

FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES EN MATERIA DE DELITOS TRIBUTARIOS

Apoyo a las jurisdicciones en desarrollo en la lucha contra los
delitos tributarios y otros delitos financieros



01

10 PRINCIPIOS GLOBALES

02

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

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

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

MENOS se cumplen



10 PRINCIPIOS GLOBALES



MÁS se cumplen



Programas:

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.

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

Academia OCDE

Cursos y seminarios en línea OCDE

TIWB / Expertos Facilitadores



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

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

442

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 OCDE

CURSOS EN LÍNEA GRATUITOS OCDE

- ☐ 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
- ☐ 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
- ☐ Implementación de las normas y directrices sobre el IVA
- ☐ Modelo de madurez de la investigación de delitos fiscales
- ☐ Normas y directrices de la OCDE sobre el 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)

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

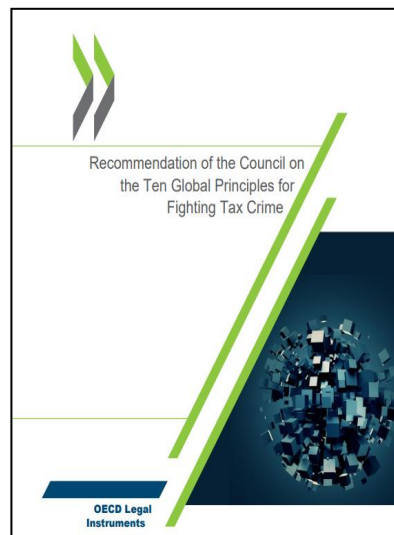
Evaluación práctica del
modelo de madurez



INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS (TIWB-CI)

País anfitrión	País asociado	Progreso a Febrero de 2023
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>

MANUALES E INFORMES



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>

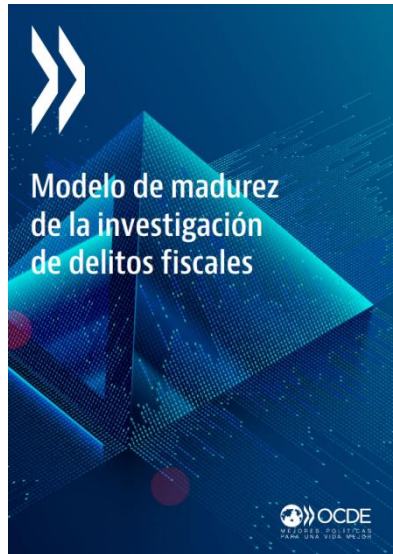


Acabar con los montajes financieros abusivos Reprimir a los intermediarios profesionales que favorecen los delitos fiscales y la delincuencia de cuello blanco

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



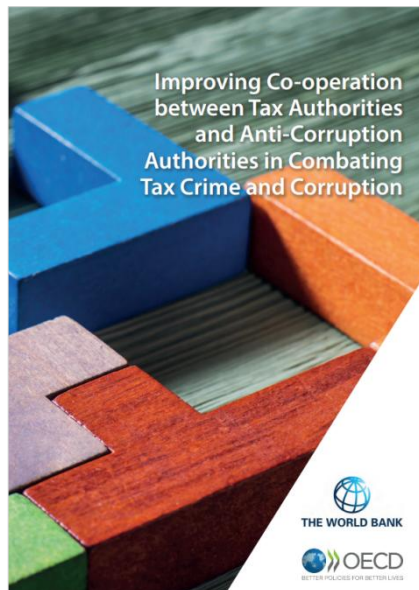
Lavado de activos y financiación del terrorismo Manual para inspectores y auditores fiscales

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: 2017

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

LA DETECCIÓN DEL
COHECHO INTERNACIONAL

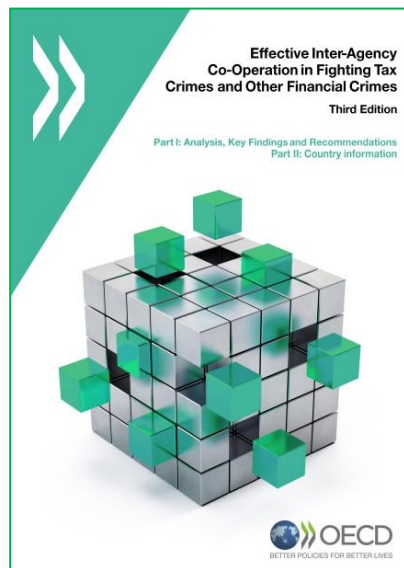


La Detección de Cohecho Internacional

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

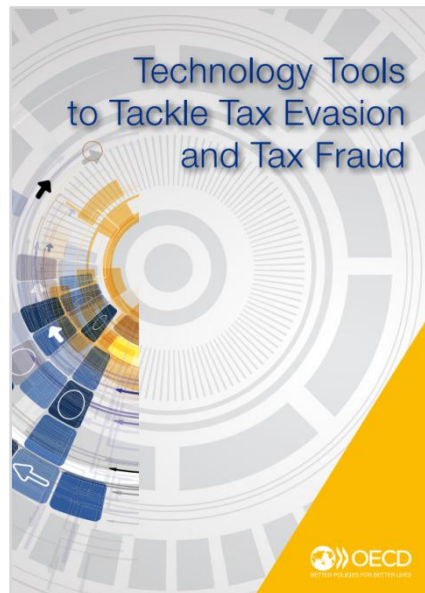
Tercera edición

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

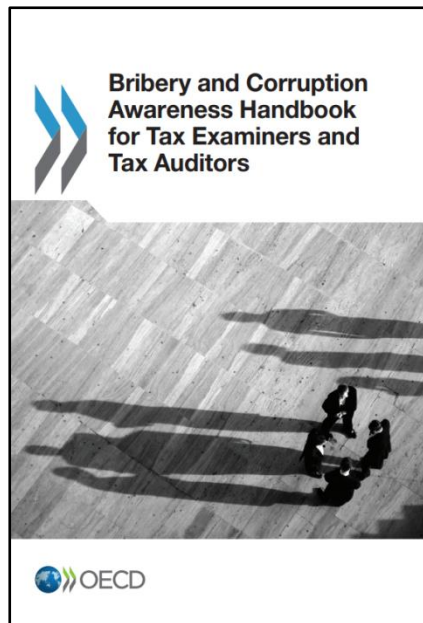
Publicación: 2017



Enlace de descarga:

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

MANUALES E INFORMES



Bribery and Corruption Awareness Handbook for Tax Examiners and Tax Auditors (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

