



# WEBINAIRE DU NTO

## « Comprendre et répondre à la conformité fiscale à l'ère des cryptomonnaies »

### 1. Contexte

Une des principales manifestations de l'augmentation de la numérisation des économies nationales est la progression des actifs numériques non garantis par l'état, que l'on appelle couramment cryptomonnaies. Ces actifs numériques sont basés sur la blockchain, une unité numérique d'échange et sont des systèmes de paiement peer-to-peer qui s'appuient sur la cryptographie. Alors qu'il ne fait aucun doute que la technologie sous-tendant ces devises est révolutionnaire, ses caractéristiques inhérentes de décentralisation, couverture globale, relative facilité d'utilisation et son manque de dissuasion<sup>1</sup> offrent des incitations positives au non-respect de la fiscalité, aux flux financiers illégaux (FFI) et aux délits financiers.

L'arrivée de ces technologies et leur popularité toujours plus grande soulèvent des questions de politique macroéconomique sur l'approvisionnement monétaire et, ce qui est plus important, des questions relatives à la collecte et à la gestion de l'impôt. Plus spécifiquement, la classification vague<sup>2</sup> des cryptomonnaies en fonction des juridictions fiscales<sup>3</sup>, l'évolution rapide associée aux technologies et la propension de l'évitement et de l'évasion fiscale étant donné le (pseudo)anonymat inné de ses utilisateurs font partis des défis associés à l'administration fiscale des cryptomonnaies.

Comprendre les conséquences de ces nouvelles devises et technologies sous-tend le webinaire du Network of Tax Organisations (NTO) qui aura lieu le **18 novembre 2022**. Le webinaire rassemblera des agents et experts fiscaux afin qu'ils échangent leurs expériences, bonnes pratiques, outils et mécanismes afin de relever les défis de l'administration fiscale des cryptomonnaies.

1 Kethineni, S. and Cao, Y., 2019. The Rise in Popularity of Cryptocurrency and Associated Criminal Activity. *International Criminal Justice Review*, 30(3), pp. 324-344.

2 Les changements relatifs à la classification de ces technologies sont rapides. Plus précisément, les conclusions des International Financial Reporting Standards (IFRS) et de l'Union Européenne ouvrent la voie à une classification des actifs numériques.

3 Bradley, I., 2022. How taxes on cryptocurrencies and digital assets will soon take shape. [en ligne] EY. Disponible sur : [https://www.ey.com/en\\_gl/tax/how-taxes-on-cryptocurrencies-and-digital-assets-will-soon-take-shape](https://www.ey.com/en_gl/tax/how-taxes-on-cryptocurrencies-and-digital-assets-will-soon-take-shape) [Consulté le 25 août 2022].



## 2. Objectifs

Cet événement d'apprentissage par les pairs a pour objectif de permettre la collaboration entre les administrations fiscales sur les principales caractéristiques de délits fiscaux impliquant des cryptomonnaies et de partager les bonnes pratiques en matière de mise en place d'outils, solutions et approches innovants dans un objectif d'amélioration de la conformité fiscale à l'ère des devises basées sur la technologie.

## 3. Sommaire

Grâce à une capitalisation sur le marché mondial de 1 100 milliards de dollars américains<sup>4</sup>, l'augmentation de la popularité des cryptomonnaies et des crypto-actifs présente des défis contemporains pour les agents fiscaux et cela nécessite des évaluations constantes des mesures actuelles afin de garantir la conformité des contribuables. Étant donné le mode de fonctionnement non traditionnel des cryptomonnaies, les agents fiscaux doivent réexaminer l'adéquation des procédures existantes, comme la connaissance de vos clients, l'évaluation, le renseignement obligatoire et les programmes de lutte contre le blanchiment d'argent face à l'évolution du paysage fiscal apportés par ces technologies. Ne pas s'adapter à ces changements risquerait de réduire les capacités de collecte d'impôt des pays.

La décentralisation inhérente, le manque d'intermédiaire et le caractère anonyme des activités économiques associées aux cryptomonnaies créent le doute qu'elles puissent permettre le non-respect, encourager les FFI, l'évitement et l'évasion fiscale. Par exemple, Barclays, grâce à l'utilisation de données produites par le United States Internal Revenue Service (IRS), suppose que le non-paiement d'obligations fiscales associées à des cryptomonnaies contribue à environ 10 % de l'écart fiscal total aux États-Unis<sup>5,6</sup>. De la même façon, EUROPOL a avancé que l'arrivée des cryptomonnaies avait défini une nouvelle frontière pour les activités de blanchiment d'argent<sup>7</sup>. Alors que le blanchiment d'argent via des devises conventionnelles reste répandu, le blanchiment d'argent via des cryptomonnaies a rapidement gagné du terrain au cours des

4 Pechman, M., 2022. 2 metrics signal the \$1.1T crypto market cap resistance will hold. [en ligne] Cointelegraph. Disponible sur : <https://cointelegraph.com/news/2-metrics-signal-the-1-1t-crypto-market-cap-resistance-will-hold> [Consulté le 29 août 2022]

5 Vega, N., 2022. The IRS may be missing out on \$50 billion a year in unpaid crypto taxes—and a crackdown is underway. [en ligne] CNBC. Disponible sur : <https://www.cnbc.com/2022/05/18/irs-may-be-missing-out-on-50-billion-dollars-a-year-in-unpaid-crypto-taxes.html> [Consulté le 29 août 2022].

6 Davison, L., 2022. Crypto Investors Are Likely Paying Less Than Half the Taxes They Owe. [en ligne] Bloomberg. Disponible sur : <https://www.bloomberg.com/news/articles/2022-05-11/crypto-investors-likely-paying-less-than-half-the-taxes-they-owe> [Consulté le 29 août 2022].

7 EUROPOL, 2022. Cryptocurrencies: Tracing the Evolution of Criminal Finances. Europol Spotlight Report series. Luxembourg: EUROPOL, pp.<https://www.europol.europa.eu/cms/sites/default/files/documents/Europol%20Spotlight%20-%20Cryptocurrencies%20-%20Tracing%20the%20evolution%20of%20criminal%20finances.pdf>.



nto

United for better  
tax administration

cing dernières années. D'après un rapport de Chain Analysis, une société de données de blockchain domiciliée aux USA, 8,6 milliards de dollars américains en cryptomonnaie ont été blanchis en 2021, une progression importante par rapport aux 4,3 milliards blanchis en 2017<sup>8</sup>.

La meilleure reconnaissance des cryptomonnaies comme des instruments alternatifs de conservation de la valeur et comme moyen d'échange est particulièrement pertinente pour les pays en voie de développement. D'un côté, elles permettent des règlements rapides et améliorent l'inclusion financière<sup>9</sup>. De l'autre, les cryptomonnaies représentent des menaces sérieuses pour les capacités de collecte de l'impôt des pays en voie de développement car elles présentent des caractéristiques similaires à celles des paradis fiscaux. Du fait des mesures fonctionnant de mieux en mieux pour lutter contre les paradis fiscaux traditionnels, les cryptomonnaies, étant donné qu'elles ne sont pas réglementées et ne dépendent pas d'intermédiaires comme des banques, et du fait de leur mode de fonctionnement pseudo-anonyme, offrent des canaux alternatifs pour les FFI que l'on peut comparer à des paradis fiscaux.

L'explication susmentionnée signifie que les cryptomonnaies et les technologies associées pourraient, d'une part, révolutionner les politiques monétaires et fiscales des états-nations. D'autre part, elles représentent des risques qui, si on ne les contrôle pas, pourraient détruire les capacités des états à mobiliser les recettes nationales et à réduire les écarts fiscaux. Cela montre certainement que les cryptomonnaies présentent des risques nationaux mais aussi transfrontaliers. Par conséquent, s'attaquer à ces risques connexes nécessite des efforts nationaux et internationaux. Il est nécessaire d'éduquer les contribuables, les diverses parties prenantes et les partenariats privé-public ainsi qu'encourager la collaboration entre les juridictions. Ce webinaire a pour objectif d'encourager cette éventail de collaborations.

Le webinaire se composera de présentations de l'Agence du revenu du Canada (ARC) et de TRM Labs, mettant en lumière les conséquences des cryptomonnaies pour les agents fiscaux et les outils et mécanismes qui pourraient faciliter la conformité fiscale des activités économiques liées aux cryptomonnaies. Il exposera également le point de vue des organisation fiscales internationales du Centre inter-américain des administrations fiscales (CIAT).

#### 4. Questions directrices destinées aux intervenants :

- ✓ Quels sont les schémas les plus courants des méthodes de non-conformité fiscale associées aux cryptomonnaies dans votre juridiction ?

8 Chainalysis, 2022. DeFi Takes on Bigger Role in Money Laundering But Small Group of Centralized Services Still Dominate - Chainalysis. [en ligne] Chainalysis. Disponible sur : <https://blog.chainalysis.com/reports/2022-crypto-crime-report-preview-cryptocurrency-money-laundering/> [Consulté le 29 août 2022].

9 UNCTAD, 2022. The cost of doing too little too late: How cryptocurrencies can undermine domestic resource mobilization in developing countries. UNCTAD Policy Brief No. 102 (UNCTAD/PRESS/PB/2022/10). [en ligne] UNCTAD. Disponible sur : [https://unctad.org/system/files/official-document/presspb2022d10\\_en.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/presspb2022d10_en.pdf) [Consulté le 29 août 2022].



nto

United for better  
tax administration

- ✓ Quels sont les défis posés par cette non-conformité fiscale associée aux cryptomonnaies dans votre juridiction ?
- ✓ Comment les organisations fiscales régionales et internationales améliorent-elles leurs mécanismes d'échange d'informations dans leur lutte contre les méthodes d'évasion fiscale basées sur les cryptomonnaies ?

## 5. Ordre du jour

L'événement aura lieu le vendredi **18 novembre 2022 à 12h30 (UTC)**.

Heure (UTC)	Élément de l'ordre du jour	Intervenants
12h30 - 12h40	Accueil et allocution de bienvenue	M. Ivan Kantardjiski (GP IFFs, GIZ)
12h40 - 13h10	Imposition des cryptomonnaies : L'expérience du Canada <ul style="list-style-type: none"><li>• Conséquences pour les autorités fiscales</li><li>• Outils d'évaluation</li><li>• Mécanismes de surveillance</li></ul>	Mme Jennifer Lane et M. Michael Lovell, Agence du revenu du Canada.
13h10 - 13h40	L'utilisation des données de la blockchain et analyses approfondies par rapport aux FFI liés aux cryptomonnaies	M. Thomas Armstrong, TRM Labs. Mme Trisha M. Turner, Internal Revenue Service (IRS), États-Unis.
13h40 - 13h50	Pause/Réseautage	
13h50 - 14h00	Perspective du NTO	M. Marcio Ferreira Verdi, Secrétaire exécutif, CIAT
14h00 - 14h25	Q&R et discussion libre	Modérateur : M. Ivan Kantardjiski (GIZ)
14h25 - 14h30	Observations finales	M. Ivan Kantardjiski (GIZ)

## 6. Considérations de format et de logistique

L'événement est préparé et organisé par le Network of Tax Organisations (NTO), soutenu par l'International Tax Compact (ITC) dans sa fonction de Secrétariat du NTO. 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 pendant la pause. La langue de la réunion sera l'anglais et une interprétation simultanée sera assurée en français et en espagnol. Il est possible de participer en s'inscrivant grâce au lien partagé sur le site internet du NTO. Après l'inscription, les participants recevront un lien vers la plateforme et une option d'inscription dans leur agenda.

## 7. 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 résumé des principales conclusions de la discussion et des recommandations politiques sera rédigé par le Secrétariat du NTO afin d'être diffusé sur le site internet du NTO et sur les comptes des médias sociaux de l'ITC et pourra y être consulté.