



UNITED NATIONS  
UNCTAD

**LES FLUX FINANCIERS  
ILLICITES FISCAUX ET  
COMMERCIAUX**

# **Directives Méthodologiques**

---

**Bojan NASTAV**

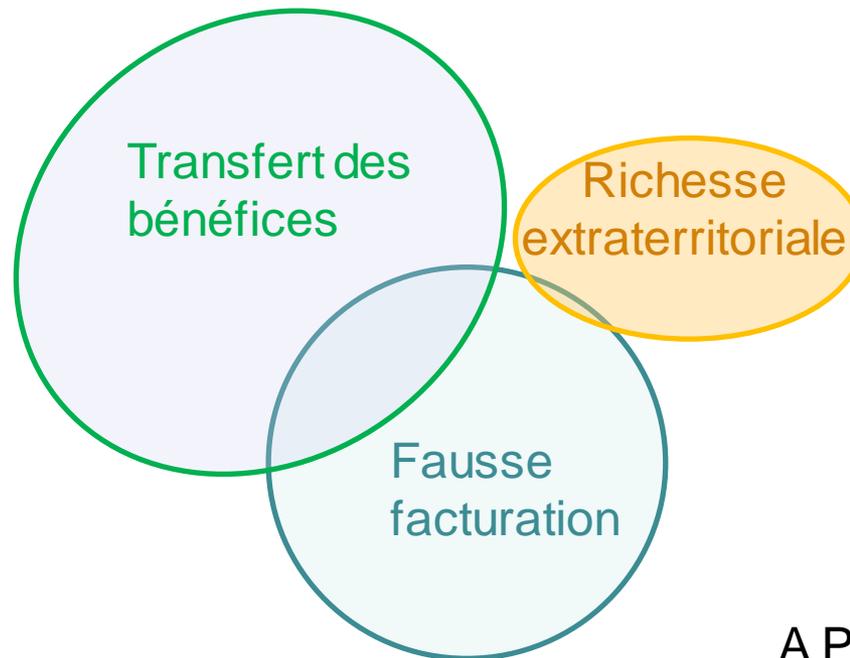
**CNUCED – CEA – ONUDC**  
Réunion de lancement des activités  
pilotes pour la mesure des flux  
financiers illicites en Afrique

# Sélection des méthodes

- Approche économétrique vs statistique
- Exhaustives, comparables, pertinentes
- Les critères de sélection:
  - Bien-fondé des méthodes
  - Données sources
  - Résultats

# Méthodes proposées

B Evasion fiscale  
agressive



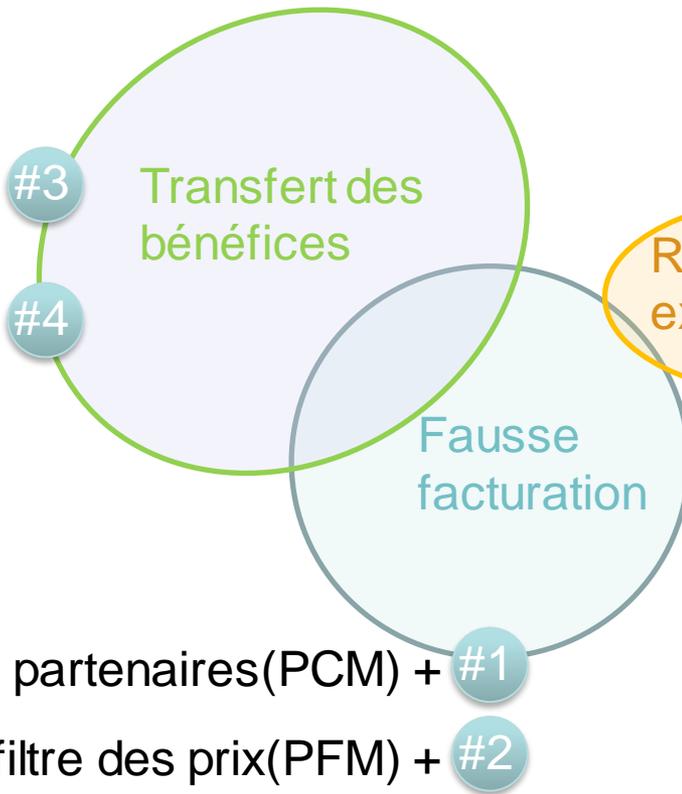
A Pratiques  
commerciales et  
fiscales illégales

# Méthodes proposées

B Evasion fiscale  
agressive

Distribution mondiale  
des bénéfices au sein  
d'une EMN

Les EMN vs  
les non-EMN  
comparables



#5 Avoirs extraterritoriaux  
non déclarés

#6 Patrimoine financier  
extraterritorial

Méthode des pays partenaires(PCM) + #1

Méthode du filtre des prix(PFM) + #2

A Pratiques fiscales et  
commerciales illégales

# Méthodes proposées-Fausse facturation

#1

#2

	Méthode des pays partenaires(PCM) +	Méthode du filtre des prix(PFM) +
 Concept	Asymétries commerciales	Prix anormaux
 Hypothèses	Exactitudes des données commerciales du partenaire	Prix en dehors du filtre de prix -> mauvaise tarification
 Points forts	Les données des pays partenaires sont également disponibles au niveau mondial	Ne pas se fier aux données des partenaires
 Limites	Motifs de confusions	Endogénéité des filtres statistiques
 Sources de données	Données commerciales, SH au niveau 6	Données au niveau des transactions
 Atténuation des limites	Impliquer des experts en douane	Impliquer des experts en douane

# Méthodes proposées—Transfert de bénéfices

#3

#4

	Distribution mondiale des bénéfices au sein d'une EMN	Les EMN vs les non-EMN comparables
 Concept	Déplacement des bénéfices des EMN vers des pays à faible taux d'imposition	Les EMN se distinguent des non-EMN par le transfert des bénéfices.
 Hypothèses	L'écart par rapport à la rentabilité prévue est un transfert de bénéfices.	Les entreprises nationales ne déplacent pas leurs bénéfices
 Points forts	Concept	Toutes les EMN ne sont pas identiques.
 Limites	Sous-estimation	Groupe de contrôle dans les petites économies
 Sources de données	Microdonnées CbCR	Données au niveau de l'entreprise
 Atténuation des limites	Compléter avec des outils d'interprétation	Compléter avec des outils d'interprétation

# Méthodes proposées – Patrimoine extraterritorial

#5

#6

	Actifs extraterritoriaux non déclarés	Patrimoine financier extraterritorial
 Concept	Déclaration de l'excédent des avoirs des citoyens	Déséquilibre mondial des avoirs et des dettes de portefeuilles internationaux
 Hypothèses	Seulement des écarts de FFI	Taux de non-conformité sur le patrimoine extraterritorial
 Points forts	Assez simple	Commencer au niveau du déséquilibre mondial
 Limites	Transformation « stock sur flux »	Transformation « stock sur flux »
 Sources de données	BIS, CRS, Autorité fiscale	BIS, FMI, Autorité fiscale
 Atténuation des limites	Données détaillées	Données détaillées

# Utilisation des méthodes

- Sélection des méthodes
- Situation nationale
  - Les types de FFI pertinents
  - Disponibilité des données
  - Capacité statistique
- Outils des directives



# LES FLUX FINANCIERS ILLICITES FISCAUX ET COMMERCIAUX

Réunion de lancement des activités pilotes  
pour la mesure des flux financiers illicites  
en Afrique

17 juin 2021