



**FLUX FINANCIERS ILLICITES ET MOBILISATION DES
RESSOURCES INTÉRIEURES DANS LE SECTEUR DES
INDUSTRIES EXTRACTIVES**

PROPOSITIONS POUR LES PAYS AFRICAINS RICHES EN RESSOURCES

UNE PUBLICATION DE L'ATAF



AFRICAN TAX
ADMINISTRATION FORUM
FORUM SUR
L'ADMINISTRATION
FISCALE AFRICAINE

NOTE DE DROIT D'AUTEUR

La présente publication est, dans son intégralité ou en partie, protégée par un droit d'auteur.

Toute reproduction, diffusion, transcription ou toute conservation ou traduction de la présente publication, dans son intégralité ou en partie, sous un format linguistique ou informatique quelconque, quelle qu'en soit la forme ou le moyen, sans l'autorisation écrite préalable du Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF), une organisation internationale jouissant de la pleine capacité juridique et créée le 8 octobre 2012 aux termes de la Convention de Vienne sur le droit des traités, est formellement interdite.

Toute reproduction ou adaptation non autorisée du présent document constitue une violation de droit d'auteur, passible de poursuites civiles et pénales.

RESTRICTIONS ON USE

Les informations contenues dans la présente publication constituent des informations privilégiées appartenant à l'ATAF, à tous les pays membres de l'institution et à ses différentes branches. Ces informations sont fournies à titre confidentiel, étant entendu qu'elles ne sauraient être, sans l'autorisation écrite préalable de l'ATAF, utilisées à des fins autres que celles prévues.

Série : Documents de recherche de l'ATAF



**FLUX FINANCIERS ILLICITES ET MOBILISATION DES RESSOURCES INTÉRIEURES
DANS LE SECTEUR DES INDUSTRIES EXTRACTIVES**

**PROPOSITIONS POUR LES PAYS AFRICAINS RICHES EN
RESSOURCES**

Une note stratégique de l'ATAF
Février 2021



Pour de plus amples informations :

Secrétariat de l'ATAF
Direction de la recherche
Hatfield Gardens, Block G, 2nd Floor
Hatfield, Pretoria, Afrique du Sud, 0181
Tel: +27 12 451 8800
Adresse mail : Research@ataftax.org
www.ataftax.org

TABLE DES MATIÈRES

EMERCIEMENTS

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUCTION..... | 1 |
| 2. MANIFESTATION DES FLUX FINANCIERS ILLICITES DANS LE SECTEUR DES INDUSTRIES EXTRACTIVES..... | 2 |
| 2.1 PRIX DE TRANSFERT ABUSIFS..... | 2 |
| 2.2 LA FALSIFICATION DES PRIX..... | 2 |
| 2.3 FAUSSES FACTURATIONS..... | 3 |
| 2.4 CONTRATS INÉGAUX..... | 3 |
| 2.5 PAIEMENTS D'INTÉRÊTS EXCESSIFS | 3 |
| 3. PHASES DES FFI DANS LE SECTEUR DES INDUSTRIES EXTRACTIVES..... | 4 |
| 3.1 PHASE D'EXPLORATION..... | 4 |
| 3.2 NÉGOCIATIONS CONTRACTUELLES..... | 4 |
| 3.3 PRODUCTION ET TRAITEMENT..... | 4 |
| 3.4 ANALYSE, VENTE ET EXPORTATION..... | 5 |
| 4. SITUATION ET COÛT DES FFI DANS LE SECTEUR DES INDUSTRIES EXTRACTIVES EN AFRIQUE..... | 5 |
| 4.1 VUE D'ENSEMBLE..... | 5 |
| 4.2 FLUX FINANCIERS ILLICITES DANS LE SECTEUR PÉTROLIER EN AFRIQUE..... | 6 |
| 4.3 FLUX FINANCIERS ILLICITES DANS LE SECTEUR MINIER EN AFRIQUE..... | 7 |
| 5. OPTIONS POLITIQUES POUR UNE RÉFORME URGENTE..... | 11 |
| 6. CONCLUSION..... | 16 |

