



# 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



Canada Revenue  
Agency

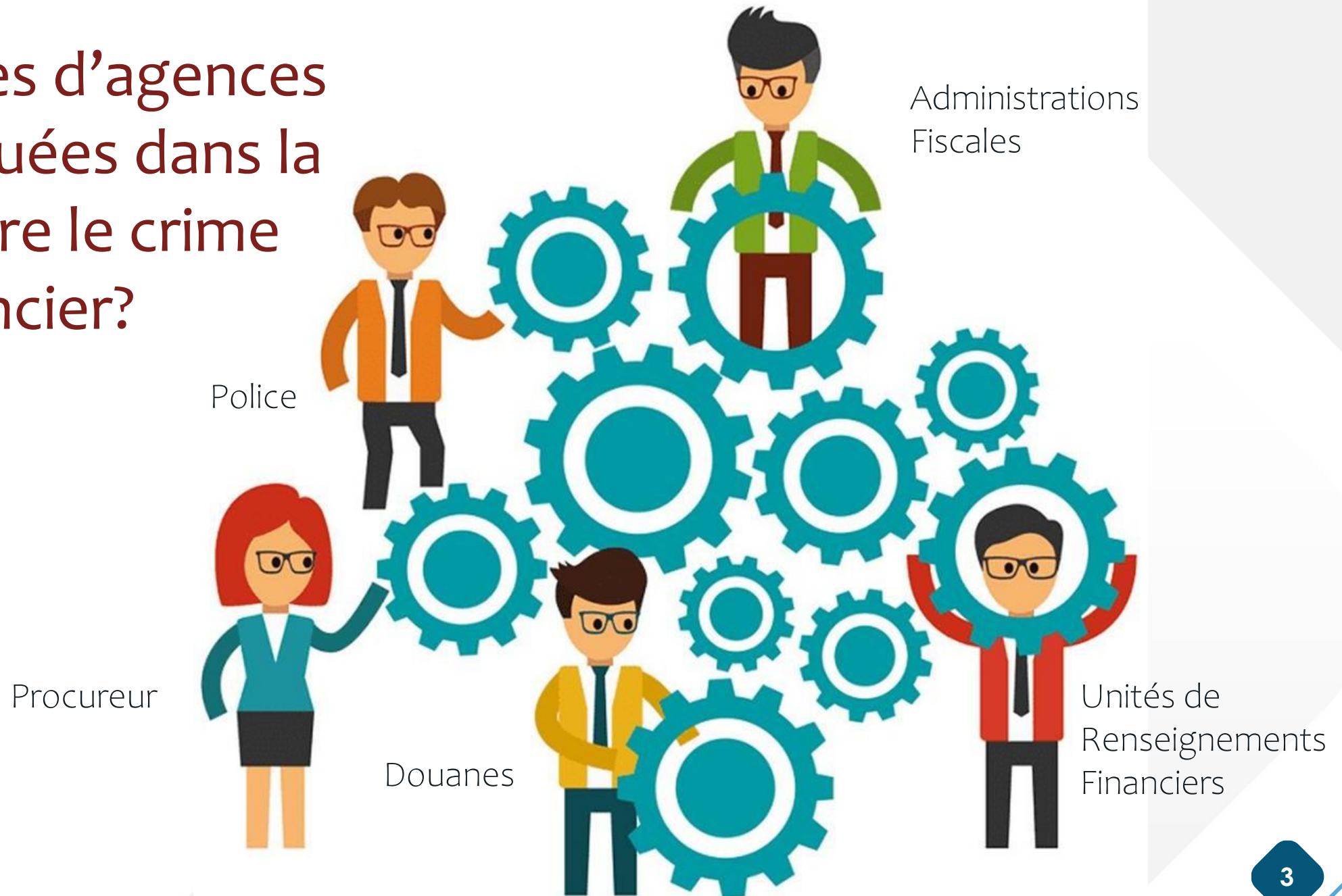
Agence du revenu  
du Canada

**Canada** 

## 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

**IMPÔTS**

Échanges de  
renseignements



Loi d'entraide  
juridique en matière  
criminelle

# Accords d'échange de renseignements fiscaux

## Accords bilatéraux



Conventions fiscales  
bilatérales



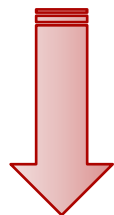
Accords d'échanges de  
renseignements fiscaux  
(AERF)

## 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 fiscale 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

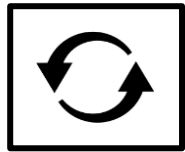
- « Impôts de toute nature et description imposé par... » ?
- « Taxes couverte par cette convention »



Taxe sur la valeur ajoutée peut être exclue

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

Les réserves sont introduites pas 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 bancaires



Informations fiscales



Entrevues



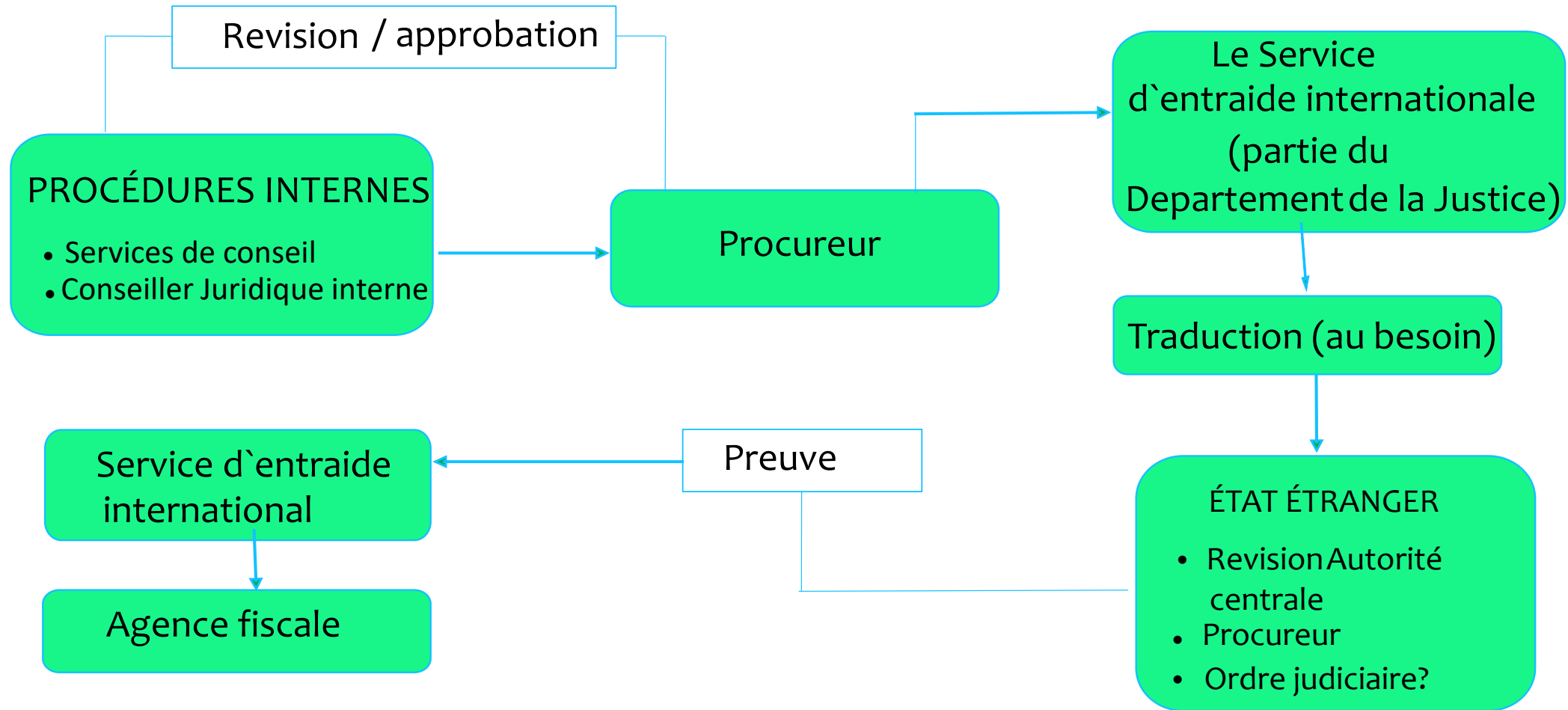
Exceptions

# 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

A stylized illustration of a business meeting. Five people are gathered around a large, round, light-brown table. Two men stand at the top of the frame, one in a dark suit and one in a light blue shirt with a red tie, both gesturing. Three people are seated around the table: a woman on the left, a man in the foreground, and a woman on the right. The background is a light blue wall with several colorful, abstract shapes floating around. The overall style is modern and professional.

# Exercice #1

## Demandes à l'internationales

# Demande non conventionnelle



Aucun outil est disponible pour l'échange d'information

Basée sur la relation des deux pays étrangers

Au Canada, géré par le Service d'entraide internationale



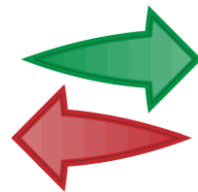
## Il est important de savoir...

- 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



Unités de Renseignements financiers

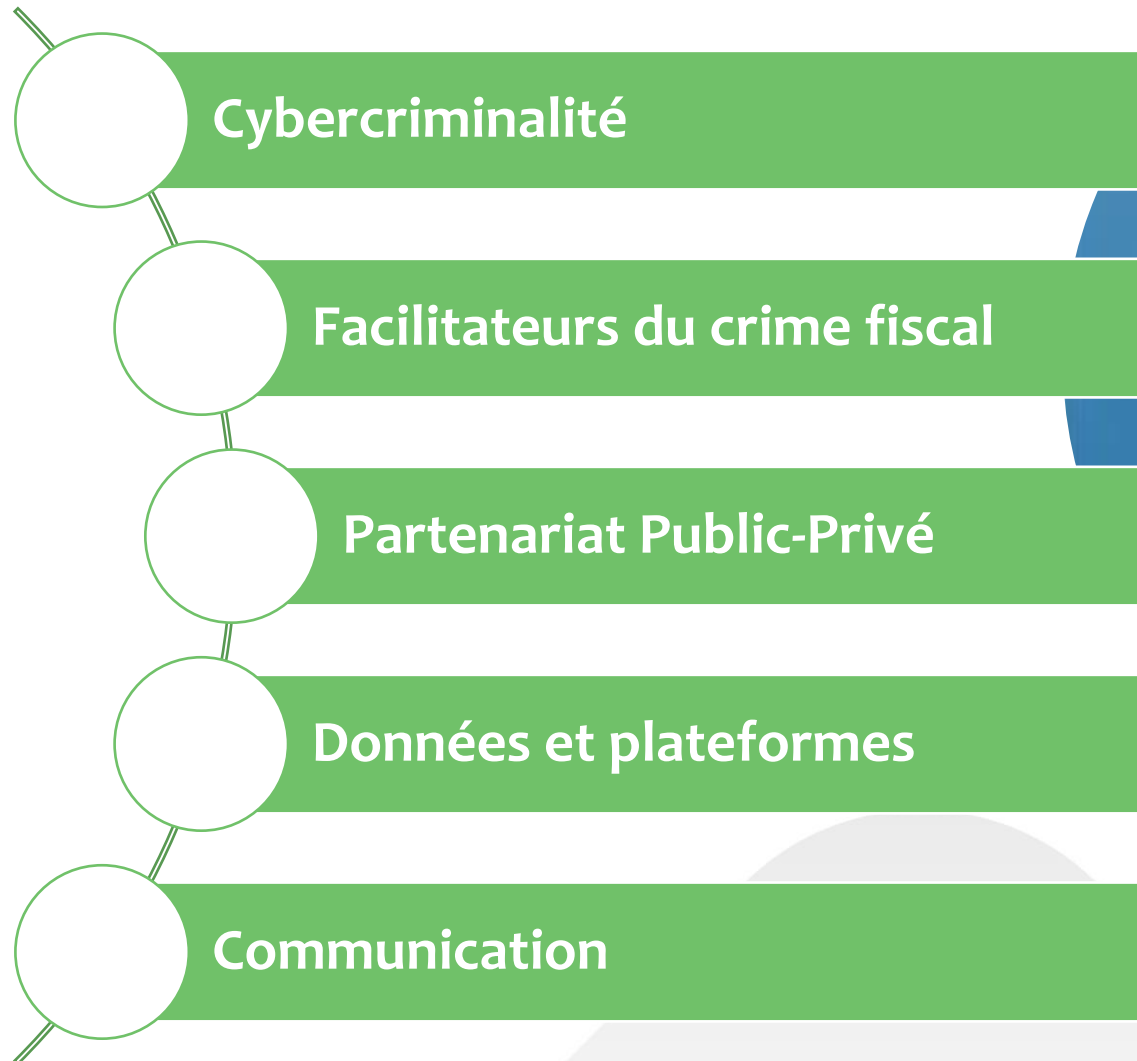
Demande d'extradition

Alerte rouge d'Interpol/Europol

Commission rogatoire

Informations accessibles au public

## Joint Chiefs for Global Tax Enforcement (J5)

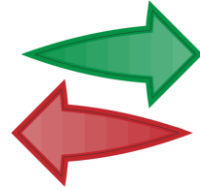


ENQUÊTES  
INVESTIGATIONS  
Canada

# Coopération inter-agences



Education



Enquêtes



Partage



Menaces  
emergentes

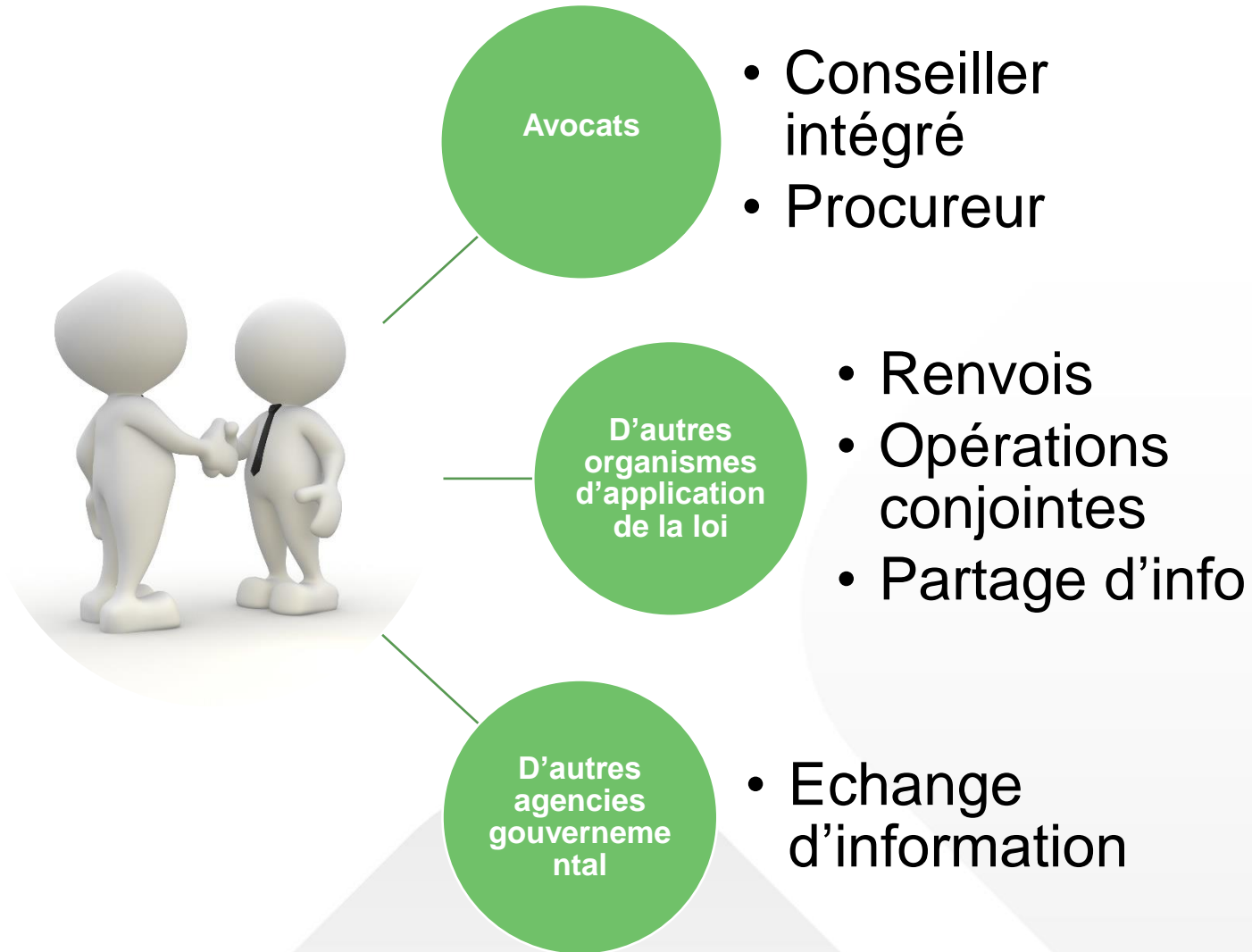


Relations

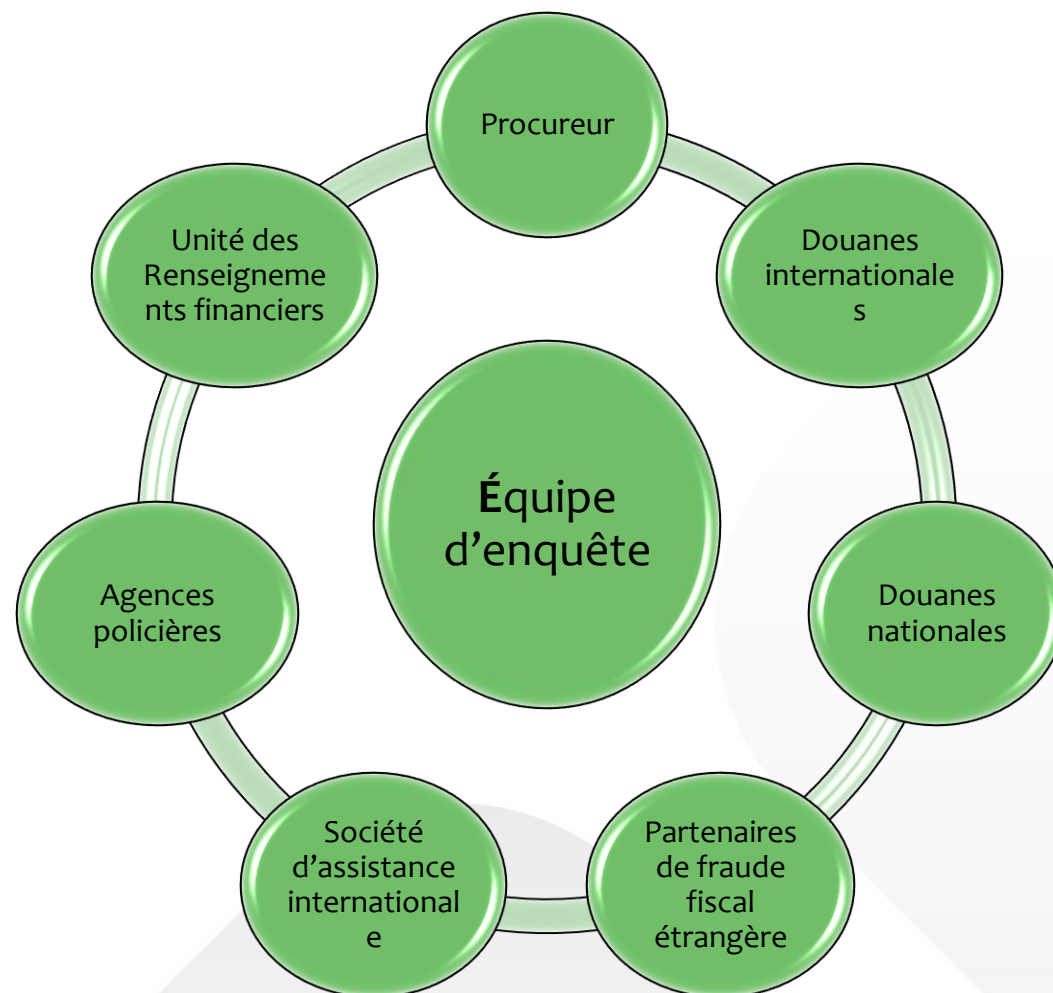


Identifier les  
lacunes

# Coopération inter-agences



# Coopération inter-agences





# Partenariat entre les agences publiques et privées



ENQUÊTES  
INVESTIGATIONS  
Canada

A stylized illustration of a business meeting. Five people are gathered around a large, curved wooden table. Two men stand at the back, one holding a document. Three people are seated at the table. The background is a light blue wall with some abstract, colorful shapes. The overall style is modern and professional.

# Exercice #2

## Partenariats

---

# QUESTIONS?

