

FRAUDE TVA

CAS D'IMPORTATIONS PAR CONTAINER DE GROUPE

PRÉSENTÉE PAR CANTA KAIMANA (RD CONGO)

PRECISIONS :

- ❖ *SITUATION DIFFICILE A DETECTER POUR LES ETATS N'AYANT PAS FUSIONNE LES SERVICES (DGI ET DOUANE)*
 - ❖ *LES CAS EXISTENT MAIS L'AMPLEUR NON EVALUÉE*
- ❖ *UN VÉRITABLE ENJEU AU REGARD DES VOLUMES DES IMPORTATIONS*
 - ❖ *LES ENQUETES NE SONT PAS ENCORE MENEES EN CE SENS*
 - ❖ *CAS DETECTE DANS LES ECHANGES AVEC LES IMPORTATEURS*

I. RAPPEL DES QUELQUES PRINCIPES DE FONCTIONNEMENT DE LA TVA

Chaîne économique

- **ACHAT (Biens et services)**
 - TVA supportée (sur achats locaux et sur import)
 - TVA déductible (dans certaines conditions)

- **TVA à reverser**

- **VENTE (Biens et services)**
 - TVA Collectée

- **ACHAT (Biens et services)**
 - TVA supportée (sur achats locaux et sur import)
 - TVA déductible (dans certaines conditions)

- **VENTE (Biens et services)**
 - TVA Collectée

- **Crédit TVA**

II. SITUATION TVA SUR MARCHANDISES IMPORTÉES A LA DOUANE

Containers de groupage



QUATRE IMPORTATEURS

**DECLARATION EN DOUANE AU NOM
DE L'IMPORTATEUR PRINCIPAL**

**TVA SUPPORTEE PAR LE GROUPE
D'IMPORTATEURS AU PRORATA DE LA
VALEUR DES MARCHANDISES IMPORTÉES**

III. ANALYSE PROPRIETE DES MARCHANDISES ET SITUATION TVA A LA SORTIE DE LA DOUANE

Containers de groupage



**IMPORTATEUR PRINCIPAL: 50%
CONTAINER**

**LES TROIS AUTRES: 15%, 15%
ET 20%**

**100% TVA DEDUCTIBLE : SEUL
IMPORTATEUR PRINCIPAL**

IV. CONSTATS

Containers de groupage



**100% TVA DEDUCTIBLE
POUR 50% MARCHANDISES**

**CREDIT TVA
ARTIFICIELLE**

**EVENTUELLE SITUATION
DEFICITAIRE ARTIFICIELLE**

V. LEÇONS À TIRER

Importation par
containers de groupage



**LES RENSEIGNEMENTS OBLIGATOIRES
ACTUELS NE PERMETTENT PAS UNE VUE
GLOBALE ET CLAIRE A
L'ADMINISTRATION (DOUANE ET IMPOTS)**

**L'ADMINISTRATION NE SAIT PAS
DISTINGUER LES CONSOMMATEURS
FINAUX DES ASSUJETTIS**

VRAIE NICHE

VI. RECOMMANDATIONS

**Prévention de la fraude par voie
de containers de groupage**



**INSTITUER L'OBLIGATION DE DECLARER
L'ENSEMBLE DES IMPORTATEURS EN CAS
DE GROUPAGE**

**RECOURIR A LA REGLE DE TROIS
SIMPLE POUR REPARTIR LA TVA
DEDUCTIBLE A TOUS LES
IMPORTATEURS**

**PREVOIR UNE SANCTION LOURDE POUR
CE CAS**

MERCI !
