H

emos venido insistiendo en la necesidad de ser realistas en las exigencias que se imponen a los revisores fiscales. Tratándose de la lucha contra el crimen podemos aprender del [Fifth OECD Forum on Tax and Crime](http://www.oecd.org/tax/crime/forum-on-tax-and-crime.htm). Según la nota de prensa “*The Forum identified five priorities for action: ―1. Ensure that professional enablers play their part in tackling tax crime. ― 2. Step-up the level of international and cross government cooperation to build a comprehensive and global response to tax crime, drawing on the key report* [*Effective Inter-Agency Co-Operation in Fighting Tax Crimes and Other Financial Crimes*](http://www.oecd.org/tax/crime/effective-inter-agency-co-operation-in-fighting-tax-crimes-and-other-financial-crimes.htm)*, launched at this Forum. ―3. Learn the lessons from around the world about how best to respond to tax crime by implementing the OECD's* [*Ten Global Principles*](http://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles.htm)*, also launched at this Forum. ― 4. Strengthen our ability to collaborate globally and by building capacity to share intelligence and data quickly and securely. ―5. Build capacity in all countries- including developing countries- to combat financial crimes so that there can be no hiding place for tax criminals.*”

Una breve reflexión sobre las conclusiones del Foro nos permite entender que no basta imponer el deber de denuncia a ciertos profesionales, como abogados o contadores. Es necesario articular muy distintas acciones, de manera que toda la comunidad y el Gobierno protejan y ayuden a las personas a las que se encomienda la lucha contra el crimen. En muchos textos se critica la posición cómoda de las personas más prestantes, de los habitantes de las ciudades y de los funcionarios del Gobierno, que dan gracias a Dios porque a ellos no les toca enfrentar la delincuencia, pues para hacerlo se han designado miembros débiles de la sociedad, que son reclutados forzosamente, o que no pueden lograr otras formas de empleo.

Los [principios recomendados por la OECD](http://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles.htm) son: 1 Ensure Tax Offences are Criminalised, Principle 2 Devise an Effective Strategy for Addressing Tax Crimes, Principle 3 Have Adequate Investigative Powers, Principle 4 Have Effective Powers to Freeze, Seize and Confiscate Assets, Principle 5 Put in Place an Organisational Structure with Defined Responsibilities, Principle 6 Provide Adequate Resources for Tax Crime Investigation, Principle 7 Make Tax Crimes a Predicate Offence for Money Laundering, Principle 8 Have an Effective Framework for Domestic Inter-agency Co-operation, Principle 9 Ensure International Co-operation Mechanisms are Available y Principle 10 Protect Suspects’ Rights.

El Estado debe hacer todo lo posible por identificar a los delincuentes y actuar sobre ellos tan pronto sea posible. No es admisible un modelo en que está dormido hasta que una denuncia lo haga reaccionar. El Estado debiera hacer del revisor parte de su equipo, de manera que este pueda beneficiarse lícitamente de las informaciones que se vayan acumulando.

Las obligaciones de denuncia deberían recaer sobre todas las personas, cualquiera fuere su vínculo con una entidad. Todos merecen ser protegidos y contar con apoyo.

*Hernando Bermúdez Gómez*