

FORUM MONDIAL SUR
**LA TRANSPARENCE ET L'ÉCHANGE DE
RENSEIGNEMENTS À DES FINS FISCALES**

Mise en place et gestion d'une unité d'échange de renseignements efficace

Une boîte à outils du Forum mondial et de l'ATAF



© OCDE 2021

Cet ouvrage est publié sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE. Les opinions et les arguments exprimés ici ne reflètent pas nécessairement les vues officielles des pays membres de l'OCDE ou du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales.

Ce document, ainsi que les données et cartes qu'il peut comprendre, sont sans préjudice du statut de tout territoire, de la souveraineté s'exerçant sur ce dernier, du tracé des frontières et limites internationales, et du nom de tout territoire, ville ou région.

L'utilisation de ce contenu, qu'il soit numérique ou imprimé, est régie par les conditions d'utilisation suivantes :
<http://www.oecd.org/fr/conditionsdutilisation/>.

Table des matières

Abréviations et acronymes	2
Préface	2
INTRODUCTION	4
Importance de la fonction d'échange de renseignements	4
Concepts fondamentaux de l'échange de renseignements	4
Un accord d'échange de renseignements	5
Les différentes formes d'échange de renseignements et le critère de la pertinence vraisemblable	6
Autorité compétente et unité d'échange de renseignements	9
1. MISE EN PLACE DE LA FONCTION D'ÉCHANGE DE RENSEIGNEMENTS	11
Mission de l'unité d'échange de renseignements	11
Fonctions principales de l'unité d'échange de renseignements	11
Fonctions complémentaires de l'unité d'échange de renseignements	14
Positionnement de l'unité d'échange de renseignements	17
L'unité d'EdR doit-elle relever du ministère des Finances ou de l'administration fiscale ?	17
Délégation du statut d'autorité compétente	20
Structure de l'unité d'EdR	21
Ressources de l'unité d'échange de renseignements	26
Ressources organisationnelles	26
Ressources techniques	27
Ressources financières	27
Ressources humaines	28

2. GESTION DE LA FONCTION D'ÉCHANGE DE RENSEIGNEMENTS	29	ANNEXES	48
.....			
Surveillance des activités de l'unité d'EdR	29	Annexe A. Liste de contrôle pour la mise en place d'une unité d'EdR	49
Suivi et tenue de registres	29	Annexe B. Compétences idéales pour une unité d'EdR	50
Mesure des performances	30	Annexe C : Exemple de formulaire d'évaluation de l'impact de l'échange de renseignements	52
Collecte de renseignements	31	Modèle de formulaire d'évaluation de l'impact de l'EdR	52
L'unité d'EdR n'exerce aucune fonction de collecte de renseignements	31	Notes relatives au formulaire d'évaluation de l'EdR	54
L'unité d'EdR recueille uniquement les renseignements directement disponibles dans les systèmes de l'administration fiscale (ou dans les autres bases de données des autorités publiques)	32	Annexe D. Exemples de protocole d'accord entre une administration fiscale et d'autres autorités publiques pour le partage de renseignements au niveau national	55
L'unité d'EdR recueille tous les renseignements, y compris ceux qui ne sont pas directement disponibles dans les bases de données de l'administration fiscale	33	Exemple 1	55
Relations entre l'unité d'EdR et (les autres services de) l'administration fiscale et les autres agences ou autorités publiques	33	Exemple 2	57
Collaboration avec les autres agences ou autorités publiques	34	Annexe E. Position et ressources des unités d'EdR dans certaines juridictions	60
Collaboration avec les autres services de l'administration fiscale	34	Annexe F. Ressources utiles	66
Confidentialité	35	Informations pertinentes sur les normes internationales en matière de transparence fiscale et d'échange de renseignements	66
Normes internationales	35	Manuels pratiques et lignes directrices	66
Obligations de confidentialité	36	Sites web pertinents	66
Problèmes courants en matière de confidentialité	38		
Communication	39		
Communication avec les partenaires d'échange de renseignements	39		
Communication avec les services fiscaux et les autres agences ou autorités publiques	43		
Continuité de l'activité dans un contexte de crise	44		
Maintien d'un niveau minimal de communication avec les partenaires	45		
Identification des activités et vulnérabilités stratégiques	46		
Mobilisation et gestion du personnel de l'unité d'EdR	47		
Mise à profit de la situation de crise	47		

Abréviations et acronymes

AAC Accord entre autorités compétentes

AC Autorité compétente

AERF Accord d'échange de renseignements fiscaux

ATAF Forum sur l'administration fiscale africaine

BEPS Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices

CbCR Déclaration pays par pays

Conventions fiscales Convention de non-double imposition

EAR Échange automatique de renseignements

EdR Échange de renseignements

ERD Échange de renseignements sur demande

ESR Échange spontané de renseignements

FATCA Loi relative au respect des obligations fiscales concernant les comptes étrangers adoptée par les États-Unis

Forum mondial Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales

JITSIC Groupe de travail international pour le partage des renseignements et la collaboration

OCDE Organisation de coopération et de développement économiques

TVA Taxe sur la valeur ajoutée

Préface



Maria José Garde
Présidente
Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales



Logan Wort
Secrétaire exécutif
Forum sur l'administration fiscale africaine



Zayda Manatta
Cheffe du Secrétariat
Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales