

*L'échange de renseignements dans l'espace UEMOA :  
Rôle de la Commission, pré requis et orientations*

*Vincent de Paul Koukpaizan  
Département des finances publiques du FMI*

# Plan de présentation

	<b>Introduction</b>
<b>I</b>	<b>Nouveaux développements en matière d'échanges de renseignements: Pourquoi les échanges d'informations sont-ils si importants?</b>
<b>II</b>	<b>Echange de renseignement en Afrique de l'Ouest– Difficultés rencontrées</b>
<b>III</b>	<b>Echange de renseignement en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?</b>
<b>IV</b>	<b>Quel rôle pour la Commission de l'UEMOA?</b>
	<b>Conclusions</b>

# Introduction

- ❑ Echanges de renseignements à des fins fiscales
- ❑ Echanges de renseignements dans les cadres nationaux
- ❑ Echanges de renseignements entre Etats: (UEMOA, Autres pays)

# I- Développements récents: Pourquoi les échanges de renseignements sont-ils si importants?

## □ Fraude fiscale et autres crimes et délits financiers

- ✓ Le G20 et échanges de renseignements
- ✓ Le FMI et échanges de renseignements
- ✓ L'UEMOA et échanges de renseignements
- ✓ Les travaux de l'OCDE

I- Développements récents: Pourquoi les échanges de renseignements sont-ils si importants?

## □ Types de fraudes fiscales

1. Exercice d'une activité taxable non-déclarée
2. Défaut de paiement de l'impôt
3. Minoration du chiffre d'affaires et achats sans factures...
4. Techniques de dissimulation des achats sans facture (les « factures à fausse destination »...)
5. Minorations du bénéfice taxable
6. Factures fictives » et commissions occultes
7. « Fausse factures » couvrant des achats ou travaux effectués clandestinement.

# I- Développements récents: Pourquoi les échanges de renseignements sont-ils si importants?

## □ Types de fraudes fiscales

8. Manipulation des prix d'achat ou de vente (« surfacturation » des marchés publics...)
9. Salaires ou compléments de salaires non déclarés
10. Salaires fictifs
11. Majoration frauduleuse des crédits de TVA
12. Fraude TVA avec société écran ( « Carrousel » dans les pays de l'EU)
13. Manipulation des « prix de transfert » entre sociétés d'un groupe multinational :
14. Montages juridiques avec utilisation de sociétés écrans dans des paradis fiscaux

# I- Développements récents: Pourquoi les échanges de renseignements sont-ils si importants?

## □ Stratégie de lutte

- ✓ Prévention,
- ✓ Détection,
- ✓ Investigations,
- ✓ Sanctions.

## II- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Difficultés rencontrées

Des progrès importants mais....

- ❑ Absence de base de données
- ❑ Capacité limitée en matière informatique
- ❑ Insuffisance de dialogue, coopération, cadre formel....

# III- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?

## Principaux acteurs

- ❑ Administrations fiscales
- ❑ Administrations douanières
- ❑ Institutions financières
- ❑ Autres organismes: sécurité sociale, CENTIF, police, justice,.....
- ❑ Organisations internationales

# III- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?

## Nature des renseignements

- Renseignements à caractère fiscal
- Renseignements à caractère financier
- Autres renseignements

# ***Exemples de liaisons entre l'administration fiscale et les autres administrations...***

Douanes	<ul style="list-style-type: none"><li>• Recherche des activités clandestines</li><li>• Fausses exportations</li><li>• Fraude en matière de prix de transfert</li></ul>
Police et organismes de recouvrement des cotisations sociales	<ul style="list-style-type: none"><li>• Travail clandestin</li><li>• Versement de salaires fictifs</li></ul>
Magistrats et police	<ul style="list-style-type: none"><li>• Investigations et poursuites pour fraude fiscale</li></ul>
Magistrats, police, et Inspection des Finances	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contrôle de revenu en liaison avec des investigations pour corruption</li><li>• Contrôle de revenu en liaison avec des investigations pour transfert illicite de capitaux</li></ul>
Direction de la concurrence	<ul style="list-style-type: none"><li>• Infractions en matière de facturation</li></ul>
Institutions financières	<ul style="list-style-type: none"><li>• Transactions financières</li></ul>

# III- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?

## Instruments , outils

- Cadre formel d'échange
- Bases de données
- Liaisons informatiques
- Transferts sur supports magnétiques
- Autres moyens

# III- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?

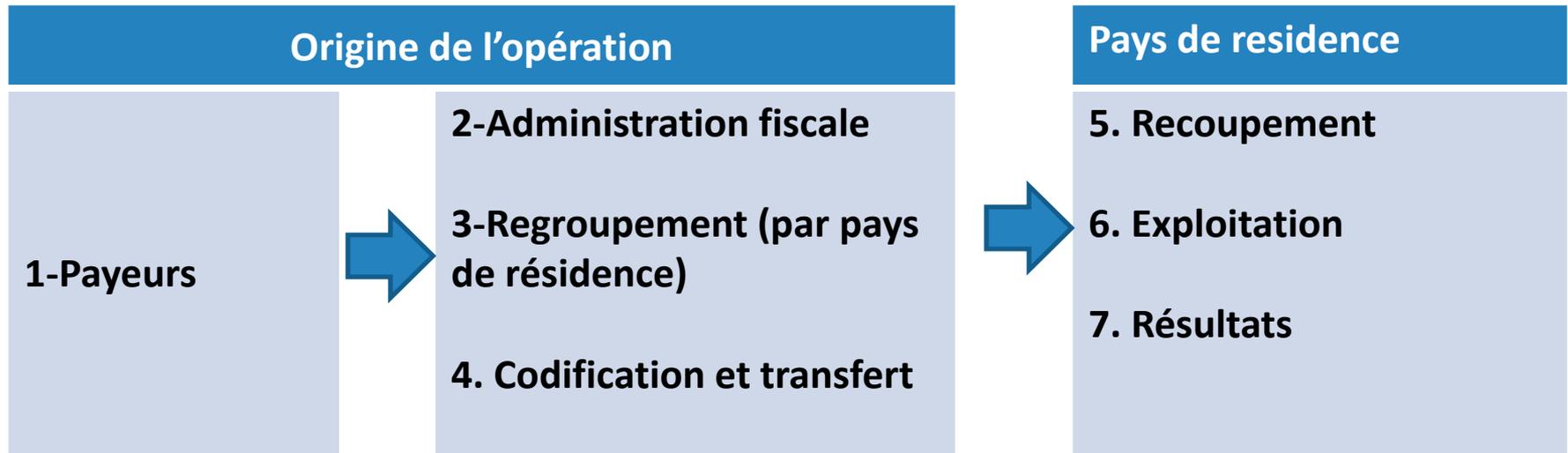
## Conditions

- ❑ Conditions juridiques: Traités, confidentialité, sécurité
- ❑ Volonté politique
- ❑ Modernisation des administrations fiscales et douanières:
  - ✓ Identification des contribuables
  - ✓ Dispositions techniques: informatisation

# III- Echange de renseignements en Afrique de l'Ouest– Quelles solutions?

## Modalités

□ Echanges automatiques: les 7 étapes de l'OCDE



□ Communication à la demande

# IV- Place de la Commission de l'UEMOA

## Initiatives de l'UEMOA

- 1- Directive 07/2002 sur la lutte contre le blanchiment de capitaux
- 2- Décision 10/2006 portant programme de transition fiscale
- 3- Règlement 08/2008- Règle visant à éviter la double imposition et l'assistance en matière fiscale
- 4- Directive 02/2012: Modernisation et harmonisation des systèmes d'échanges d'information entre les administrations fiscales et douanières.
5. Elaboration d'un plan de modernisation des administrations fiscales et douanières

# IV- Place de la Commission de l'UEMOA

- ❑ Révision de la Directive sur la TVA
- ❑ Normalisation des instruments d'échange d'information.
- ❑ Renforcement des capacités informatiques des administrations fiscales
- ❑ Surveillance de la mise en œuvre des Directives.

# Conclusions

- ❑ Les échanges de renseignements au centre des débats sur la lutte contre les crimes financiers
- ❑ Poursuite des réformes
- ❑ Nécessaire renforcement des échanges entre administrations de chaque Etat.
- ❑ Développement du cadre des échanges dans la zone UEMOA
- ❑ UEMOA comme acteur principal et initiatives de réforme

Fin