



nto

United for better  
tax administration

# WEBINAIRE DU NTO

## « Lutter contre la fraude à la TVA transfrontalière »

### Contexte

La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) est un type d'impôt indirect perçu lors de chaque étape de production, distribution et vente finale au consommateur d'un produit/service. La TVA est un pilier essentiel des recettes publiques car elle a aidé les pays à générer plus de revenus qu'ils n'en auraient eu sans son instauration<sup>1</sup>. Par exemple, la TVA représentait 52 % du total des impôts sur la production et les importations dans l'UE en 2020<sup>2</sup>, et environ 29 % des recettes publiques en Afrique<sup>3</sup>. Malgré son importance, tous les ans, les pays perdent des recettes importantes du fait de la fraude à la TVA et sa prévalence est un motif d'inquiétude non seulement pour les autorités fiscales mais aussi pour le commerce transfrontalier.

Comprendre les machinations et les complexités de la fraude à la TVA est particulièrement pertinent dans le contexte du commerce transfrontalier et de la mobilisation des recettes. Ainsi, le **27 octobre 2022**, le **Network of Tax Organisations (NTO)** rassemblera des experts et des participants lors d'un webinaire qui s'efforcera de traiter **des modèles et de l'évolution des systèmes de la fraude à la TVA et des stratégies et formes de coopération auxquelles ont recours les autorités fiscales pour contrer ces systèmes**. Le webinaire accueillera des présentations sur des thèmes majeurs relatifs à la fraude à la TVA carrousel, au commerce transfrontalier et à la coopération internationale entre les **administrations fiscales françaises et sud-africaines**. Par ailleurs, le **Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF)** donnera un **aperçu dur la fraude à la TVA transfrontalière du point de vue d'une organisation fiscale régionale**.

1 Alavuotunki, K., Haapanen, M. et Pirttilä, J., 2018. The Effects of the Value-Added Tax on Revenue and Inequality. The Journal of Development Studies, 55(4), pp.490-508.

2 EUROSTAT. 2022. Tax Revenue Statistics - Statistics Explained. [en ligne] Disponible sur : <[https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax\\_revenue\\_statistics#:~:text=In%202020%20in%20the%20EU%2C%20revenue%20from%20taxes%20on%20products,taxes%20on%20production%20and%20imports.>](https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#:~:text=In%202020%20in%20the%20EU%2C%20revenue%20from%20taxes%20on%20products,taxes%20on%20production%20and%20imports.>) [Consulté le 3 août 2022].

3 ATAF, n.d. Value Added Tax (VAT) Fraud Manifestation and Typologies in Africa: Considerations in Designing a Fit for Purpose Response. Technical Committee on VAT Publication. [en ligne] Pretoria : Secrétariat de l'ATAF. Disponible sur : <[https://events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document\\_id=144](https://events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document_id=144)> [Consulté le 2 août 2022].



nto

United for better  
tax administration

## Objectifs

Cet événement d'apprentissage en équipe a aussi pour objectif de permettre aux administrations fiscales de s'engager sur des cas de fraude à la TVA concrets en mettant un accent particulier sur la coopération interfrontalière, le partage des bonnes pratiques pour la mise en place d'outils, solutions et approches qui améliorent ou protègent la mobilisation des recettes.

## Sommaire

Si l'on compare la TVA à ses contreparties comme la taxe sur les ventes au détail, elle est souvent jugée comme moins vulnérable à la fraude car cette dernière fait souvent l'objet de problèmes d'application et de communication croisée<sup>4</sup>. Néanmoins, l'incidence de la fraude à la TVA a atteint des sommets ces dernières années. Par exemple, la Commission européenne a indiqué qu'en 2019 uniquement, les pays membres de l'UE avaient perdu 134 milliards d'euros du fait de la fraude à la TVA et de l'évasion<sup>5</sup>, la Fraude à la TVA intracommunautaire, un type de fraude à la TVA qui s'appuie sur un abus des systèmes de TVA entre les juridictions commerciales transfrontalières représentant des pertes fiscales annuelles de 60 milliards d'euros<sup>6</sup>. Le Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF) a confirmé dans un de ses principaux rapports que la fraude à la TVA était endémique en Afrique. Il a affirmé que la fraude à la TVA grâce à des systèmes de fausses déclarations de faits et des personnes fictives est la conséquence inattendue de l'interconnexion qui se développe entre les pays africains.

Il est important de noter que l'interconnexion accrue des économies nationales n'est pas le seul facteur de l'augmentation de la fraude à la TVA transfrontalière. Les agents économiques qui sont désireux d'escroquer des gouvernements via les recettes de TVA tirent souvent parti d'un environnement réglementaire faible pour mettre en place ces systèmes.

Grâce à un réseau transfrontalier complexe d'acteurs, ces agents économiques peu scrupuleux font également de fausses déclarations fiscales, ce qui leur permet de générer de faux chiffres d'affaires, de déclarer et justifier des pertes afin de recevoir

4 TPC. 2022. Why is the VAT administratively superior to a retail sales tax?. [en ligne] Disponible sur : <<https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/why-vat-administratively-superior-retail-sales-tax>> [Consulté le 8 août 2022].

5 Commission européenne, 2021. VAT Gap in the EU Report 2021. Commission européenne..

6 Europol. 2022. MTIC (Missing Trader Intra Community) fraud | Europol. [en ligne] Disponible sur : <<https://www.europol.europa.eu/crime-areas-and-statistics/crime-areas/economic-crime/mtic-missing-trader-intra-community-fraud>> [Consulté le 3 août 2022].

Facilitated by





nto

United for better  
tax administration

des remboursements de TVA. La nature transfrontalière de ces fraudes comprenant des cas en Italie<sup>7</sup>, Afrique du Sud<sup>8</sup>, Hongrie<sup>9</sup>, et d'autres pays souligne le besoin d'une approche transfrontalière, impliquant de nombreux acteurs et collaborative pour s'opposer à ces systèmes.

Le webinaire contribue à répondre à ces besoins en encourageant une collaboration étroite, un échange de bonnes pratiques et des discussions sur les schémas des systèmes de fraude à la TVA avec des cas concrets.

La modération du webinaire sera assurée par M. Massimo Morarelli, expert international en TVA. Les présentations des représentants de l'administration fiscale française, des South African Revenue Services (SARS) et du Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF) mettront en lumière la nature et le schéma de la fraude décrite, les défis et les obstacles et donneront des exemples de solutions/coopérations transfrontalières.

#### Questions directrices destinées aux intervenants :

- Quels sont les schémas les plus courants de la fraude à la TVA dans votre juridiction ?
- Veuillez décrire un cas de fraude à la TVA transfrontalier inter-régional identifié et/ou évité par votre administration. Avec qui avez-vous coopéré ? Quels étaient les faits saillants du cas et les facteurs de votre réussite ?
- De quelles façons les mécanismes d'échange d'informations transfrontaliers ont-ils amélioré la lutte contre la fraude à la TVA transfrontalière ?
- Quels ont été les obstacles et les défis lors de la procédure visant à régler ces cas de fraude à la TVA ?
- Comment les organisations fiscales régionales améliorent-elles leur mécanisme d'échange d'informations dans leur lutte contre la fraude à la TVA ?
- Avez-vous pensé à vous attaquer à la fraude à la TVA dans votre juridiction ? Quelles leçons pouvez-vous transmettre aux autres juridictions et organisations ?

7 FATF, 2020. Update: COVID-19-related Money Laundering and Terrorist Financing – Risks and Policy Responses. [en ligne] Paris, France: The Financial Action Task Force (FATF), p.29. Disponible sur : <<https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/Update-COVID-19-Related-Money-Laundering-and-Terrorist-Financing-Risks.pdf>> [Consulté le 2 août 2022].

8 Daily Maverick. 2022. AMABHUNGANE: Gold 'scam' robs South Africa of tens of billions of rands in unpaid tax, says SARS. [en ligne] Disponible sur : <<https://www.dailymaverick.co.za/article/2022-02-02-gold-scam-robs-south-africa-of-tens-of-billions-of-rands-in-unpaid-tax-says-sars/#:~:text=shadowy%20underworld%20of,Krugerrands,%2C%20scrap%20jewellery%2C%20illegal>> [Consulté le 5 août 2022].

9 Europol. 2022. €14.2 million seized from cross-border VAT fraudsters in Hungary | Europol. [en ligne] [ia-press/newsroom/news/142-million-seized-cross-border-vat-fraudsters-in-hungary](https://www.europol.europa.eu/press/newsroom/news/142-million-seized-cross-border-vat-fraudsters-in-hungary) [Consulté le 5 août 2022]

Facilitated by



**nto**United for better  
tax administration

## Ordre du jour

L'événement aura lieu le jeudi 27 octobre 2022 à 12h30 (UTC).

Heure (UTC)	Élément de l'ordre du jour	Intervenants
12h30 – 12h40	Accueil et allocution de bienvenue	Modérateur : M. Massimo Morarelli – Expert en fiscalité technique à l'IOTA
12h40 – 13h00	Cas national 1 : France	Présentation : <ul style="list-style-type: none"><li>• Mme Marie-José Ferreiro, Directrice de la 1ère brigade nationale d'investigation (BNI1) de la Direction nationale des enquêtes fiscales (DNEF), Direction générale des Finances publiques (DGFiP) de France</li><li>• M. Axel Gonzalez, Inspecteur des Finances Publiques de la BNI 1 de la DNEF, DGFiP, France</li></ul>
13:00 – 13h20	Cas national 2 : Afrique du Sud	Présentation : <ul style="list-style-type: none"><li>• Mme Keabetswe Thothela, Spécialiste opérationnelle : Chargée d'enquête au South African Revenue Services (SARS), Afrique du Sud</li><li>• M. Hansie Griffin, Spécialiste opérationnel : chargé d'enquête au SARS, Afrique du Sud</li></ul>
13h20-13h30	Pause et réseautage	
13h30-13h45	Perspective du NTO	Présentation : M. Emeka Nwankwo – Directeur, Impôts nationaux à l'ATAF
13h45-14h05	Q&R et discussion libre	Tous les participants
14h05-14h15	Observations finales	M. Massimo Morarelli – IOTA
14h15-14h30	Échange avec les intervenants	Intervenants & participants

## Considérations de format et de logistique

L'événement est organisé par le Network of Tax Organisations (NTO). Le Secrétariat du NTO est assuré par l'International Tax Compact (ITC). Le webinaire aura lieu grâce à l'outil de vidéo-conférence « Hopin » qui comportera aussi une zone d'exposition contenant tous les documents du webinaire et une possibilité de réseautage tout au long de l'événement. La langue de la réunion sera l'anglais et une interprétation simultanée sera assurée en français et en espagnol. Il est nécessaire de s'inscrire pour participer en ligne après avoir reçu une invitation uniquement. Après l'inscription, les participants recevront un lien vers la plateforme et une option d'inscription dans leur agenda.

## Procédures de suivi

L'objectif du webinaire est d'encourager l'échange d'expériences et l'apprentissage en équipe en matière de défis de la collecte fiscale parmi les administrations fiscales. Un document résumant les principales conclusions de la discussion sera rédigé par le Secrétariat du Network of Tax Organisations et sera disponible sur le site internet du NTO et sur les comptes des médias sociaux de l'ITC afin d'être consulté.

Facilitated by

