

ATELIER DE L'ATAF L'INDUSTRIE DU BÂTIMENT ET LA FRAUDE CARROUSEL

CONFORMITÉ À LA TVA DANS L'INDUSTRIE DU BÂTIMENT

L'expérience du Botswana

Une présentation de : Itumeleng
Kgosietsile
08/09/2021

Vue d'ensemble

La construction - comprend la construction, l'assemblage d'infrastructures, la conception, l'architecture, l'ingénierie, les travaux de génie civil, la gestion de projets...

- Principal levier de croissance économique du Botswana
- La croissance dans le secteur de la construction est étroitement liée aux investissements du gouvernement dans l'infrastructure physique.

- Généralement la plus enclin à la corruption

2018

- Au total 16 cas de corruption en cours d'investigation

- 13 estimés à P1,437,096,050 = US\$ 143,709,605
- 1 projet d'une valeur de P152 millions en arrêt pour investigation

2017

Passation de marché en cours d'investigation dans le secteur de la construction

Estimé à P285,684,000 = US\$ 28,568,400

Suite...

2016

685 sociétés sur 18,552

3.7% du Total

2017

2,708 sociétés sur 26,264

10.32% du Total

BIP Total:

2016: 7.5%

2017: 7.6%

5^e plus grand contributeur à l'économie et 3^e employeur

6279 contribuables
inscrits avec BURS

588
immatriculés à
la TVA

554 Petits / Moyens

34 Grands

Critères généraux

Inscription

- Activité imposable au Botswana
- Chiffre d'affaires imposable de P1million (US\$100,000) – obligatoire
- Chiffre d'affaires de P500,000 (US\$50,000) volontaire
- Pas de critères spéciaux d'inscription

Déclaration
d'impôts

- Déclarations mensuelles – Contribuables de catégorie C
- Déclarations bimensuelles – Contribuables de catégories A et B

Paiement

- Mensuels et bimensuels selon la catégorie
- 25 jours après la fin de chaque période fiscale – les périodes fiscales peuvent être mensuelles ou bimensuelles

Analyse du risque

- Les grandes entreprises impliquées dans de grands projets sont étrangères
- Transactions entre parties liées
- Questions relatives aux prix de transfert

- Importation de matériaux de la part de sociétés holding ;
- utilisation de fausses factures ;
- Factures en langue étrangère ;

Domaines de
risque

- Dépôt d'une déclaration nulle ;
- Non-déclaration ;
- Sous-déclaration ;
- Fraude carrousel

- Frais de gestion, frais techniques, redevances payés sans déduction de la retenue à la source.
- Revenus non déclarés ou frais mal classés en tant que dépenses administratives.
- Frais de garantie des créances mais pas de déclaration d'impôt

Cas 1 – XCo..

Contexte : Activité d'achat et de vente de biens immobiliers/ Promoteur

- Un promoteur achète un terrain - il signe une convention de développement indiquant que le transfert sera effectif une fois que la propriété est développée, une fois développée, elle est vendue, le contrat de vente est signé entre le propriétaire de la parcelle et l'acheteur - le promoteur n'est pas dans le tableau - il manque le commerçant et choisit la propriété sur laquelle il va payer la taxe ou ne pas la déclarer.

Enquête: recherche, saisie des documents, factures des intrants

- Les relevés bancaires n'indiquent pas le revenu de la vente, le revenu est déposé sur le compte fiduciaire des avocats. Les avocats ont reçu l'ordre de transférer les fonds sur des comptes séparés, y compris en dehors du Botswana. Les registres ne sont pas tenus correctement :
- Les registres de taxe sur les intrants ont révélé certaines informations - numéro de parcelle, prix...

suite..

Tierces parties – Banques, Registre des actes, acheteurs

- Informations provenant de tiers : Contrats de vente et obligations nominatives avec les coordonnées des acheteurs ; contrats d'hypothèque entre les acheteurs et les banques ; titres de propriété ;
- Valeurs et dates des transactions, Convention de développement, Financiers, vendeurs ;

Conclusions

- 69 parcelles identifiées : 21 déclarées, 25 non-declarées, 13 prétendues inconnues et 10 appartenant à des sociétés liées;
- P30, 634,000 (US\$3,063,400) déclarés;
- P29,376,000 (US\$2,937,600) sous-déclaration

Cas 2 – YCo..

Contexte:

- YCo a participé à des appels d'offres locaux et étrangers. Lorsqu'elle remporte un appel d'offres, une entreprise locale reprend le travail et YCo n'a aucun revenu reconnu au Botswana.

Conclusions:

- YCo a créé et enregistré 13 sociétés fictives ;
- Les sociétés fictives n'avaient pas de lieu d'activité ; elles avaient une fausse adresse postale/physique commune ; certaines avaient le même numéro de téléphone ;
- émettent de fausses factures fiscales à YCo et, à son tour, YCo réclame la taxe en amont sur des matériaux non fournis ; YCo émet différentes fausses factures à ces sociétés fictives en utilisant différents faux en-têtes ;
- réclamations erronées de déductions pour amortissement ;

Case 3 – ZCo..

Redressement:

TVA

- Redressements supplémentaires: P4,545,521.69
 - Penalités: P7,191,091.69
 - Total: P5,681,902.11 = US\$56,819,021
-

Impôts sur le revenu:

- Redressements supplémentaires : P29,239,242.44
- Penalités : P7,191,091.69
- Total des redressements : 36,430,334.13 = UD\$364,303,341

Conclusion

- Encourager la conformité volontaire du secteur - éducation et sensibilisation continues ? contrôle permanent ? Pénalités ?
- Améliorer la connaissance du secteur au sein de l'équipe chargée de la conformité ;
- Encourager les dénonciations, mettre en œuvre des politiques de dénonciation, renforcer les mesures de protection des témoins pour les dénonciateurs ;
- Renforcer les partenariats avec les parties prenantes - y compris l'interface du système avec les parties prenantes concernées ;
- Développer un système d'évaluation des risques robuste, capable de détecter les fraudes ;
- Réfléchir à des outils ou systèmes de rapprochement des données ;

MERCI



Collecting for Progress
www.burs.org.bw