

Programme (spécialisé) pilote sur les enquêtes en matière de fraude à la TVA/TPS

Le rôle du CREDAF

Ismaila DIALLO
Secrétaire général adjoint

IFFD-OTR, Lomé (Togo) - Le 18 septembre 2024



Sommaire

- 1. Présentation du CREDAF**
- 2. Actions dans la lutte contre la fraude fiscale**

I. Présentation du CREDAF

- ❑ Le CREDAF, une association d'envergure internationale créée en 1982 qui regroupe les dirigeants de 31 administrations fiscales (30 membres et 1 membre associé) situées en Afrique, en Amérique, en Asie et en Europe et partageant la même culture administrative.
- ❑ Fort de ses 42 ans d'expérience, il est un acteur majeur aussi bien dans l'accompagnement de ses membres qu'au titre des partenariats qu'il a noués avec les OI, agences ou fondations (OCDE, FMI, Banque mondiale, ONU, FERDI, NTO, ...) pour lesquelles il est devenu un partenaire à part entière.

I. Présentation du CREDAF

- ❑ Le CREDAF a pour mission de promouvoir la coopération fiscale internationale à travers l'échange d'expériences et la mutualisation des bonnes pratiques au sein de ses administrations fiscales membres.
- ❑ En ce qui concerne la structure, le CREDAF comprend :
 - l'Assemblée générale ;
 - le Bureau exécutif ;
 - le Secrétariat général.
- ❑ S'agissant des ressources, elles proviennent pour l'essentiel des cotisations des membres complétées le cas échéant par des subventions reçues des partenaires.

II. Actions du CREDAF

- ❑ Chaque année, le CREDAF organise près d'une dizaine d'événements internationaux : conférence annuelle, séminaires de directeurs, groupes de travail, séminaires de formation et autres réunions thématiques.
- ❑ Aussi, produit-il régulièrement des documents thématiques (guides méthodologiques et boîtes à outils) destinés à contribuer au développement et/ou renforcement des capacités des agents de ses administrations fiscales membres.

II. Actions du CREDAF

☐ Guides pertinents :

Année	Thèmes
2005/2006	Eléments de méthodologie du contrôle de la TVA
2007/2008	Elaboration d'un guide des modalités et procédures de fiscalisation du secteur informel
2010/2011	Elaboration d'un guide du vérificateur
2013/2014	Elaboration d'un guide d'aide à la mise en œuvre des conventions fiscales
2015	Elaboration d'un guide d'aide aux remboursements de crédit de TVA
2016	Elaboration d'un guide d'aide méthodologique sur la «Fiscalité des industries extractives»
2017/2018	Elaboration d'un guide d'aide méthodologique sur la « sécurisation du recouvrement des impôts en période de crise »
2024	Mise à jour du guide du vérificateur

II. Actions du CREDAF

❑ Colloques pertinents :

Année	Thèmes
1988	L'introduction de la TVA
1994	La lutte contre la fraude fiscale internationale
2000	Le contrôle fiscal - Les prix de transfert - La direction des grandes entreprises
2004	L'appui au contrôle fiscal
2005	L'optimisation du rendement de la TVA
2007	Le secteur informel
2010	Le contrôle fiscal
2015	TVA : Enjeux et problématiques

II. Actions du CREDAF

☐ Séminaires pertinents :

Année	Thèmes
2002	Le contrôle de la situation fiscale des personnes physiques
2004	La programmation du contrôle fiscal et l'analyse risque
2005	La gestion des redevables de la TVA et le contrôle des défaillants
	Les prix de transfert
	La recherche du renseignement au profit de la lutte contre la fraude fiscale
2007	La méthodologie du contrôle fiscal du secteur informel
2010	Les prix de transfert
	L'échange et l'exploitation du renseignement fiscal de source étrangère – La gestion du risque
	Le suivi et la mesure de la performance du contrôle fiscal

II. Actions du CREDAF

☐ Séminaires pertinents (suite et fin) :

Année	Thèmes
2011	Les modalités d'imposition et de contrôle des opérations internationales
2012	L'informatisation au service du contrôle fiscal
2013	La fraude fiscale internationale
2014	Séminaire de formation prix de transfert
2015	Séminaire de formation prix de transfert : aspects prix de transfert sur les restructurations d'entreprises et des actifs incorporels
	Territorialité de la TVA
	Contrôle fiscal (relations Impôts/Douanes)
2016	Documentation prix de transfert, évaluation des risques et régime de protection - Echange de renseignements (automatique/à la demande)
2017	Atelier sur les prix de transfert
	Les problématiques soulevées par les activités complexes

II. Actions du CREDAF

Plus récemment, des conférences annuelles :

- Maîtrise et valorisation des données (2022)
- Promotion du civisme fiscal (2023)
- Collecte et exploitation des données (2024)

... ainsi que des séminaires :

- Séminaire des responsables du contrôle fiscal (2019) ;
- Séminaire de Cotonou sur le thème « Le contrôle fiscal à l'ère du numérique : défis et opportunités » (2021).

Conclusion

De nombreuses activités en lien avec la promotion des bonnes pratiques en vue d'améliorer la performance dans la mobilisation des recettes fiscales.

Le CREDAF travaille à promouvoir les bonnes pratiques : transformation numérique, notamment à travers la mise en place des téléprocédures, la maîtrise et la valorisation des données (dimension transversale), la gestion du risque et la promotion du civisme fiscal (éducation, communication, simplification et digitalisation des procédures, ...), lutte contre la fraude fiscale, y compris en matière de TVA.

En tous les cas, le développement des capacités des agents de nos administrations fiscales demeure l'une de nos principales préoccupations.



MERCI POUR VOTRE ATTENTION !