

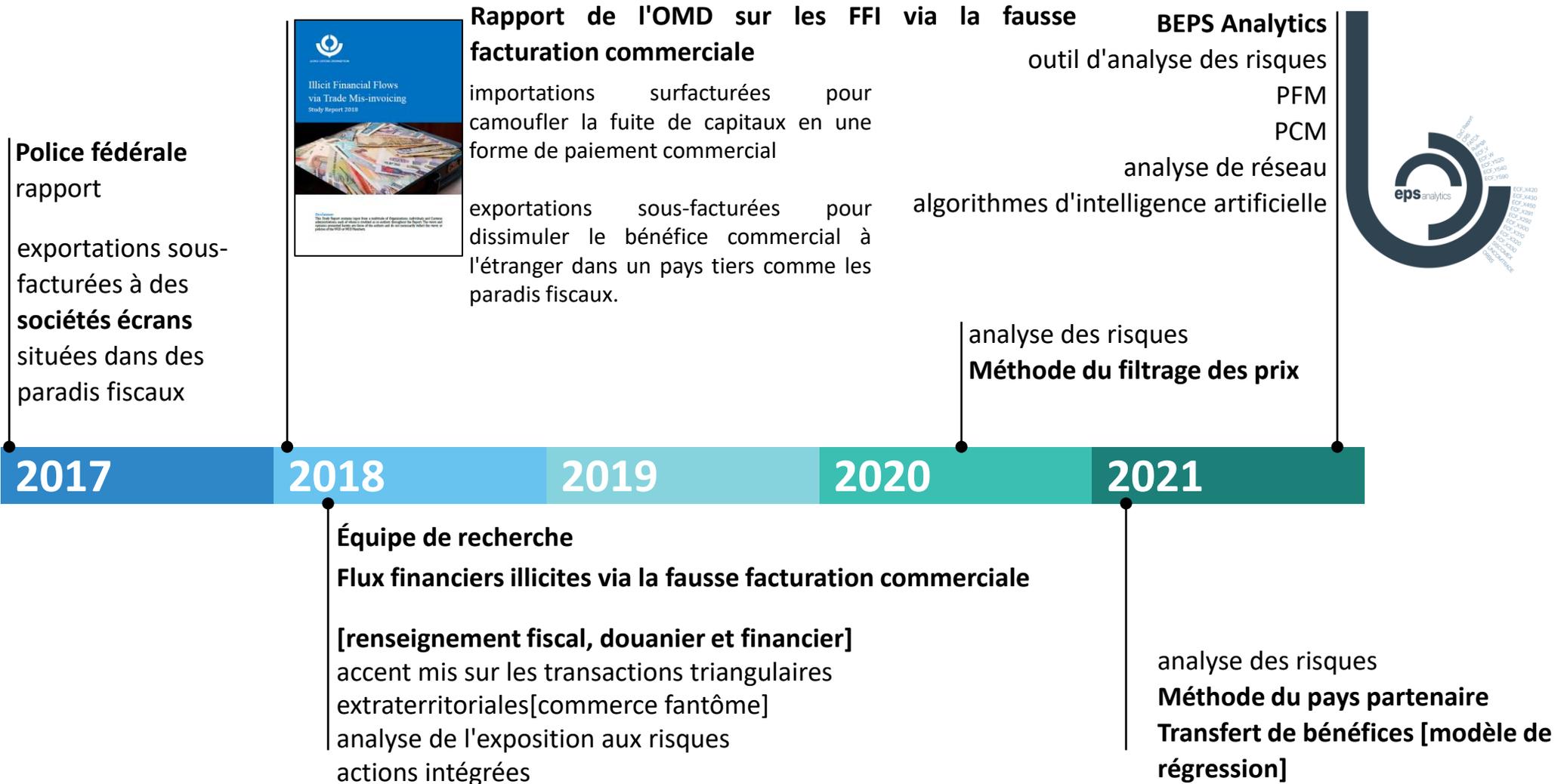


# Commerce fantôme

Une méthodologie statistique pour estimer les flux financiers liés à l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (BEPS), ou les flux financiers illicites liés à la fiscalité.

Brésil

# CONTEXTE



# Étude de cas | Rationale du commerce fantôme

**Hypothèses:** Des sociétés de type écran ou des entités corporatives extraterritoriales artificielles (sociétés fantômes), sans activités commerciales réelles, sont utilisées comme un canal pour transférer des profits vers des juridictions à fiscalité plus faible et réduire les obligations fiscales dans le pays A..

**Activité économique :** Opérations d'exportation de produits agricoles.

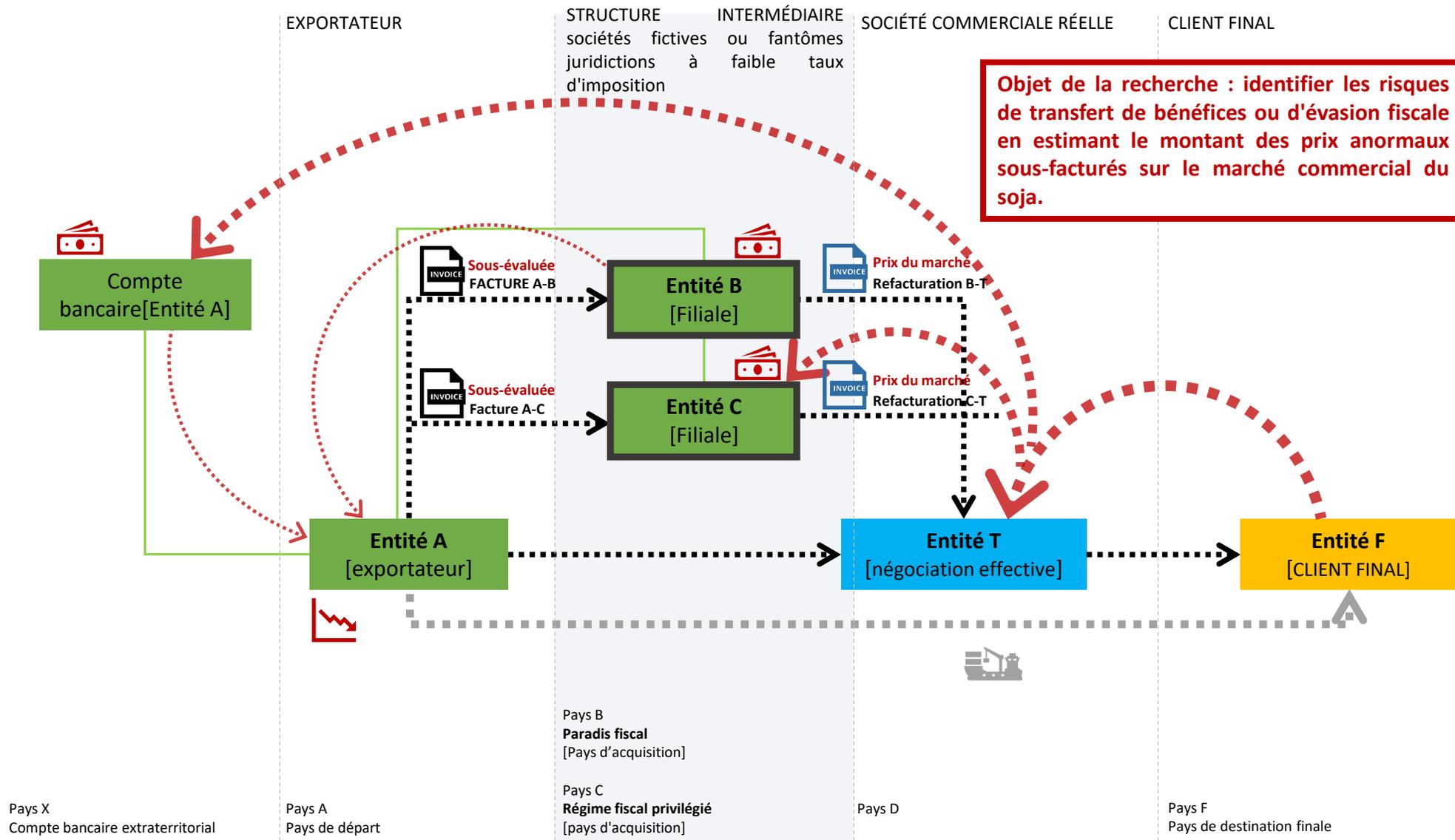
**Manipulation :** Sous-évaluation des prix des transactions d'exportation.

**Canal ou facilitateur :** Des sociétés écrans sans activités commerciales réelles (sociétés fantômes) situées dans des paradis fiscaux ou des régimes fiscaux privilégiés, conçues pour minimiser les obligations fiscales des entreprises..

**Activités génératrices de flux financiers illicites liés à la fiscalité:** Évasion ou fraude fiscale internationale.

**Activités génératrices de flux financiers liées à l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices:** Des stratégies transfrontalières de planification fiscale agressive, qui érodent l'assiette fiscale d'un pays où ces revenus ont été générés.

**Étude de cas et infographie :** il s'agit d'une étude de cas utilisée pour illustrer l'exposition aux opportunités de BEPS, dans les transactions d'exportation permises par des opérations triangulaires avec des entités intermédiaires extraterritoriales, situées dans des paradis fiscaux ou des juridictions à régime fiscal privilégié.. Il serait nécessaire de mener une procédure de contrôle fiscal spécifique pour identifier, au cas par cas, et en fonction des preuves recueillies et du cadre juridique national en vigueur, si les transactions suspectes avec la structure de la société extraterritoriale permettent (1) la fraude fiscale, (2) la planification fiscale agressive ou (3) l'évasion fiscale légale.

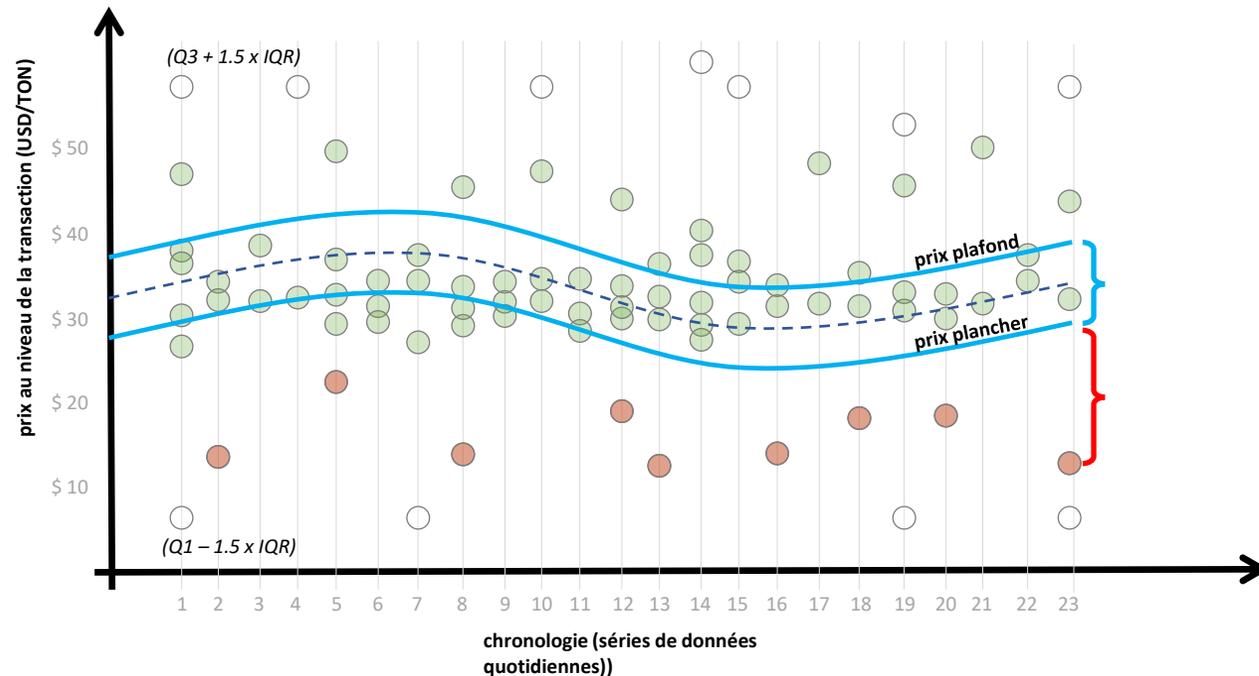


# Méthode de filtrage des prix | Transactions à des prix inhabituels

FILTRE DE PRIX = [PRIX DU MARCHÉ ou PRIX ESTIMÉ STATISTIQUEMENT] +/-  $\alpha$  (%)

FILTRE DU PRIX DU SOJA = [PRIX MOYENNE MOBILE PONDÉRÉE SUR TROIS JOURS] +/-  $1\sigma$

données commerciales au niveau des transactions, collectées par le Bureau des douanes et pour une marchandise spécifique  
Code SH (niveau à 8 chiffres) transactions d'exportation



(1) Outliers treatment = interquartile range (IQR)

$$(2) \text{Weighted Average Price } (t) = \frac{\sum_i^n [\text{Invoice Price } (t) \times \text{Quantity}(t)]}{\sum_i^n [\text{Quantity}(t)]}$$

$$(3) \text{Weighted Moving Average Price}(t) = \frac{\sum_{t'=t-3}^t [\text{Weighted Average Price}(t') \times \text{TIN}(t') \times E(t')] }{\sum_{t'=t-3}^t [\text{TIN}(t') \times E(t')]}$$

$$(4) \text{Price Filter Range } (t) = [\text{Weighted Moving Average Price}(t) \pm 1\sigma]$$

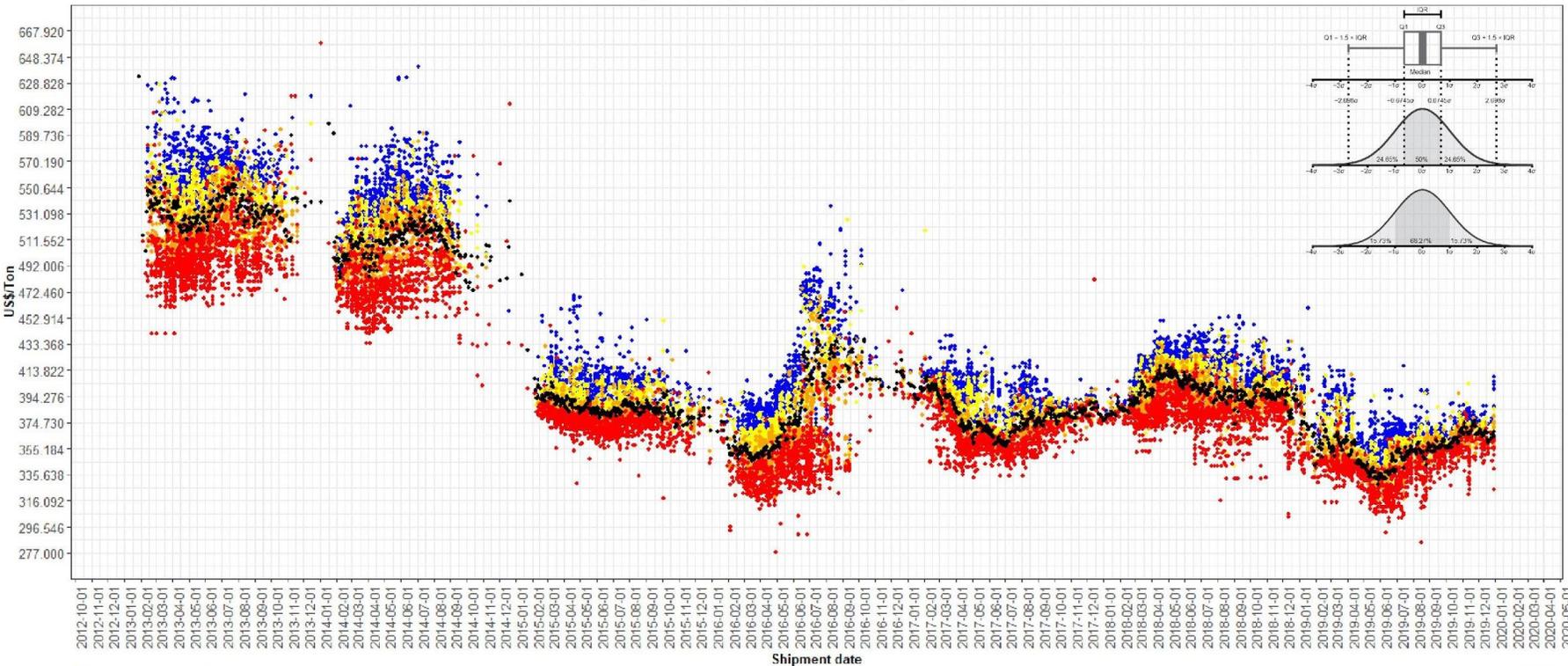
$$(5) \text{Total Estimated BEPS or tax-related IFFs} = \sum_{t,i}^n [\text{Lower Bound Price}(t) - \text{Invoice Price } (t, i)] \times \text{Quantity}(t, i)$$

**L'hypothèse est que les transactions d'exportation sous-évaluées ou les transactions anormalement sous-évaluées par rapport au prix plancher permettent probablement le transfert de bénéfices hors des pays ou les sorties financières illicites liées à la fiscalité..**

# Méthode de filtrage des prix | Transactions à des prix inhabituels

## SOYA BEAN EXPORTS

Shipment date vs. Soyabean CME price quotation US\$/ton (\*\*\*) - Period: 2013-01-28 a 2019-12-31



- transaction-level invoice price: quartile Q4
- transaction-level invoice price: quartile Q3
- transaction-level invoice price: quartile Q2
- transaction-level invoice price: quartile Q1
- soya bean price filter

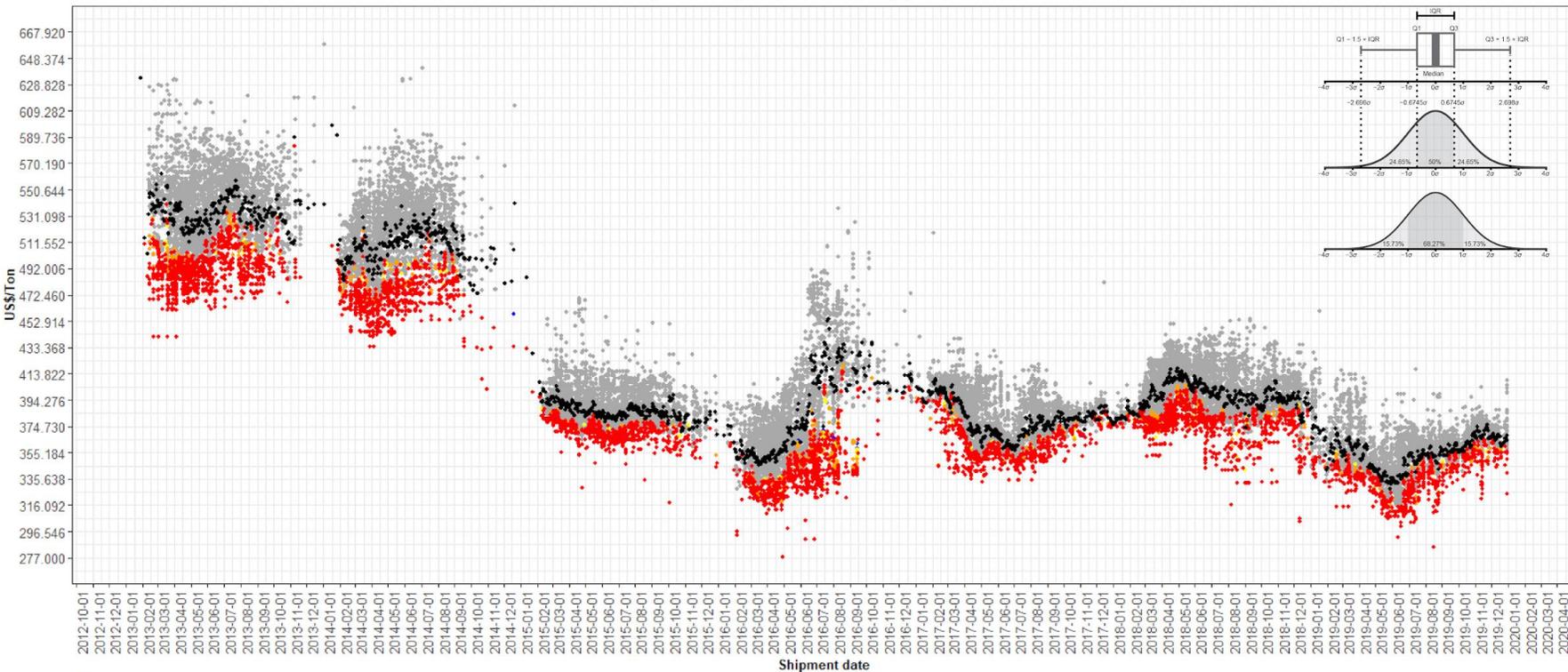
Source: SISCOMEX  
 (\*) Outliers treatment:  
 $IQR = (Q3 - Q1)$   
 $MIN = Q1 - (1.5 \times IQR)$   
 $MAX = Q3 + (1.5 \times IQR)$   
 (\*\*\*) US\$/ton = CME Price Quotation x 36,7437 / 100

Le montant des factures au niveau des transactions, réparti selon les quartiles Q1, Q2, Q3 et Q4 et les factures anormalement sous-évaluées en dessous de la limite inférieure.

# Méthode de filtrage des prix | Transactions à des prix inhabituels

## SOYA BEAN EXPORTS

Shipment date vs. Soyabean CME price quotation US\$/ton (\*\*\*) - Period: 2013-01-28 a 2019-12-31



- transaction-level invoice price: quartile Q4 < lower bound price set at  $-1\sigma$
- transaction-level invoice price: quartile Q3 < lower bound price set at  $-1\sigma$
- transaction-level invoice price: quartile Q2 < lower bound price set at  $-1\sigma$
- transaction-level invoice price: quartile Q1 < lower bound price set at  $-1\sigma$
- transaction-level invoice price > lower bound price set at  $-1\sigma$
- soya bean price filter

Source: SISCOMEX  
 (\*) Outliers treatment:  
 $IQR = (Q3 - Q1)$   
 $MIN = Q1 - (1.5 \times IQR)$   
 $MAX = Q3 + (1.5 \times IQR)$   
 (\*\*\*) US\$/ton = CME Price Quotation x 36,7437 / 100

Le montant des factures au niveau des transactions, réparti par quartiles Q1, Q2, Q3 et Q4, et les factures anormalement sous-évaluées sous la limite inférieure.

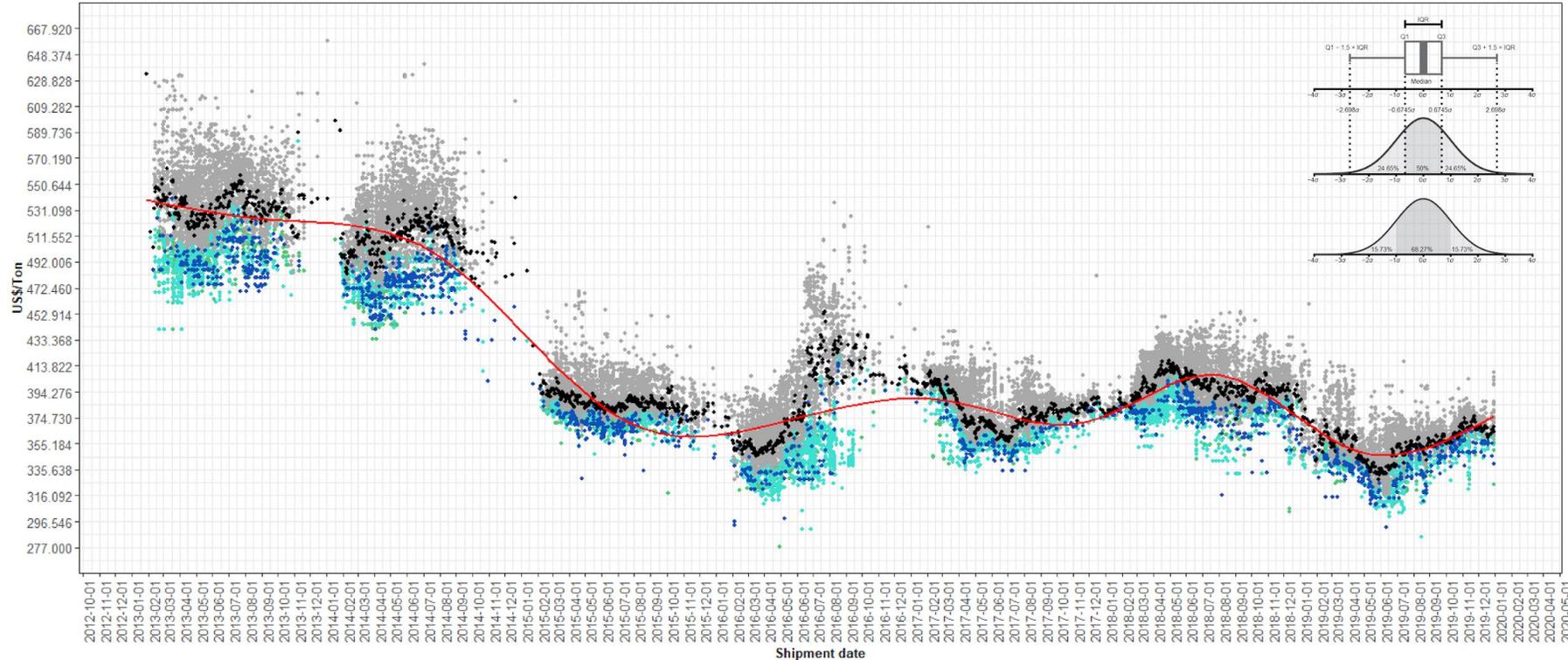
Les prix facturés au niveau des transactions classées dans le quartile Q1 seraient les plus exposés à des possibilités de fausses tarifications ou de transfert de bénéfices par l'utilisation d'entités intermédiaires extraterritoriales situées dans des juridictions à faible fiscalité.

# Méthode de filtrage des prix | Contenu économique centres financiers internationaux (offshore)

## SOYA BEAN EXPORTS

Estimated exposure to BEPS opportunities, segregated by triangular transactions with tax havens or privileged tax regimes, as defined by the RFB Normative Ruling n° 1.037/2010

Shipment date vs. Soyabean CME price quotation US\$/ton (\*\*) - Period: 2013-01-28 a 2019-12-31

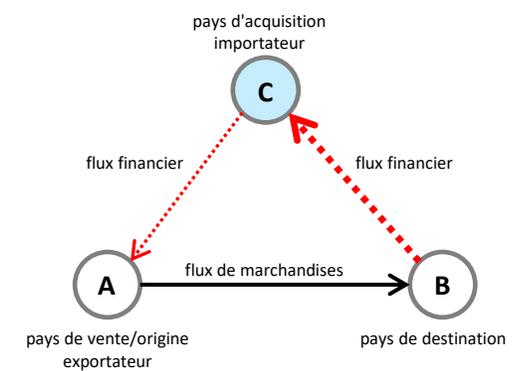


- intermediary jurisdiction = tax haven | transaction-level invoice price < lower bound price set at  $-1\sigma$
- intermediary jurisdiction = privileged tax regime | transaction-level invoice price < lower bound price set at  $-1\sigma$
- intermediary jurisdiction = others or direct exports | transaction-level invoice price < lower bound price set at  $-1\sigma$
- transaction-level invoice price > lower bound price set at  $-1\sigma$
- soya bean price filter
- ~ generalized additive model (GMA) or generalized linear model

Source: SISCOMEX  
 (\*) Outliers treatment:  
 $IQR = (Q3 - Q1)$   
 $MIN = Q1 - (1.5 \times IQR)$   
 $MAX = Q3 + (1.5 \times IQR)$   
 (\*\*) US\$/ton = CME Price Quotation x 36,7437 / 100

Prix facturés au niveau des transactions, séparés par **type de juridiction ou pays d'acquisition** et exposition estimée au risque d'opportunités de BEPS, (2012-2020). Classé comme :

- (1) paradis fiscal
- (2) régime fiscal privilégié
- (3) autres juridictions.



transaction commerciale triangulaire/indirecte

Dans les opérations d'exportation triangulaires ou indirectes, le pays d'acquisition est différent du pays de destination..

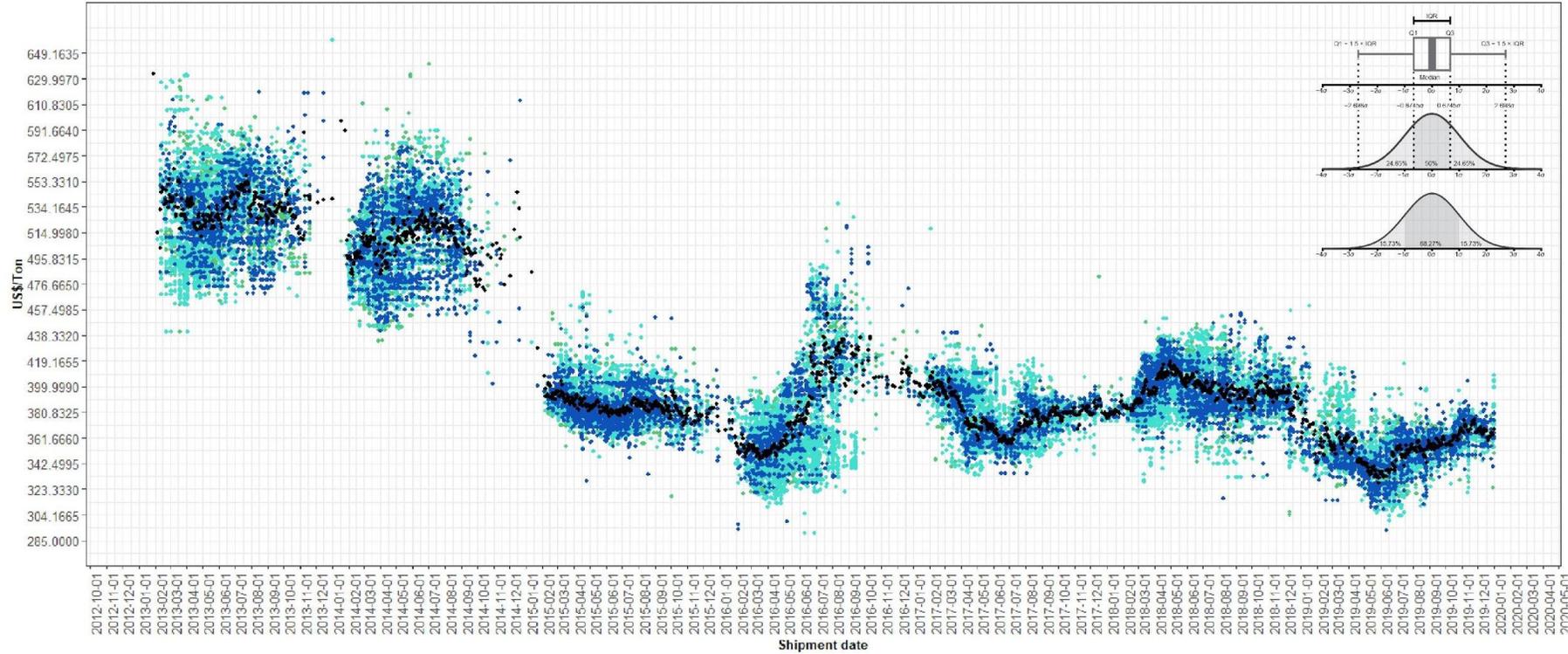


opération de commerce direct

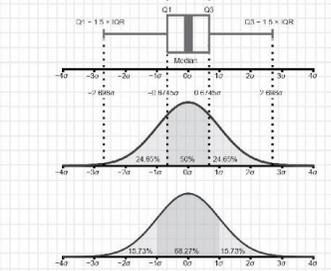
# Méthode de filtrage des prix | Contenu économique centres financiers internationaux (offshore)

## SOYA BEAN EXPORTS

Estimated exposure to BEPS opportunities, segregated by triangular transactions with tax havens or privileged tax regimes, as defined by the RFB Normative Ruling n° 1.037/2010  
 Shipment date vs. Soyabean CME price quotation US\$/ton (\*\*) - Period: 2013-01-28 a 2019-12-31



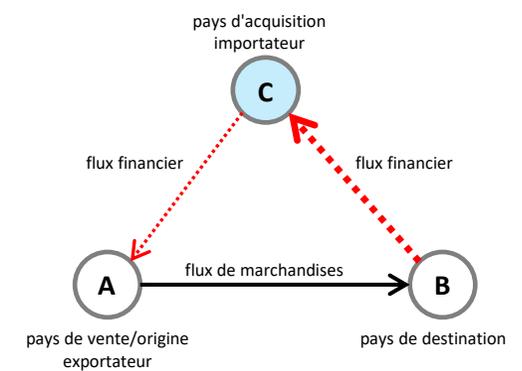
- intermediary jurisdiction = tax haven | all transaction-level invoice prices
- intermediary jurisdiction = privileged tax regime | all transaction-level invoice prices
- intermediary jurisdiction = others or direct exports | all transaction-level invoice prices
- soya bean price filter



Source: SISCOMEX  
 (\*) Outliers treatment IQR = (Q3-Q1)  
 MIN = Q1 - (1.5 x IQR)  
 MAX = Q3 + (1.5 x IQR)  
 (\*\*) US\$/ton = CME Price Quotation x 36,7437 / 100

Prix facturés au niveau des transactions, séparés par **type de juridiction ou pays d'acquisition** et exposition estimée au risque d'opportunités de BEPS, (2012-2020). Classé comme :

- (1) paradis fiscal
- (2) régime fiscal privilégié
- (3) autres juridictions.



**transaction commerciale triangulaire/indirecte**  
 Dans les opérations d'exportation triangulaires ou indirectes, le pays d'acquisition est différent du pays de destination..



**le filtre de prix, estimé statistiquement à l'aide des données commerciales au niveau des transactions recueillies par le Bureau des douanes, serait probablement faussé à la baisse par des stratégies transfrontalières de planification fiscale agressive ou des pratiques d'évasion fiscale,**

# Méthode de filtrage des prix | Conclusions et voie à suivre

## Estimation BEPS, ou des sorties financières illicites en liaison avec l'impôt.

Période: 2017 to 2019

Pays d'acquisition	opérations triangulaires	Incoterms	total des exportations US\$	quantité TO	Estimation des FFI liés à Erosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (BEPS) US\$
Art.1 <sup>er</sup> - Paradis fiscaux	Oui	FAB	18.128.478.967	47.964.971	162.298.531
Art.2 <sup>er</sup> - Régime fiscal privilégié	Oui	FAB	29.913.890.618	79.024.100	300.401.808
Autres juridictions	Oui	FAB	5.552.651.496	14.590.957	38.643.608
Autres juridictions	Non	FAB B	150.150.582	407.331	2.507.883
<b>Total</b>			<b>53.745.171.664</b>	<b>141.987.359</b>	<b>503.851.830</b>

- La base de données sur les échanges est faussée à la baisse, probablement par des stratégies de planification fiscale agressive ou des pratiques d'évasion fiscale, ce qui entraîne des **estimations erronées vers le bas**.
- Le filtre de prix pourrait être construit à partir d'autres bases de données telles que la '**Base de données du FMI sur les prix des produits de base**' ou sur la base des prix déclarés par les partenaires commerciaux concernés, comme ceux indiqués dans la '**Base de données UN COMTRADE**'.
- **Niveaux élevés d'exposition au risque** de déplacement des bénéfices ou de mauvaise évaluation des transaction.
- Les juridictions à faible taux d'imposition et le manque de transparence jouent probablement un rôle clé en tant que moteurs du phénomène du "commerce fantôme".
- Les **rapports pays par pays (CbC) de l'OCDE** contiennent des informations utiles sur le niveau des revenus, des bénéfices et des activités économiques, qui pourraient être utilisées comme indicateurs initiaux permettant d'établir que les groupes d'EMN possèdent des entités dans des juridictions à faible fiscalité dont les bénéfices sont disproportionnés par rapport à leur niveau d'activité économique.



Merci pour votre attention

Luciana Barcarolo

[luciana.barcarolo@rfb.gov.br](mailto:luciana.barcarolo@rfb.gov.br)

Pedro Augusto Frantz

[pedro.frantz@rfb.gov.br](mailto:pedro.frantz@rfb.gov.br)

Décembre 2021