

# 1<sup>ÈRE</sup> CONFÉRENCE TECHNIQUE DU NTO

## NOUER DES PARTENARIATS PLUS SOLIDES POUR LUTTER CONTRE LES FLUX FINANCIERS ILLICITES LIÉS À LA FISCALITÉ

19-21 OCTOBRE 2021, ÉVÉNEMENT VIRTUEL

### LE NETWORK OF TAX ORGANISATIONS (NTO)

Les réseaux fiscaux – connus sous le nom d'organisations fiscales régionales ou internationales – jouent un rôle décisif pour appuyer les efforts des gouvernements nationaux visant à promouvoir l'évolution et le renforcement institutionnel des administrations fiscales. En raison de leurs structures variées (elles peuvent être ancrées localement ou basées sur les liens historiques ou des considérations linguistiques, religieuses ou politiques), ces organisations sont particulièrement bien placées pour promouvoir une large variété d'approches de collaboration et de renforcement des capacités destinées à améliorer la coopération internationale, Sud-Sud et triangulaire.

Dans un contexte d'internationalisation des dialogues fiscaux, plusieurs réseaux fiscaux ont convenu de s'appuyer sur les synergies existantes pour échanger sous l'égide d'une entité commune : le Network of Tax Organisations (NTO). Lancé en mai 2018 à Ottawa, le NTO est composé de neuf organisations fiscales régionales et internationales qui ont pour but de développer et de promouvoir des régimes fiscaux efficaces afin de contribuer au bien-être des populations. L'objectif du NTO est d'agir en tant que plateforme mondiale pour l'échange d'expériences, de connaissances et de bonnes pratiques sur les questions d'administration fiscale.

Le NTO est actuellement composé des organisations suivantes : Forum africain d'administration fiscale (ATAF), Association des administrations fiscales des pays islamiques (ATAIC), Association des Administrateurs Fiscaux du Commonwealth (CATA), Centre inter-américain des administrations fiscales (CIAT), Organisation des administrateurs fiscaux des Caraïbes (COTA), Cercle de réflexion et d'échange des dirigeants des administrations fiscales (CREDAF), Organisation intra-européenne des administrations fiscales (IOTA), Association des administrateurs fiscaux des îles du Pacifique (PITAA) et Forum des administrations fiscales ouest-africaines (FAFOA).

### 1<sup>ÈRE</sup> CONFÉRENCE TECHNIQUE DU NTO : ÉLARGIR LE DÉBAT MONDIAL SUR LA FISCALITÉ ET LA CRIMINALITÉ

#### Contexte

Lors de sa quatrième réunion à Paris en janvier 2020, le Conseil du NTO a estimé que les thèmes particulièrement cruciaux de la fiscalité et de la criminalité, qui comprend les flux financiers illicites (FFI) liés à la fiscalité, devaient être au cœur de la première conférence technique du NTO.

Le NTO utilise une définition large des flux financiers illicites qui englobe tous les flux d'argent résultant d'activités illicites et illégales. Il s'agit notamment des mouvements internationaux d'argent ou de capitaux illégalement gagnés, transférés et/ou utilisés, mais aussi d'activités socialement inacceptables et préjudiciables au développement durable de nombreux pays telles que la planification fiscale agressive des multinationales,

également connue sous le nom d'évitement fiscal, qui est notamment au cœur des travaux du Cadre inclusif de l'OCDE et du G20 sur l'érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices (BEPS). Une telle définition met l'accent sur la cible des flux et sur la nature illicite de la création et de la gestion des recettes. Elle englobe l'évasion fiscale, l'évitement fiscal, le blanchiment des avoirs issus d'activités criminelles, la corruption d'agents publics et le vol d'actifs publics<sup>1</sup>.

La criminalité financière, qui comprend notamment la criminalité fiscale, le blanchiment d'argent et le financement du terrorisme, nuit aux intérêts politiques et économiques de tous les pays et menace gravement leur sécurité nationale. Pour identifier les liens croissants qui existent entre la criminalité et l'économie mondiale, une solution consiste à cibler des pratiques telles que le commerce illicite de produits légaux ou l'utilisation de réseaux bancaires, commerciaux et de communication établis pour déplacer des biens illicites. Pour faire face aux nouvelles formes de criminalité éphémères, dispersées et interconnectées, il est important de disposer d'une stratégie mondiale et d'une large gamme d'outils spécifiquement adaptés aux besoins des régions et des pays.

Les flux financiers illicites inquiètent toutes les nations, mais plus particulièrement les pays en développement, car ils les dépouillent des maigres ressources qui pourraient leur permettre de financer leur développement à long terme. Le [rapport 2021 du Groupe de haut niveau sur la responsabilité, la transparence et l'intégrité financières \(FACTI\) pour réaliser l'Agenda 2030 \(en anglais\)](#) souligne que les flux illégaux blanchis par les criminels représentent environ 2,7 % du PIB mondial. En septembre 2020, la CNUCED a affirmé qu'en jugulant les flux financiers illicites en Afrique, il serait possible de réduire de moitié le déficit de financement annuel du continent qui atteint 200 milliards de dollars. Dans ce contexte, les flux financiers illicites sont spécifiquement évoqués dans la cible 16.4 des Objectifs de développement durable (ODD) qui appelle les pays à « réduire nettement les flux financiers illicites et le trafic d'armes, renforcer les activités de récupération et de restitution des biens volés et lutter contre toutes les formes de criminalité organisée ».

Les gouvernements ont compris que la lutte contre les flux financiers illicites requiert une approche mondiale permettant aux autorités compétentes de partager leurs connaissances et leurs compétences afin de prévenir, d'identifier et de combattre de tels cas. Les pertes de recettes fiscales sont une conséquence directe des flux financiers illicites liés à la fiscalité. Les administrations fiscales jouent donc un rôle central dans l'identification et le signalement des cas de blanchiment d'argent ou de financement du terrorisme, parallèlement aux autres affaires de criminalité fiscale. Dans le même temps, les autorités fiscales ont accès à des informations importantes sur les transactions et les activités financières, qui pourraient aider d'autres agences à lutter contre la criminalité financière si la coopération entre les agences fonctionnait correctement.

Certains pays ont obtenu d'excellents résultats dans la lutte contre la criminalité fiscale grâce à une collaboration et à un partage d'informations efficaces entre les autorités fiscales et d'autres autorités publiques. Il s'agit notamment de l'administration douanière, des cellules de renseignement financier, de la police, des parquets et d'autres agences chargées de l'application des lois. Des difficultés persistent néanmoins pour mettre en œuvre de telles approches interinstitutionnelles sachant que, par défaut, l'utilisation des informations fiscales est extrêmement réglementée.

L'édition 2021 de la conférence technique du NTO se concentrera sur la question de l'élargissement de la collaboration afin de lutter contre les flux financiers illicites liés à la fiscalité. Sous le thème « Nouer des partenariats plus solides pour lutter contre les flux financiers illicites liés à la fiscalité », elle s'efforcera d'analyser

<sup>1</sup> Basé sur la définition de la CNUCED et de l'ONUDC, [IFF Conceptual Framework for publication 15Oct.pdf \(unodc.org\)](#)

les bonnes pratiques internationales actuelles des administrations fiscales en matière de lutte contre les flux financiers illicites. Elle servira également de plateforme mondiale pour identifier et étudier différentes approches et futures contributions potentielles du NTO et des organisations membres du NTO visant à renforcer la coopération internationale et interinstitutionnelle entre les administrations fiscales et d'autres organismes publics dans la lutte contre les infractions fiscales.

## OBJECTIFS

La première conférence technique du NTO servira de **plateforme inclusive à de larges discussions sur les développements internationaux les plus récents en matière de lutte contre la criminalité fiscale**, sur la nature changeante des flux financiers illicites liés à la fiscalité, sur les défis pratiques et sur l'avenir de la lutte contre les délits fiscaux

Elle proposera un **environnement interactif permettant l'échange approfondi d'expériences et de bonnes pratiques** entre les professionnels de la fiscalité, l'objectif étant de renforcer les partenariats existants et d'en créer de nouveaux pour lutter efficacement contre la criminalité fiscale au niveau mondial.

Les objectifs de la première conférence technique du NTO sont les suivants :

- **Faciliter l'échange approfondi d'expériences et l'analyse de bonnes pratiques et d'études de cas dans le contexte de la coopération interinstitutionnelle et internationale** sur la lutte contre les flux financiers illicites liés à la fiscalité, en mettant **l'accent sur les administrations fiscales et leurs besoins** et en tirant parti des points de vue de différentes parties prenantes ;
- **Identifier des opportunités de coopération, d'appui et de synergie entre différentes parties prenantes et étudier les possibilités régionales, thématiques et mondiales** de coopération accrue dans la lutte contre la criminalité fiscale, ainsi que les déficits à combler et les mesures à prendre ;
- **Étudier le rôle que les organisations fiscales régionales et internationales peuvent jouer pour renforcer la coopération internationale et interinstitutionnelle** entre les administrations fiscales et d'autres organes dans le cadre de la lutte contre les infractions fiscales ;
- **Sensibiliser à l'importance de la coopération fiscale internationale dans la lutte contre la criminalité fiscale ;**
- Renforcer la visibilité du NTO chez les parties prenantes internationales œuvrant dans les secteurs de la mobilisation des recettes nationales et du développement international.

## Processus de suivi

La conférence produira un document qui contiendra les principales leçons à retenir, plusieurs entretiens avec des intervenants clés ainsi que les messages que souhaitent faire passer les groupes de discussion. Ce document pourra servir de point de départ à de plus amples discussions sur la lutte contre la criminalité fiscale au niveau mondial. Il est prévu de susciter des discussions lors d'autres événements internationaux et au sein des réseaux fiscaux régionaux et internationaux et des administrations fiscales nationales, afin de franchir un nouveau palier dans les efforts menés au niveau mondial.

## ORGANISATION

La conférence se déroulera **en ligne sur trois jours**, du 19 au 21 octobre 2021. La plateforme choisie pour la conférence permettra les interactions et le réseautage entre les participants. Les rapporteurs désignés documenteront avec précision les principales conclusions des sessions et suivront les temps forts de la conférence.

La langue principale de la conférence est l'**anglais**. Les discussions et sessions de groupe feront l'objet d'une **traduction simultanée en espagnol et en français**. La conférence est hébergée par [le Centre inter-américain des administrations fiscales \(CIAT\)](#), organisée par le secrétariat du NTO, animée par [l'International Tax Compact \(ITC\)](#) en collaboration avec les organisations membres du NTO et financée par [le ministère fédéral allemand de la Coopération économique et du Développement](#).

## Format

Le programme de la conférence combinera **différents formats**, afin de donner à toutes les parties prenantes la possibilité d'interagir, de présenter leur pays/organisation et d'exprimer leurs besoins et points de vue respectifs.

Les discussions de groupe offriront aux parties prenantes concernées la possibilité de présenter leurs éclairages sur des thèmes spécifiques liés à la lutte contre la criminalité fiscale, tout en permettant aux participants de contribuer.

Avec les sessions en direct et préenregistrées, les participants pourront bénéficier, sur les sujets qui les intéressent, d'informations provenant de différentes régions, présentant différents points de vue, par exemple celui de pays développés et de pays en développement, et proposant des solutions d'avenir pour chaque groupe. Les bonnes pratiques et les études de cas mettront l'accent sur des exemples de ce qui fonctionne et de ce qui ne fonctionne pas, en tirant des éléments à retenir et serviront de base concrète à la discussion sur l'amélioration de l'accès à des initiatives telles que l'échange d'informations et l'utilisation de registres de bénéficiaires effectifs pour lutter contre les flux financiers illicites. La coopération régionale et internationale, qui englobe la transparence et l'échange d'informations, ainsi que les outils numériques de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales majeures feront partie des thèmes clés.

**Des sondages et des questionnaires** seront utilisés tout au long de la conférence.

Les **stands des organisations** permettront aux membres du NTO, aux administrations fiscales et aux autres parties prenantes internationales intéressées de présenter leurs travaux, leurs réussites actuelles et leurs activités, recherches et outils dans le domaine de la lutte contre les flux financiers illicites liés à la fiscalité. Toutes les parties prenantes et tous les participants auront la possibilité d'interagir pour partager des bonnes pratiques, des enseignements et des informations pertinentes avec les parties intéressées.

**Un espace de réseautage assorti de groupes de discussion** permettra aux participants de contribuer à des discussions en direct sur différents thèmes et d'apprendre à mieux se connaître.

## Participation

L'objectif premier de la conférence technique du NTO est de créer une **plateforme fiscale mondiale inclusive** destinée au dialogue professionnel de haut niveau sur la lutte contre les flux financiers illicites liés à la fiscalité. La conférence rassemblera une **large variété de parties prenantes** travaillant sur la fiscalité et la criminalité, issues d'administrations fiscales, d'organisations internationales, du monde universitaire, etc. Les partenaires de développement qui souhaitent contribuer au travail du NTO sont également invités à y participer.

La conférence espère accueillir jusqu'à 700 participants via sa plateforme.

La participation n'est possible que sur invitation et doit faire l'objet d'une inscription en ligne. Pour recevoir de plus amples informations, veuillez envoyer un courriel à [nto.conference@taxcompact.net](mailto:nto.conference@taxcompact.net).

## Coûts et financement

Après inscription, la participation est gratuite.

Funded by



Facilitated by



Hosted by



Partners

