intergubernamental



- Comprensión de los mandatos de cada uno de los organismos encargados de hacer cumplir la ley
- Marco normativo y operativo de cooperación inter-agencias
- Conciencia sobre el contenido y alcance de la información y base de datos accesibles y en poder de los distintos organismos
- Construcción de relaciones de confianza
- Canales de comunicación con referentes por organismo

PRINCIPIO 9

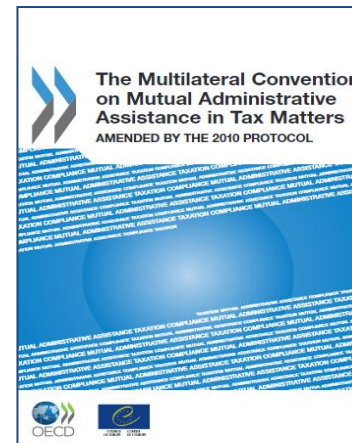
Mecanismos de cooperación internacional

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

- Automático, espontáneo o rogado.

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 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)

01

10 PRINCIPIOS GLOBALES

ENCUESTA

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

MÁS se cumple y **MENOS** se cumple.



01

10 PRINCIPIOS GLOBALES: RESULTADOS ACUMULADOS



Intermedio: “Gestión de investigaciones financieras”, del 21 de septiembre al 2 de octubre de 2020.

Especialización: “Investigaciones sobre el fraude en el IVA”, del 19 al 28 de octubre de 2020.

Especialización: “Técnicas de investigación para un uso eficaz de la información bancaria”, del 1 al 10 de marzo de 2021.

Especialización: “Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes”, del 22 de junio al 1 de julio de 2021.

Intermedio: “Gestión de investigaciones financieras”, del 18 al 29 de octubre de 2021.

Especialización: “Economía en efectivo – Técnicas de Investigación”, del 14 al 23 de marzo de 2022.

Especialización: “Lucha contra el lavado de activos: tendencias actuales, enjuiciamiento de casos y desafíos que plantean las criptomonedas”, del 6 al 15 de junio de 2022.

Básico: “Realización de investigaciones financieras”, del 17 al 28 de octubre de 2022.

Especialización: “Lucha contra el lavado de activos: tendencias actuales, enjuiciamiento de casos y desafíos que plantean los cryptoactivos”, del 17 al 21 de abril de 2023.

Especialización: “Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes”, del 24 al 28 de abril de 2023.

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

PROFESIONALES FACILITADORES



INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN



CRIPTOMONEDAS



INSTRUCCIÓN Y ALTA ESPECIALIZACIÓN



EQUIDAD DE GENERO



ACADEMIA OCDE

Instrucción

CURSOS Y SEMINARIOS EN LÍNEA OCDE

Instrucción

INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS (TIWB-CI)

Asistencia

MANUALES E INFORMES

Asistencia

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 en 2023.

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

498

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

CURSOS Y SEMINARIOS EN LÍNEA GRATUITOS OCDE

Seminarios :

- Reglas GloBE del Pilar 2
- Introducción a los precios de transferencia
- La política fiscal y las respuestas de la AT al Covid-19 (IN)
- Respuestas de la política y de la AT al Covid-19

Cursos :

- BEPS – Estándares mínimos.
- BEPS Acciones 2, 3, 4 y 12 – híbridos, intereses y normas de transparencia fiscal internacional
- Instrumento multilateral
- Intercambio automático de información
- Beneficiario final
- COVID-19: planificación del período de recuperación
- COVID-19: respuestas de las Administraciones tributarias
- Gestión de riesgos empresariales: lo esencial
- Indicadores de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo
- Intercambio de información a pedido
- Introducción a los convenios tributarios
- Modelo de madurez de la investigación de delitos fiscales
- Modelo de madurez de Transformación Digital
- Implementación de las normas y directrices de la OCDE sobre el IVA
- Normas y directrices sobre IVA
- Asegurar los ingresos del IVA en el comercio transfronterizo
- Lucha contra los delitos tributarios: 10 principios globales
- Precios de transferencia: afrontando dificultades
- Precios de transferencia: conceptos básicos
- Intercambio de información como herramienta para combatir el fraude fiscal
- Precios de transferencia: introducción

CURSO MODELO DE MADUREZ

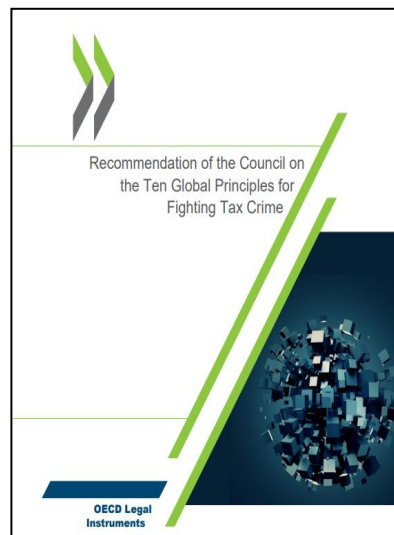
- ❖ Curso e-learning para la evaluación del seguimiento de los 10 principios globales para luchar contra la comisión de delitos tributarios.
- ❖ El curso brinda un exhaustivo detalle de cada uno de los principios, un resumen de cada nivel de madurez, casos de estudio, un cuestionario y una guía para su uso, orientado a facilitar a las jurisdicciones llevar adelante una auto-evaluación de manera online.
- ❖ **Programa de Asesores Certificados:** funcionarios que a partir de la instrucción y evaluación específica se encontrarán facultados para llevar a cabo, de manera ágil y descentralizada, la auto-evaluación de las jurisdicciones, respecto del cumplimiento de los 10 principios por aplicación del Modelo de Madurez.



INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS (TIWB-CI)

País anfitrión	País asociado	Progreso
Armenia	Italia	Finalizado
Maldivas	Australia	Fase II en curso
Túnez	Francia	Fase II en curso
Costa Rica	Italia	Fase II en curso
Uganda	India	Fase II en curso
Kenia	India	Fase II en curso
Honduras	México	Fase II en curso
Colombia	EEUU	Fase II en curso
Pakistán	Reino Unido	Fase II en curso
Eswatini	Sudáfrica	Fase I en curso

Planes en curso para ampliar la Fase I de las Evaluaciones del Modelo de Madurez / Planes de Acción, a una gama más amplia de países en desarrollo en 2023, a través de un grupo ampliado de facilitadores expertos



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>

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>



Inspectores Fiscales sin Fronteras Informe anual 2022

Publicación: 2022


 Enlace de descarga:

<https://www.tiwb.org/resources/reports-case-studies/tax-inspectors-without-borders-annual-report-2022.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>



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>

MANUALES E INFORMES



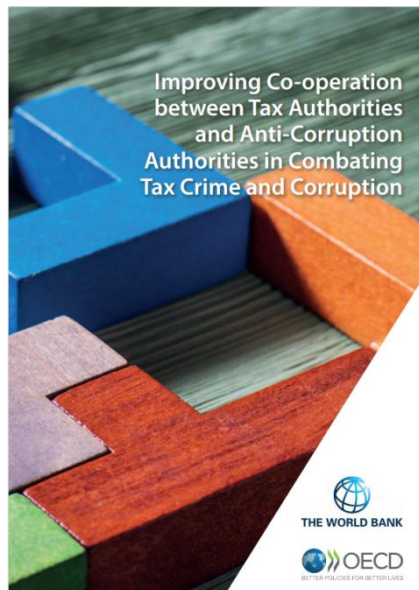
Lavado de activos y financiación del terrorismo Manual para inspectores y auditores fiscales

Publicación: 2019

 Enlace de descarga:

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

MANUALES E INFORMES



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>

MANUALES E INFORMES



Guía de referencia: “Lucha contra los delitos fiscales: LOS DIEZ PRINCIPIOS GLOBALES”

Publicación: 2019

 Enlace de descarga:
<https://www.oecd.org/tax/crime/lucha-contra-los-delitos-fiscales-los-diez-principios-globales.pdf>

LA DETECCIÓN DEL
COHECHO INTERNACIONAL

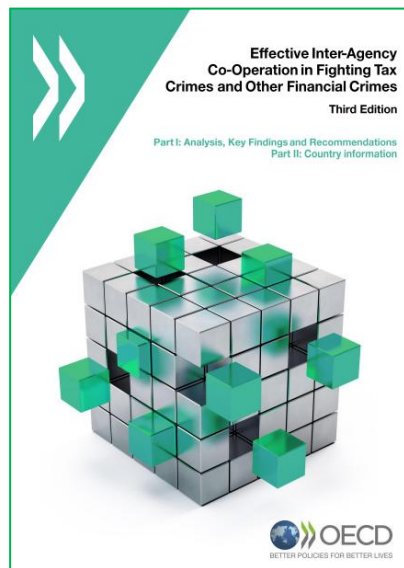


La Detección de Cohecho Internacional

Publicación: 2017

 **Download link:**

<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

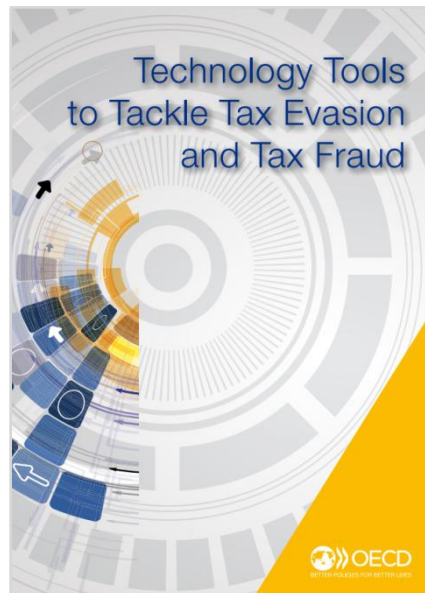
Tercera edición

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

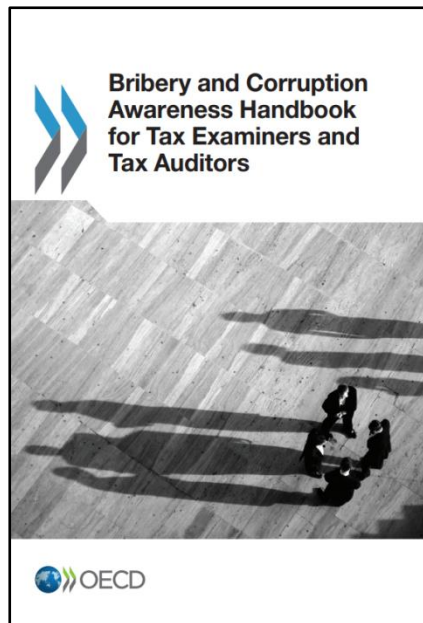
Publicación: 2017



Enlace de descarga:

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

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>



¡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@afip.gob.ar

