

Le commerce fantôme

une méthodologie statistique pour estimer les flux financiers liés au BEPS ou les flux financiers illicites liés à la fiscalité qui sont canalisés par le commerce fantôme



Contexte

Rapport de la police fédérale
Des exportations sous-facturées à des sociétés fictives situées dans des paradis fiscaux



Rapport de l'OMD sur les FFI/fausses facturations des importations surfacturées pour dissimuler la fuite des capitaux comme une forme de paiement commercial des exportations sous-facturées pour dissimuler les bénéfices commerciaux à l'étranger dans un pays tiers tel que les paradis fiscaux

RFB
Les procédures de contrôle fiscal



RFB
(Services fédéraux des recettes et des douanes du Brésil)
Enquête

Research Team
Illicit Financial Flows via Trade Mis-invoicing
[renseignements fiscaux, douaniers et financiers]
Se concentrer sur les transations triangulaires [commerce fantôme]
Analyse de l'exposition au risque
Les actions intégrées

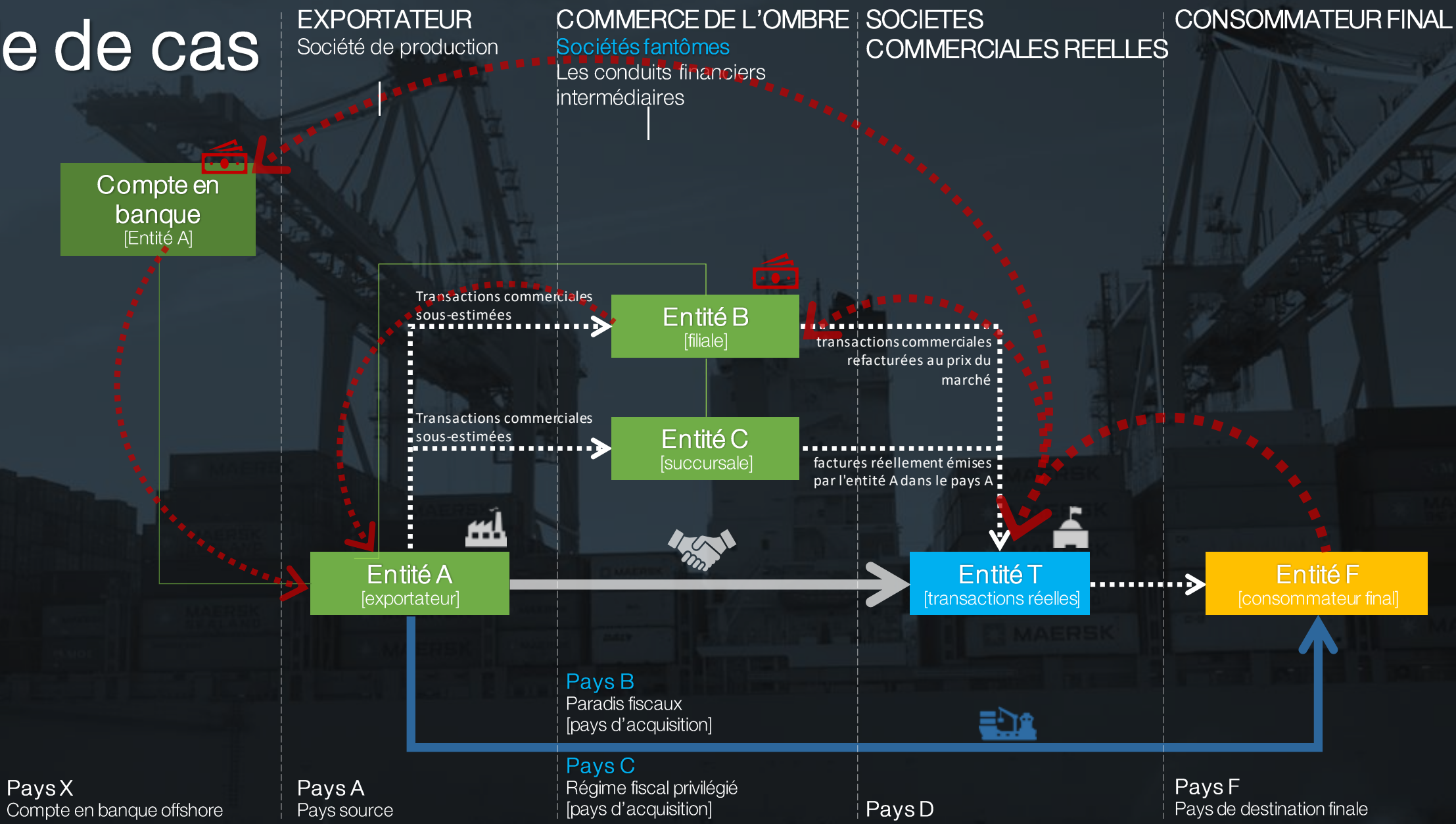
RFB
Analyse des risques
Méthode du filtrage des prix

RFB
Analyse ds risques
Méthode du pays partenaire
BEPS-Analytics

statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Etude de cas



statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Analyse de l'exposition aux risques

[données commerciales au niveau des transactions]

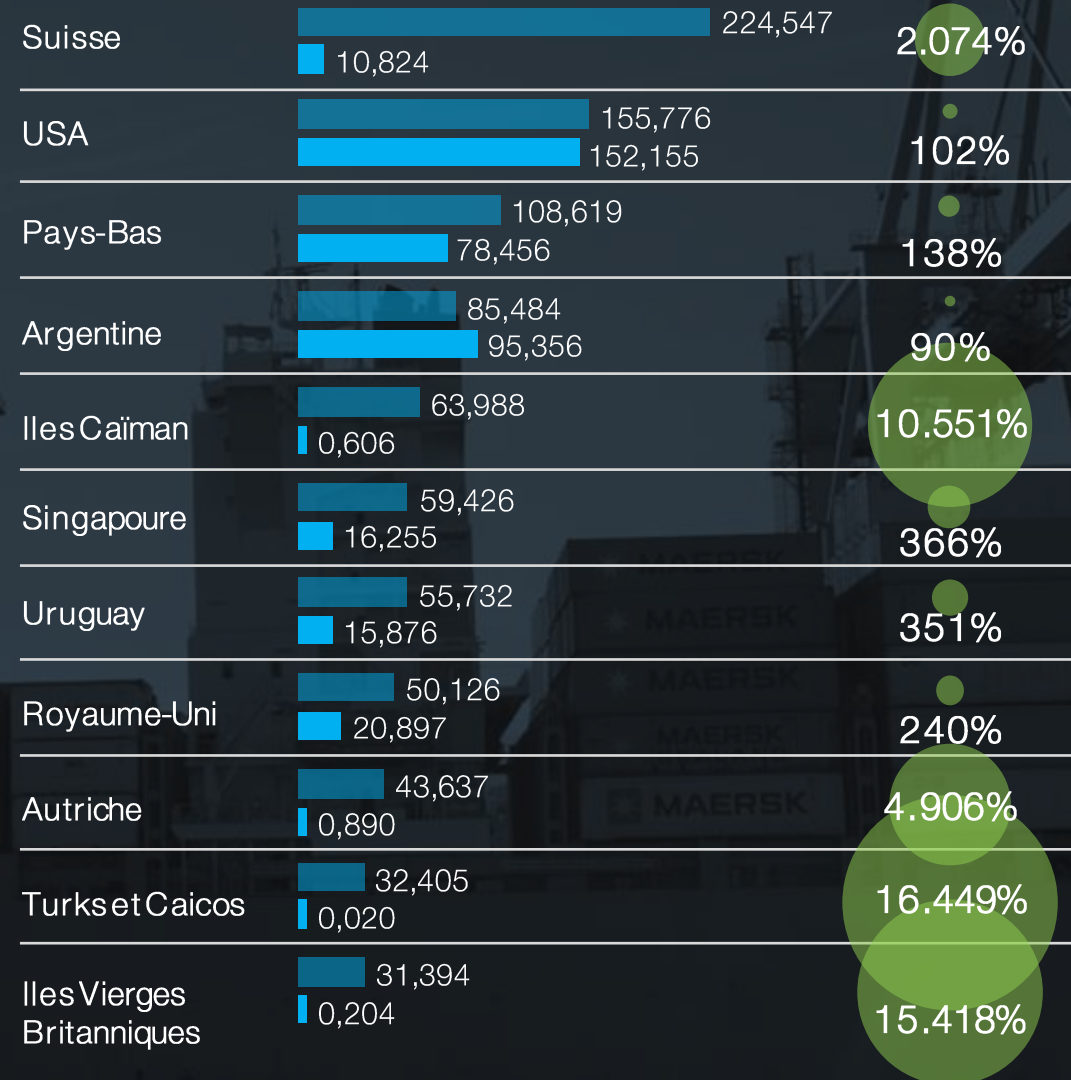
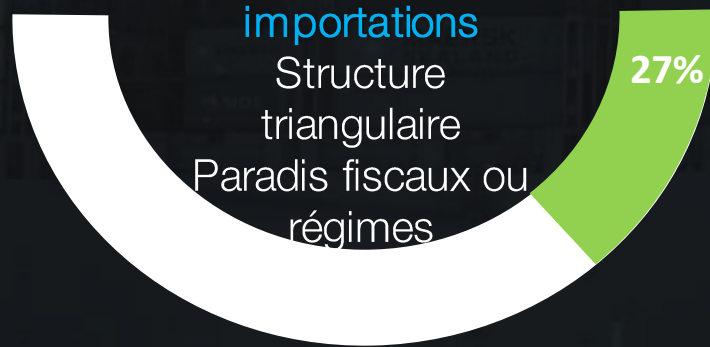
Brésil [2017]

Exposition aux risques des FFI/fausses facturations



Brésil [2017]

Exposition aux risques des FFI/fausses facturations



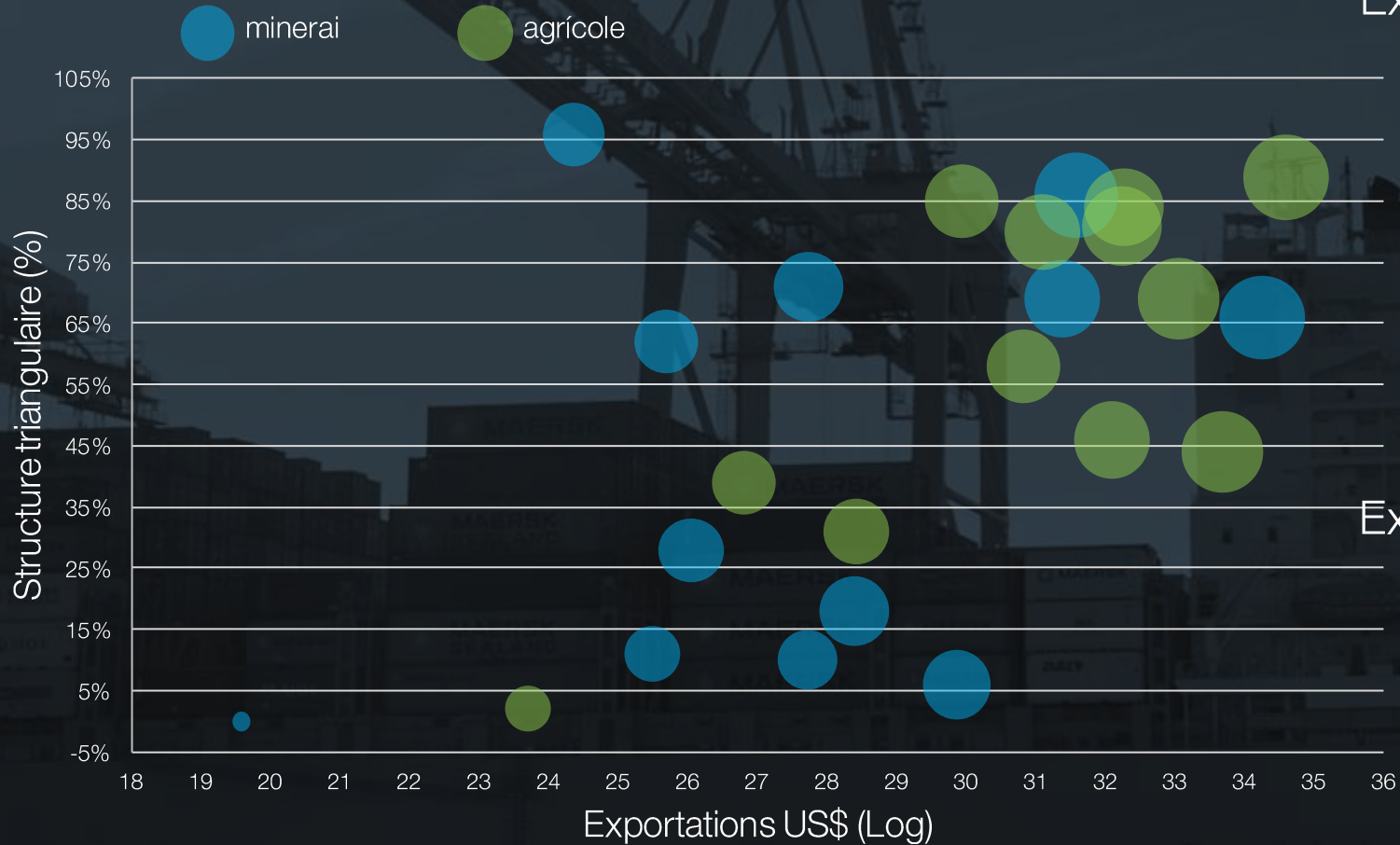
Flux financiers
Flux de marchandises

[en milliard de USD]

statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Analyse de l'exposition aux risques [produit]



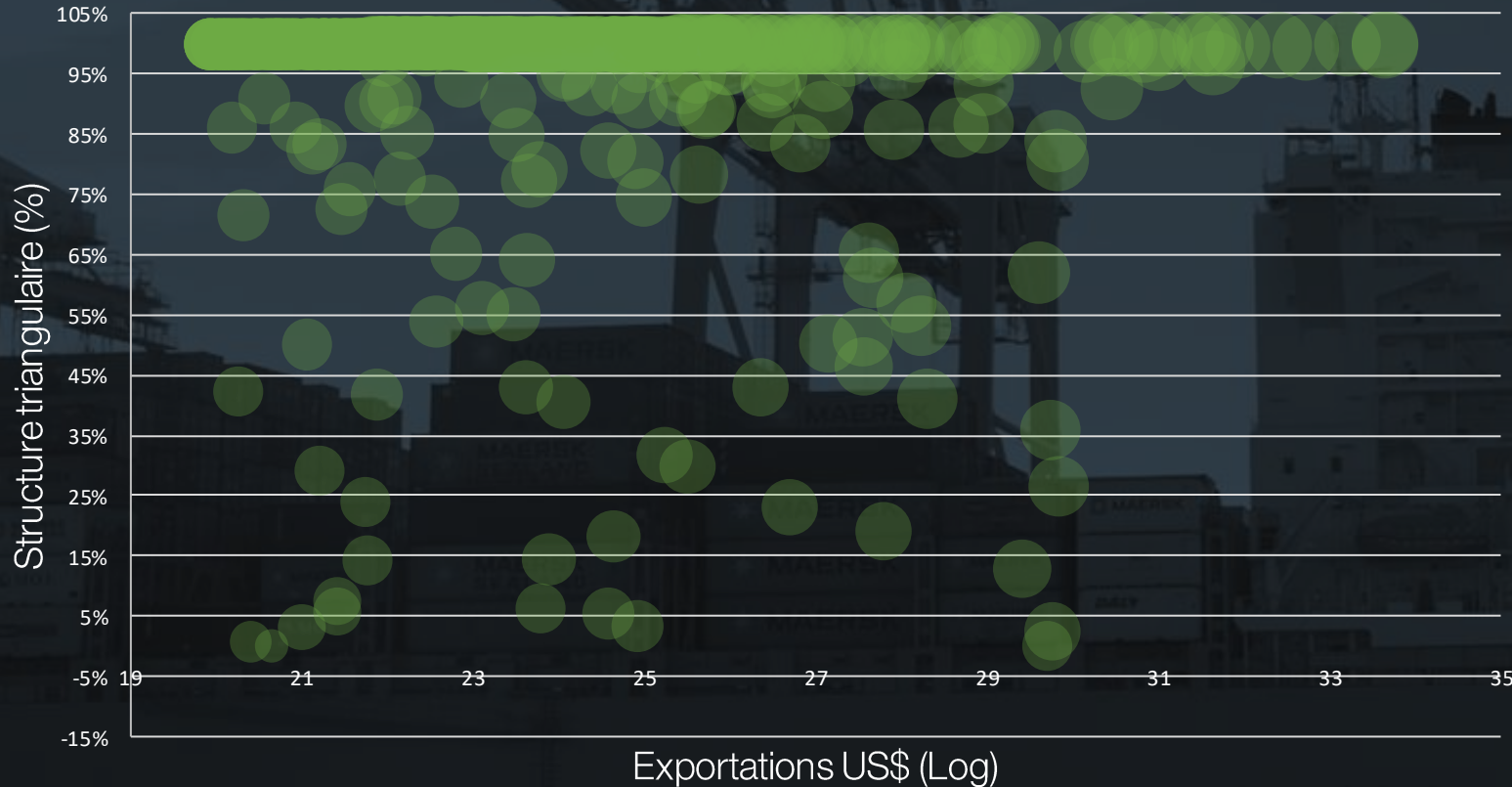
Brésil [2017]
Exposition aux risques des FFI/fausses facturations



Brésil [2017]
Exposition aux risques des FFI/fausses facturations



Analyse de l'exposition aux risques [exportateur]



Base de données

Données commerciales au niveau des transactions
[Bureau des douanes]

Analyse de l'exposition aux risques

[transactions sur l'importation/exportation]
Par produit
Par exportateur/importateur
Par pays de destination/origine
Par pays d'acquisition/vente
Par entité intermédiaire située dans des juridictions à faible imposition

statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows
or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Méthode de filtrage des prix

[prix moyen mobile pondéré, y compris un prix de référence limite supérieure et inférieure fixé à $\pm 1\sigma$]

Base de données

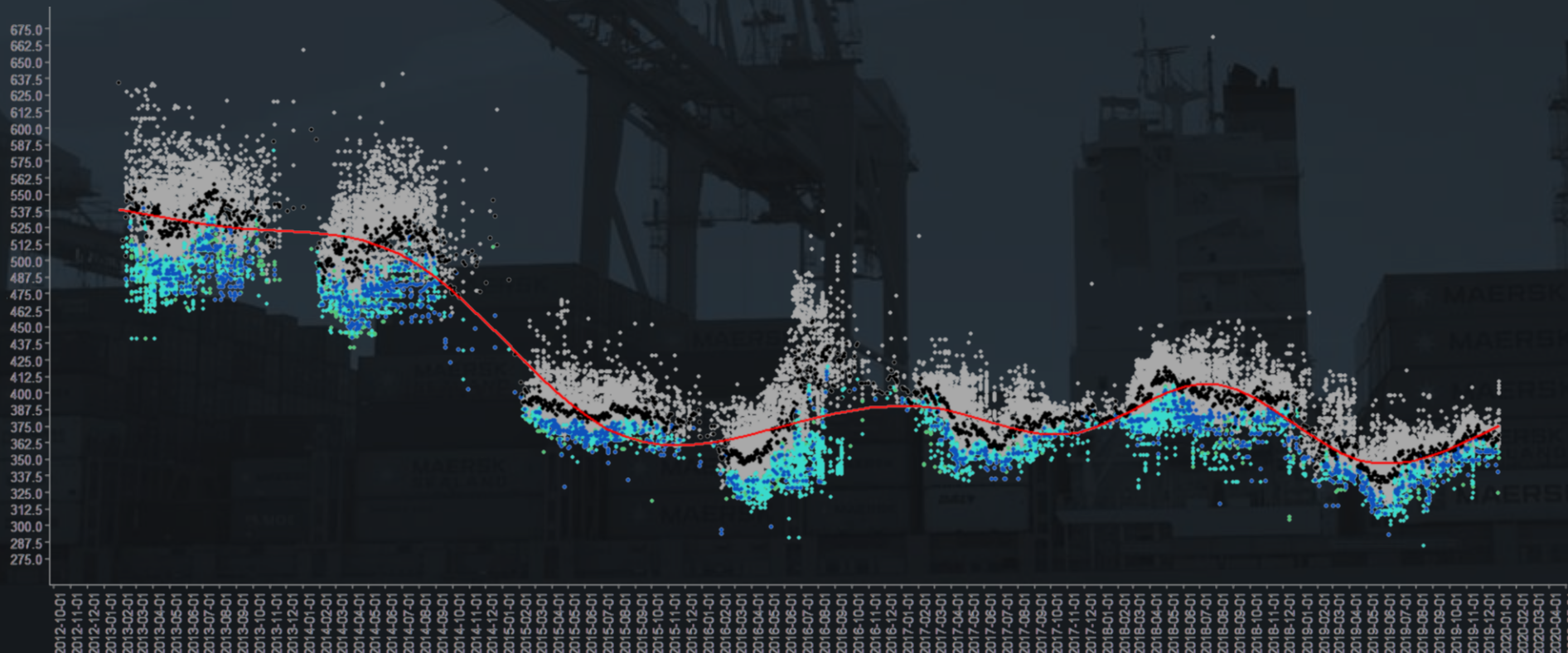
Données commerciales au niveau des transactions
[Bureau des douanes]

Filtrage des prix

Les filtrages de prix peuvent être construits à partir de prix de marché observables ou peuvent être estimés statistiquement en utilisant des données commerciales au niveau des transactions.

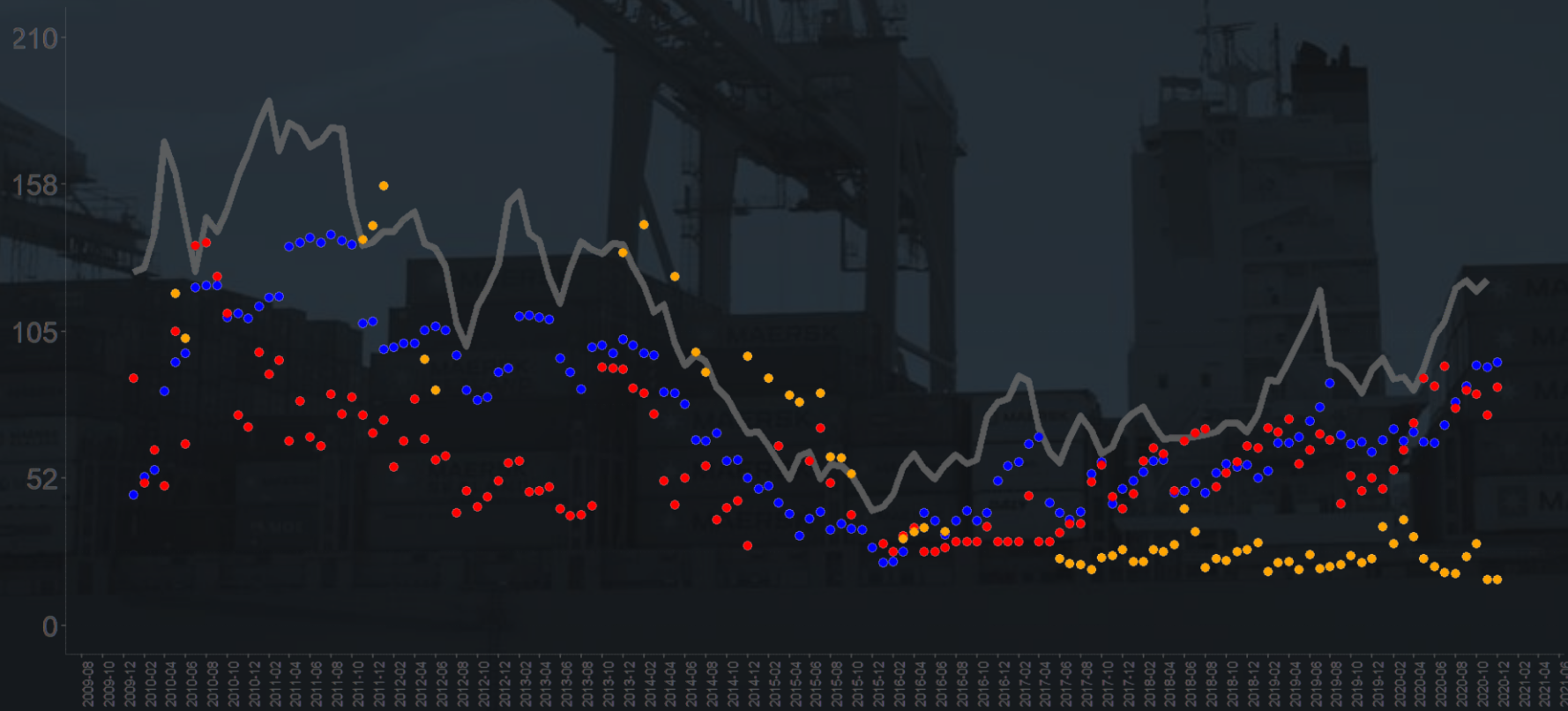
Anomalies de prix

la surfacturation à l'importation ou la sous-facturation à l'exportation.



Méthode du pays partenaire

[les prix moyens mensuels des exportations par rapport à la valeur des échanges, tels que déclarés par les pays importateurs]



Base de données

données commerciales au niveau des transactions
[Bureau des douanes]

[Prix des produits de base du FMI]
[UN COMTRADE]

Ecart commercial

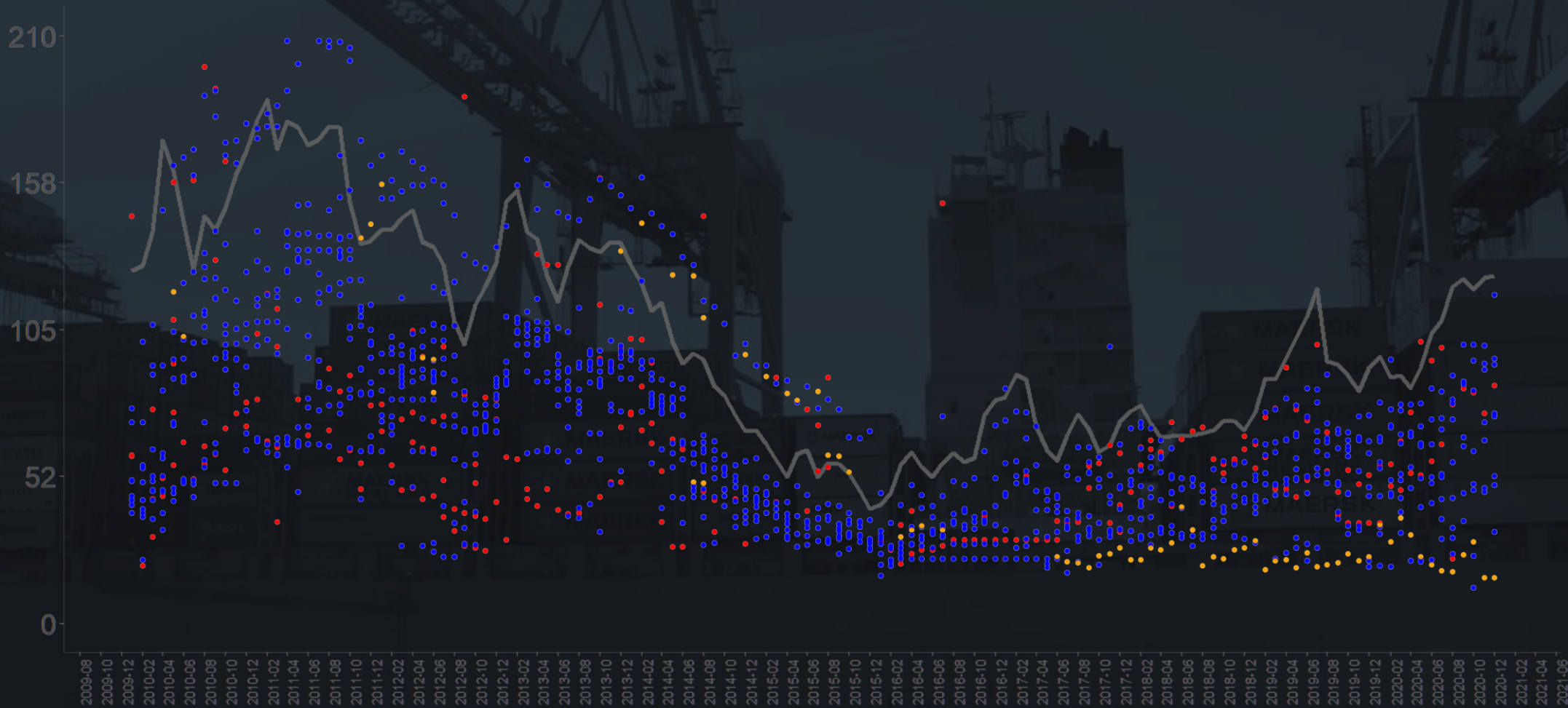
[analyse des données miroir]

mesure les écarts dans les registres commerciaux bilatéraux entre les partenaires commerciaux.

les écarts commerciaux ou les transactions d'exportation potentiellement sous-facturées entre le Brésil et ses partenaires commerciaux.



Méthode du pays partenaire [exportateur]

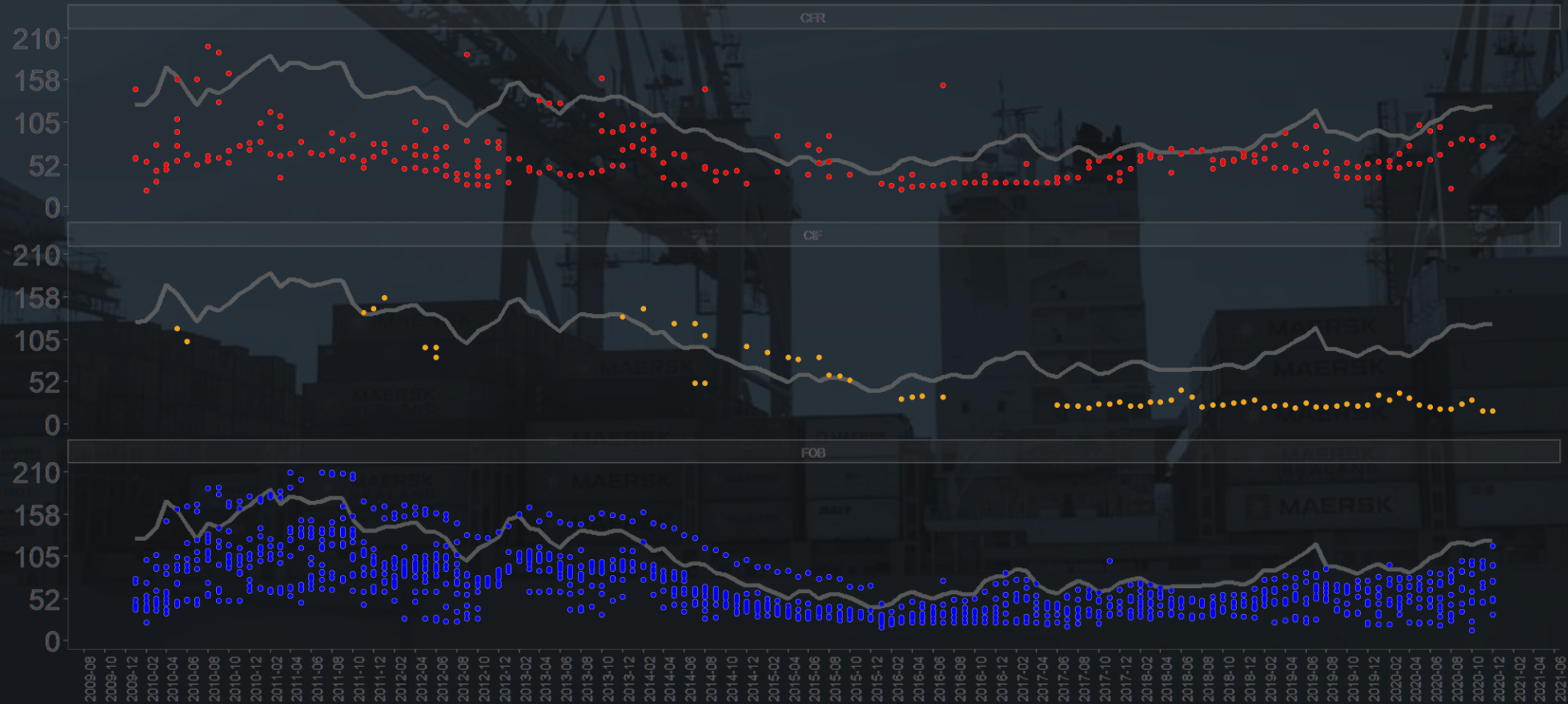


statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows
or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Méthode du pays partenaire

[exportateur vs. incoterm]



statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows
or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Analyse des BEPS

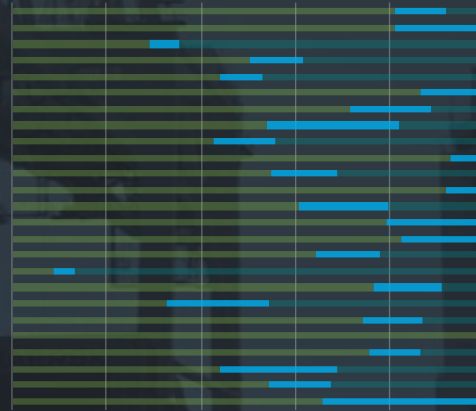
[outil d'évaluation des risques + analyse des écarts fiscaux]

Analyse de l'exposition aux risques
[produit, exportateur, intermédiaire financier]

produits minéraux et agricoles



exportateur A – par pays



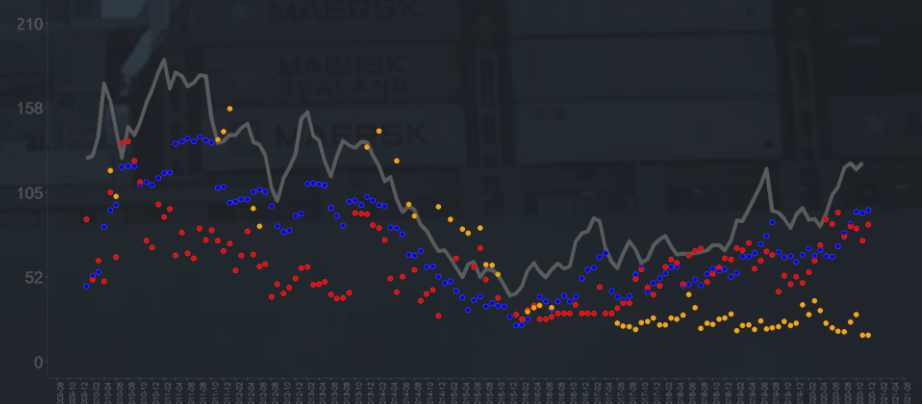
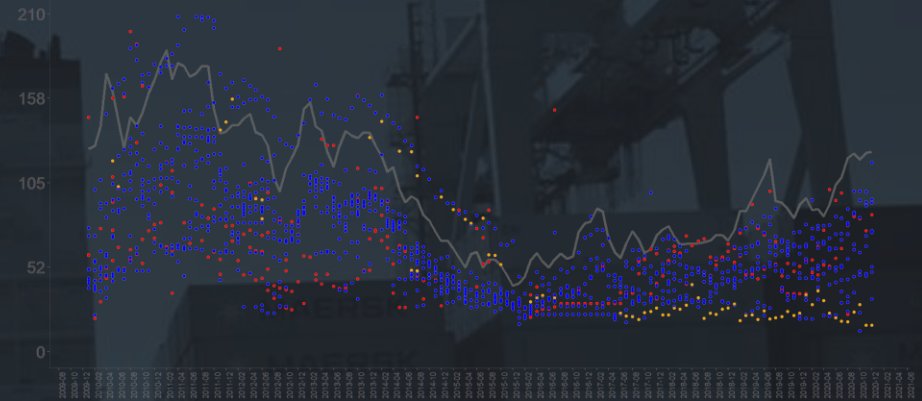
produit 1 – par exportateur



produit 2 – par exportateur



Analyse des prix: PFM + PCM
[produit, exportateur, intermédiaire financier]



statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows
or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade



Merci pour votre attention!

Luciana Barcarolo
luciana.barcarolo@rfb.gov.br

Lucas Rodrigues Amaral
lucas.amaral@rfb.gov.br

16.02.2021

phantom trade

statistical methodology to estimate BEPS-related financial flows
or tax-related illicit financial flows channeled via phantom trade

