



# Académie de l'OCDE pour les enquêtes en matière délinquance fiscale et financière

*Conduite des enquêtes financières - Programme francophone*



## La coopération internationale et coopération inter-agences

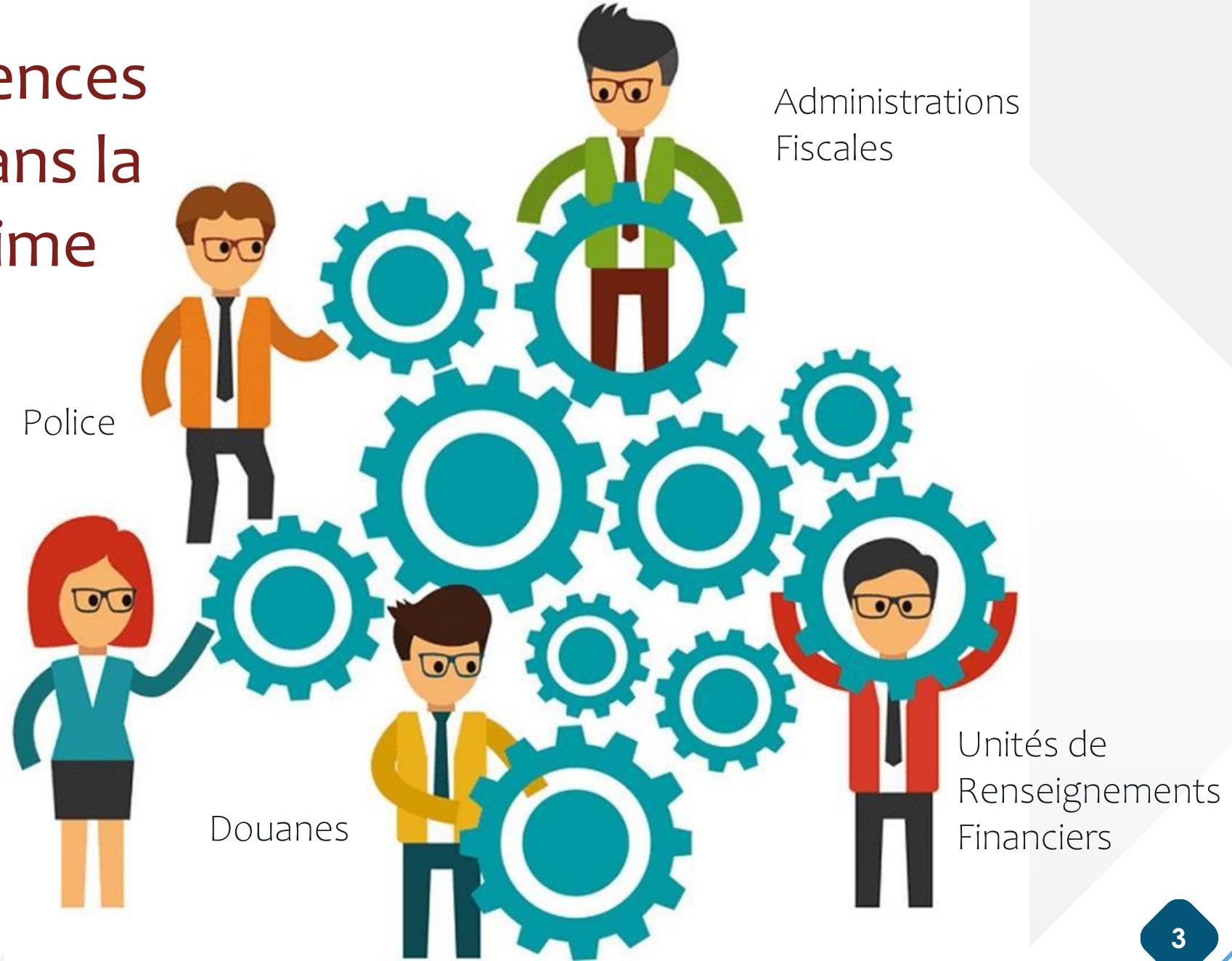
OCDE - Togo

Le 20 et 21 mars 2025

## Discussions

1. Quelles sont les défis avec lesquelles vous faites face lorsque vous avez besoin de l'information qui se trouve à l'extérieur de votre pays pour poursuivre une enquête?
2. Quelles sont les défis avec lesquelles vous faites face dans vos relations avec des partenaires nationales ou internationales?

# Quels genres d'agences sont impliquées dans la lutte contre le crime financier?



Quels genres de frontières internationales est-ce que les criminelles respectent?

**NUL**

Mais pour les agences gouvernementales, ces frontières sont très réelles et respectées.

## FACTEURS À CONSIDÉRER

QUI?

- Le pays qui fait la demande, ainsi que l'organisation

QUOI?

- Les infractions enquêtées
- La nature de l'assistance demandée

A  
QUI?

- Le type d'entente / convention
- Les Lois domestiques

Ententes internationales



Échanges de  
renseignements



Loi d'entraide  
juridique en matière  
criminelle

# Accords d'échange de renseignements fiscaux

## Accords bilatéraux



Conventions fiscales  
bilatérales



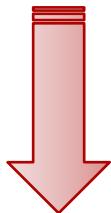
Accords d'échanges de  
renseignements fiscaux  
(AERF)

## Conventions multilatérales



Convention concernant l'assistance  
administrative mutuelle en matière  
fiscale

# Ententes: « Autorités Compétentes »



Ministère des Finances / Taxation  
(ou le représentant autorisé)

Pour le Canada: le Ministre du revenu national  
(Agence du revenu du Canada)

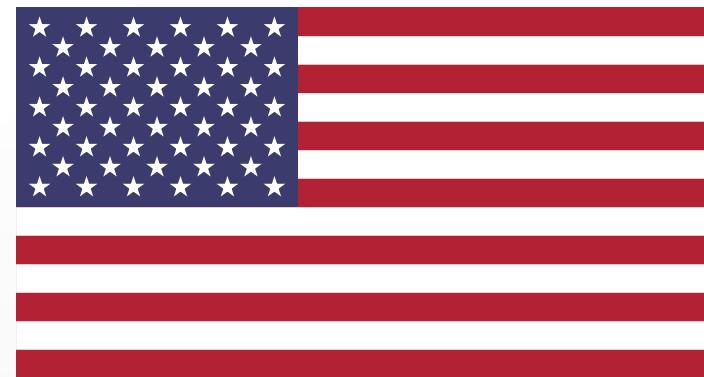


## Autres méthodes



- Spontanée
- Automatique

# Programme d'enquêtes criminelles simultanées (PECS)



## Standard fiscal

- L'information est **VRAISEMBABLEMENT PERTINENTE** à :
- L'administration ou l'application des lois nationales concernant les impôts
- L'application correcte des dispositions de la convention
- “NÉCESSAIRE” = Même chose que “vraisemblablement pertinent”

# Standard fiscal

L'échange de l'information dans les  
«mesure la plus large possible»

Pas de partie de pêche!!



- Information est peu susceptibles d'être pertinents à la situation fiscal du contribuable
- Demandes spéculatives qui n'ont aucun lien apparent avec une enquête active

## Accords bilatéraux

### Conventions fiscales bilatérales et Accords d'échanges de Renseignements fiscaux

Débuter par... lire l'Accord

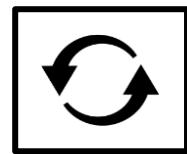
- « Impôts de toute nature et description imposé par... » ?
- « Taxes couverte par cette convention »



Taxe sur la valeur ajoutée peut être exclue

## Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale

Les réserves sont introduites par le pays faisant la demande ainsi que le pays qui est le sujet de la demande



Réciprocité



On ne peut pas demander pour ce que l'on ne peut pas donner!

# Quelles choses peut-on obtenir?

En général...



Informations sur les propriétaires  
légaux et bénéficiaires



Registres de comptabilité



Information banquaires



Informations fiscales



Entrevues

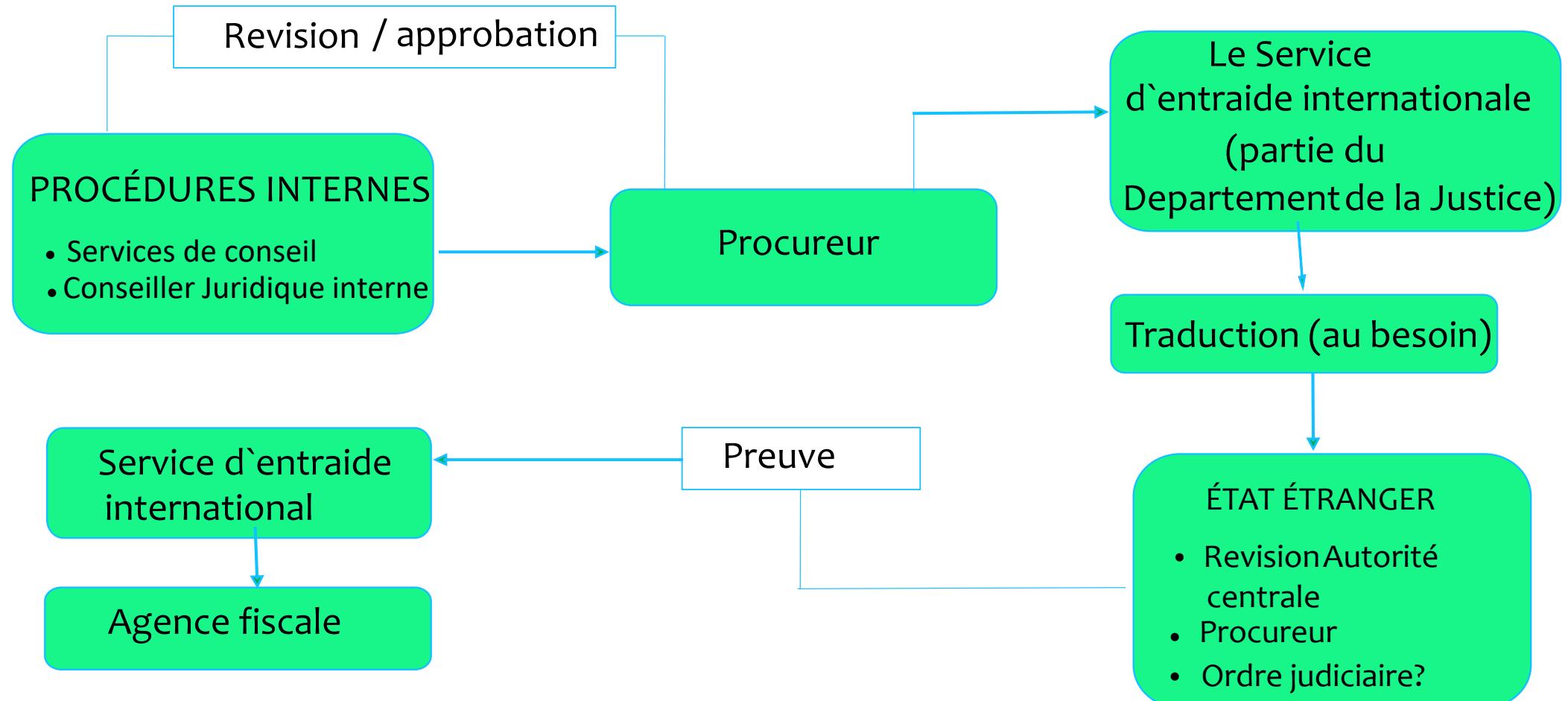


Exceptions

# Demande de Traité d'entraide juridique



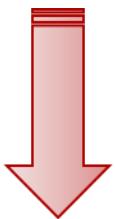
# Demande de Traité d'entraide juridique



# Traité d'entraide juridique



Agreements: « L'Autorité centrale »



Ministère de la Justice / Procureur  
Général (ou fonctionnaire  
désignée)



Au Canada: Ministère de la Justice (Groupe d'assistance  
internationale)

# Traité d'entraide juridique



- Permet une mesure d'entraide la plus large possible
- Norme exacte non-spécifiée
- Dépend :
  - Du types d'assistance demandée et
  - Des lois de l'Etat qui fait le sujet de la demande

# Traité d'entraide juridique



## Lire l'Accord :

---

- Est-ce qu'il s'agit d'une infraction criminelle?
- Est-ce que l'infraction est punissable par des années d'emprisonnement?
- Est-ce que l'infraction est aussi un infraction dans le pays à qui la demande a été effectuée?

# Traité d'entraide juridique



## Lire l'Accord :



Est-ce que fournir l'information ou la preuve est obligatoire?



Exécution de perquisitions et saisies



Entrevues



Témoignage en cours par liaison vidéo

# Traité d`entraide juridique



Exécuter des ordonnances de blocage ou  
confiscation de biens



Prêt de pièce à conviction



Imposer des amendes

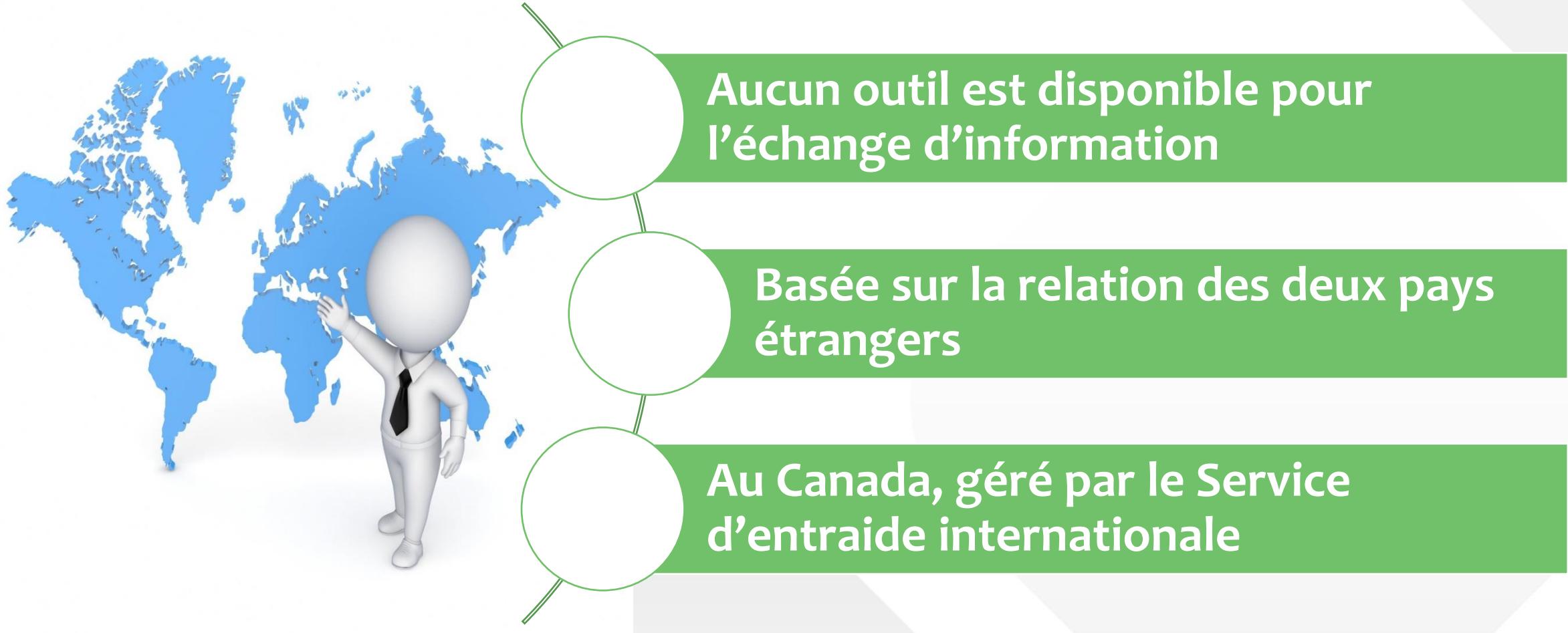


Transférer personne condamnée pour  
témoigner ou contribuer à l'enquête

# Exercice #1

Demandes à  
l'internationales

# Demande non conventionnelle



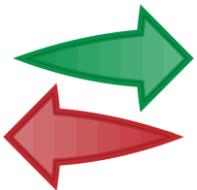
## Il est important de savoir...

- L'information peut être divulgué aux personnes ou autorités du pays
- L'information peut seulement être utilisé aux fins spécifiées dans la demande
- Selon l'Accord, toute divulgation ultérieure est autorisé uniquement par consentement écrit

# Considérations



Pays



Réciprocité



Infractions



Impôt sous enquête



Types  
d'assistance



Qu'est-ce qu'on  
veut faire avec  
l'info?

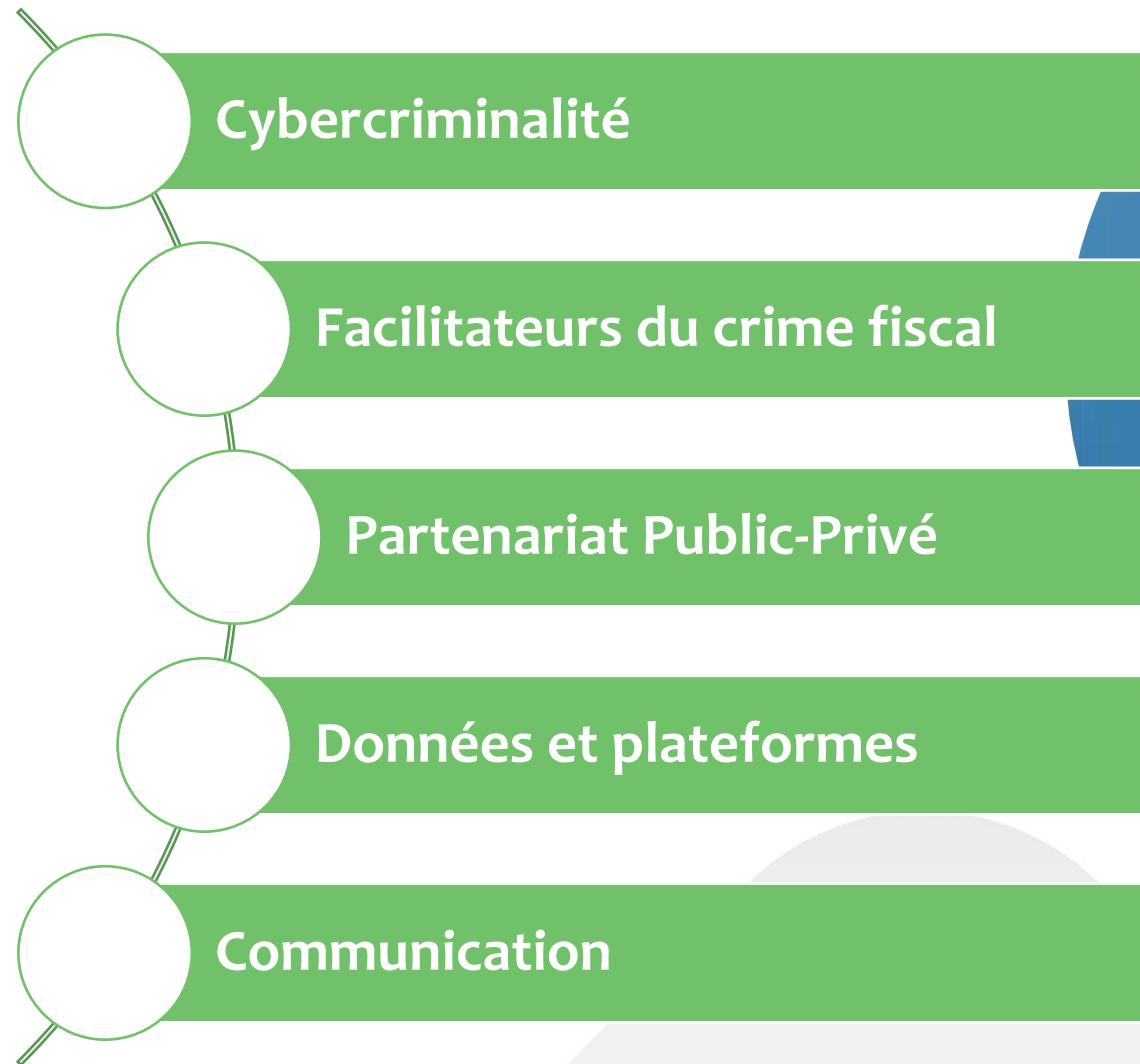
# Quelle façon choisir?



# Coopération internationale – autres considérations



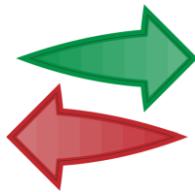
# Joint Chiefs for Global Tax Enforcement (J5)



# Coopération inter-agences



Education



Enquêtes



Partage



Menaces  
emergentes



Relations

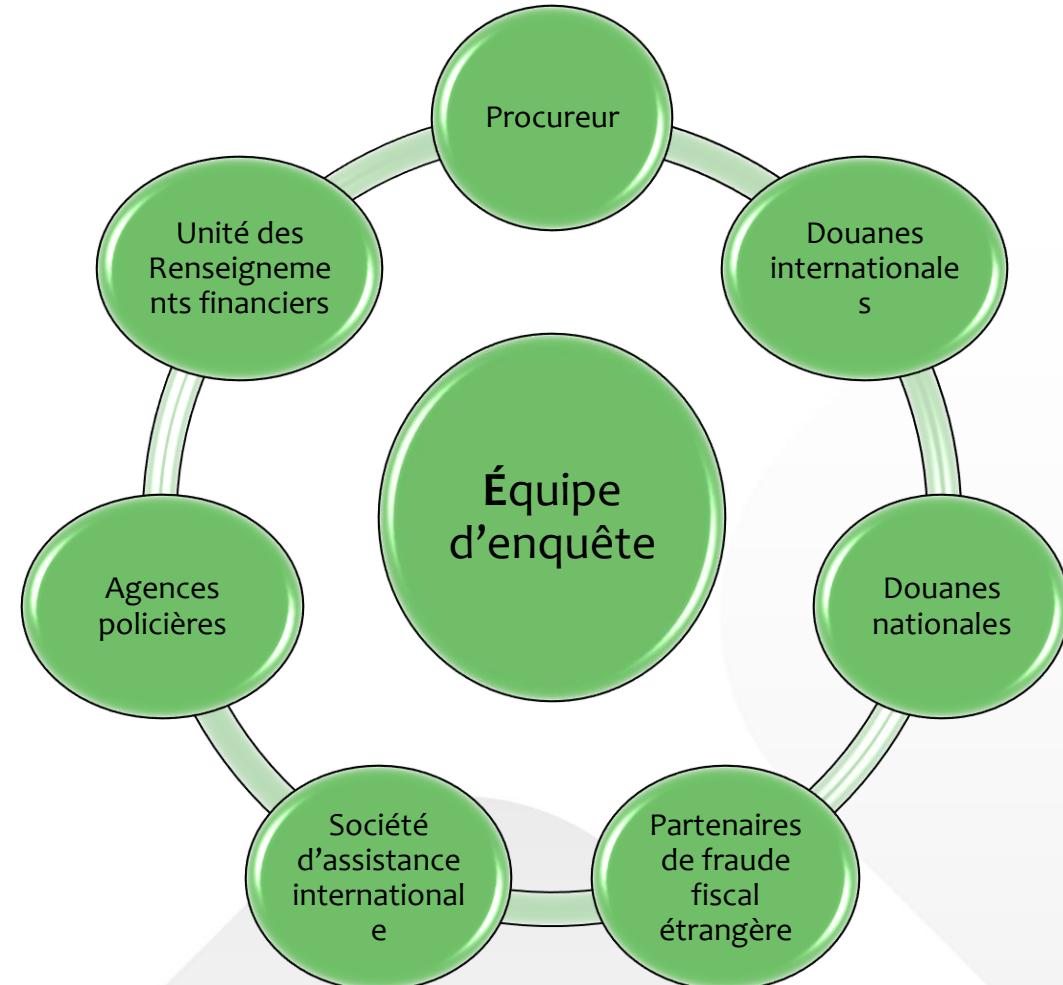


Identifier les  
lacunes

# Coopération inter-agences



# Coopération inter-agences



# Partenariat entre les agences publiques et privées





# Exercice #2

## Partenariats

---

# QUESTIONS?

