



AFRICAN TAX  
ADMINISTRATION FORUM

FORUM SUR  
L'ADMINISTRATION  
FISCALE AFRICAINE

# **SUGGGERIONS D'APPROCHES À LA GESTION DES RISQUES D'INDISCIPLINE FISCALE DANS LES ADMINISTRATIONS**

Date 09/09/2020



# Vue d'ensemble de la gestion des risques d'indiscipline fiscale ( GRIF)



- Pourquoi la GRIF?
- Qu'est-ce que la GRIF?
- Quels sont les composants d'une bonne GRIF ?
- Comment fonctionne-t-elle?
- Quels sont les avantages de l'utilisation de la GRIF?



# La nécessité de la GRIF dans l'administration fiscale



- Législations fiscales complexes
- Variété de régimes fiscaux
- Systèmes financiers complexes
- Érosion de la base et transfert des bénéfices
- Économie numérique
- Volumes élevés de transactions de contribuables
- Faible taux personnel/contribuable
- Cibles de recettes en croissance constante
- Faible moral fiscal



- Environnement volatil
- Incertitude
- Complexité
- Ambiguïté



Comment  
rationaliser  
tout ça?



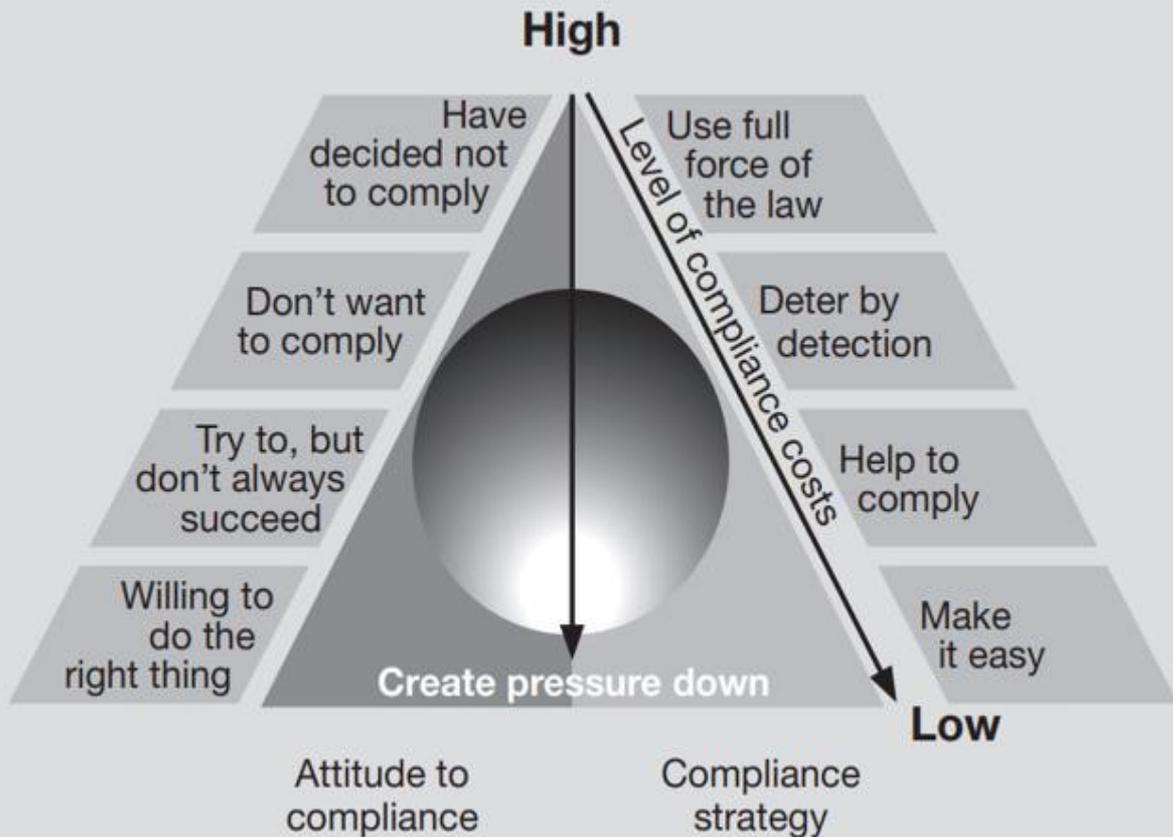
# Qu'est-ce que la gestion des risques d'indiscipline fiscale?

La gestion des risques d'indiscipline fiscale renvoie à l'application de méthodes logiques et systématiques de communication et de consultation sur les risques ; à l'établissement d'un cadre d'identification, d'analyse, d'évaluation et le traitement des risques d'indiscipline fiscale ; au suivi et à l'évaluation de ces risques ; ainsi qu'à la communication et à la documentation adéquates des résultats au sein de l'administration fiscale.

## Définition simplifiée

La gestion des risques d'indiscipline fiscale fait référence à l'application de méthodes logiques et systématiques au processus d'évaluation et de traitement des risques liés au comportement du contribuable en matière de discipline fiscale.

# Pourquoi doit-on gérer la discipline fiscale?



Pour dôtter l'administration fiscale d'un moyen structuré de créer et maintenir la pression requise vers la base.



# Composants de la GRIF



**Cadre juridique**

**Cadre de la GRIF**

**Ressources humaines –  
Analystes du  
risque, fiscalistes**

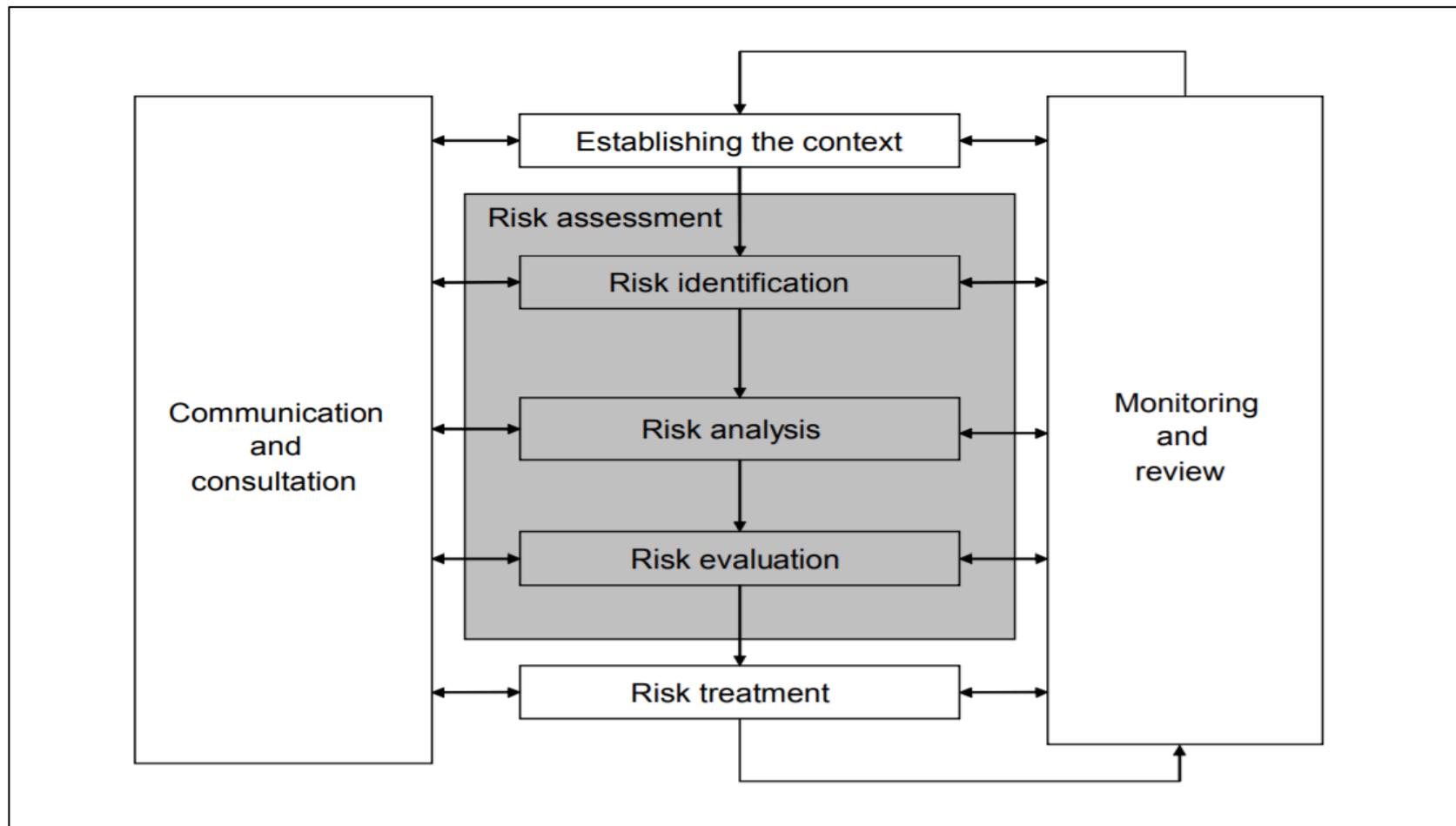
**Systèmes de  
collecte des  
données, ex.  
ITAS**

**Systèmes de  
stockage des  
données**

**Procédures  
d'administration  
fiscale solides**

*Apprentissage  
électronique,  
Intelligence  
artificielle?*

# Le processus de GRIF



(IEC - International Electrotechnical Commission, 2009)



# Avantages de l'utilisation de la GRIF



# C'est une exigence de TADAT



**POA2** Entreprennd des recherches et une collecte des renseignements afin d'identifier le risque de non-conformité vis-à-vis des principales obligations fiscales

Utilise un processus structuré pour évaluer, classer et quantifier les risques d'indiscipline fiscale des contribuables

Atténue les risques grâce à un plan d'amélioration de la discipline fiscale

Fait le suivi et l'évaluation de l'impact des stratégies d'atténuation des risques d'indiscipline fiscale

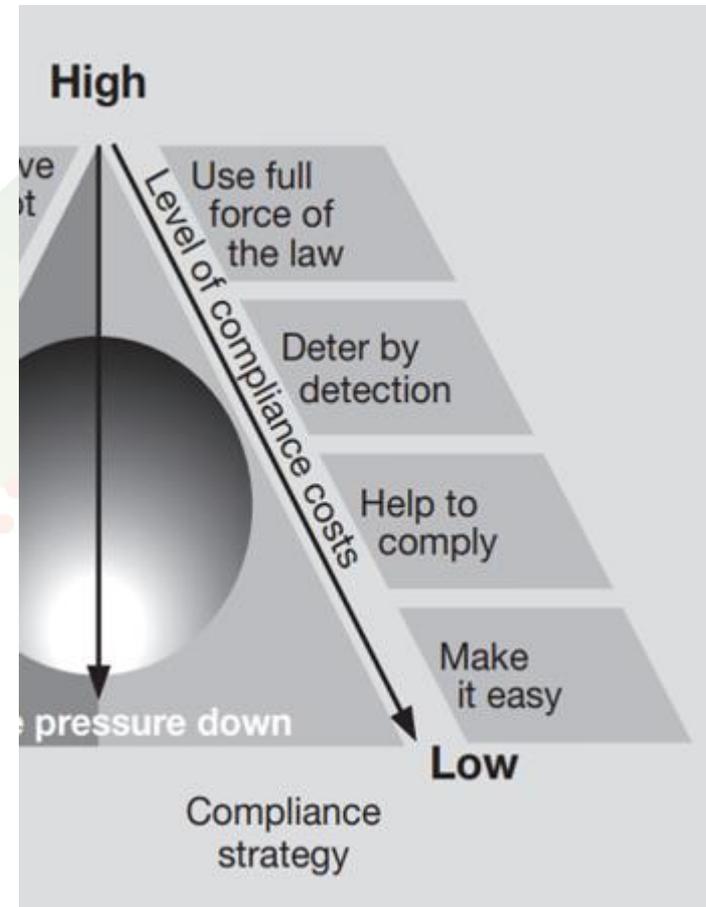
Identifie, évalue et atténue les risques institutionnels



# La GRIF peut se faire de différentes façons



Contrairement à une approche universelle, la GRIF reconnaît qu'il existe différentes causes d'indiscipline fiscale chez les contribuables et permet à l'administration fiscale d'adopter des réponses différentes et variées pour chaque catégorie d'indiscipline, pour plus d'efficacité.



# Elle est fondée sur des pratiques exemplaires



- ✓ Elle est une approche structurée de gestion du risque d'indiscipline fiscale basée sur ISO31000:2018
- ✓ Elle est vérifiable, car c'est un processus structuré, tout est documenté et peut être accédé et vérifié à une date ultérieure





# Un meilleur contrôle de la narrative de la discipline au sein de l'administration fiscale



- ✓ Meilleure compréhension des facteurs d'indiscipline fiscale
- ✓ Capacité de développer et déployer les réponses adéquates

Elle fournit aussi un rapport transparent et défendable du processus de formulation des plans de conformité de l'agence d'impôt (ex. pourquoi certains risques ont été privilégiés par rapport à d'autres lors de l'allocation des ressources )



## Une plus grande efficacité



L'utilisation cyclique de la GRIF par l'organe des impôts pour rendre son identification et sa hiérarchisation des risques d'indiscipline fiscale plus systématiques, ainsi que sa planification stratégique et sa mise en œuvre de ladite stratégie permettent de s'assurer que l'accent est mis sur les questions les plus importantes et de mieux utiliser les ressources disponibles à travers les différents départements concurrents.

- ✓ On est en mesure de faire plus avec moins
- ✓ Permet de réorienter les ressources là où elles sont requises  
le plus



**Merci!**