

Prólogo

“Lucha contra los delitos fiscales – Los Diez Principios Globales”, publicado por primera vez en 2017, es la primera guía completa para la lucha contra los delitos fiscales. Sus diez principios esenciales cubren los aspectos legales, institucionales, administrativos y operativos necesarios para tener un sistema eficiente de lucha contra los delitos fiscales y otros delitos financieros, asegurando al mismo tiempo que se respeten los derechos de los contribuyentes. Esta segunda edición aborda nuevos desafíos, tales como la manera de tratar a los profesionales que posibilitan los delitos fiscales y de cuello blanco, y cómo fomentar la cooperación internacional en la recuperación de activos. Sobre la base de la experiencia de jurisdicciones en todos los continentes, el informe también destaca casos exitosos relacionados con activos virtuales, investigaciones complejas que involucran grupos de trabajo conjuntos y el uso de nuevas herramientas tecnológicas para combatir delitos fiscales y otros delitos financieros. El informe contiene capítulos individuales en los cuales las jurisdicciones han comparado su marco nacional con los Diez Principios Globales.

El presente documento fue elaborado por el Centro para la Política y Administración Fiscales (CPAF) de la OCDE y fue aprobado por el Grupo de Trabajo de la OCDE sobre Delitos Fiscales y Otros Delitos y el Comité de Asuntos Fiscales. La información contenida en este documento fue enviada por las autoridades pertinentes de cada jurisdicción participante y bajo su responsabilidad, la Secretaría no ha verificado su exactitud. La segunda edición de este informe fue elaborada por Marcos Roca de la Secretaría de la OCDE bajo la supervisión de Melissa Dejong y Peter Green. Los autores agradecen a todas las jurisdicciones participantes que se involucraron activamente en el proyecto a pesar de las restricciones impuestas por la pandemia del COVID-19.

El Comité de Asuntos Fiscales aprobó el presente informe el 4 de junio de 2021 y la Secretaría de la OCDE preparó su publicación.



From:
**Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles,
Second Edition**

Access the complete publication at:

<https://doi.org/10.1787/006a6512-en>

Please cite this chapter as:

OECD (2021), “Prólogo”, in *Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles, Second Edition*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/4615eb62-es>

El presente trabajo se publica bajo la responsabilidad del Secretario General de la OCDE. Las opiniones expresadas y los argumentos utilizados en el mismo no reflejan necesariamente el punto de vista oficial de los países miembros de la OCDE.

This document, as well as any data and map included herein, are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area. Extracts from publications may be subject to additional disclaimers, which are set out in the complete version of the publication, available at the link provided.

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at <http://www.oecd.org/termsandconditions>.