## Modèle d'évaluation du risque de FFI

*En fonction de l'objectif des pilotes, l'évaluation des risques peut porter uniquement sur certains types de FFI, comme les FFI fiscaux et commerciaux ou l'exploitation minière illégale, etc. Veuillez indiquer de telles limitations du champ d'application dans l'introduction.*

### I. Identification - Environnement des FFI

#### Économie formelle et informelle, marchés illégaux

*Identifier et faire le point sur les recherches, connaissances, informations et statistiques existantes, y compris les estimations, sur l'économie formelle et informelle, les marchés illégaux, la corruption et les activités de type exploitation, jugées pertinentes pour les FFI. Il s'agit notamment des taux d'imposition, des flux commerciaux internationaux, des statistiques sur les entreprises, y compris les activités des EMN[[1]](#footnote-2), transactions financières transfrontalières, économie illégale, économie informelle, économie non observée, etc. Noter les sources utilisées (par exemple, les auteurs de documents de recherche, les entretiens avec des experts, les statistiques recueillies).*

Click or tap here to enter text.

#### Le système financier et ses vulnérabilités

*Étudier la mise en place du système financier d'un pays, son intégration dans le système international, avec un accent particulier sur la déclaration et le respect des normes, comme la déclaration à la Banque des règlements internationaux, au Fonds Monétaire International, la participation à la norme commune de déclaration de l'OCDE, etc. Identifier qui est tenu de déclarer les transactions financières traversant la frontière et à qui. Noter les sources utilisées (p. ex. auteurs de documents de recherche, entretiens avec des experts, statistiques recueillies).*

Click or tap here to enter text.

#### Principaux flux et partenaires en matière de commerce et d'investissement

*Identifier les principaux[[2]](#footnote-3) flux d’importation et d’exportation, y compris la réexportation, avec attribution au pays partenaire, de biens et de services représentant environ 75 % du flux commercial spécifique. De la même manière, observer les flux entrants et sortants d'investissements directs étrangers. Ajouter des informations collectées pertinentes qui ne sont pas directement observables dans les données, par exemple, à partir d'entretiens avec des experts en douane. Noter les sources utilisées (par exemple, auteurs de documents de recherche, entretiens avec des experts, statistiques collectées).*

Click or tap here to enter text.

#### Perception des impôts et écart fiscal

*Observer les informations, y compris les rapports d'audit et les observations des experts fiscaux, les statistiques sur l'assiette fiscale, les impôts perçus, décomposés par types d'impôts, et par l’estimation de l'écart fiscal, idéalement également décomposé par écart fiscal national et transfrontalier (seul ce dernier est pertinent pour les FFI) [[3]](#footnote-4). Notez les sources utilisées (par exemple, les auteurs de documents de recherche, les entretiens avec des experts, les statistiques recueillies).*

Click or tap here to enter text.

###

### II. Analyse - Évaluation des FFI

### *1. Catégories et types d'activités générant des FFI présentes dans le pays*

*Sur la base des informations obtenues, lesquelles des quatre principales catégories de FFI sont présentes dans le pays ? Quelles activités ou flux spécifiques de FFI sont pertinents et prévalents dans le pays ? Reportez-vous au tableau des activités et des flux fournis.*

*Fournir, pour chaque catégorie, une brève explication et des informations supplémentaires sur les types de FFI présents, ainsi que, si possible, des informations sur les institutions nationales qui y sont actives en termes de travail réglementaire ou politique, de collecte et de diffusion de données, de fourniture d'expertise, ou autre. Dressez la liste des documents justificatifs, tels que des documents de recherche, des statistiques, des entretiens, etc.*

Tableau 1. Activités susceptibles de générer des flux financiers illicites et types de flux

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Catégories** | **Activités** | **Flux** | **Commentaires ou remarques** |
| **Activités commerciales et fiscales illicites - A.** **FFI provenant d'activités commerciales et fiscales illégales**  | **A1** Actes contre les dispositions relatives aux recettes publiques [08041]**A2** Actes contraires aux règles commerciales ou financières [08042]**A3** Manipulations de marché ou délits d'initiés [08045]**A4** Actes de fraude commerciale [07019]**A5** Autres actes commerciaux et fiscaux illégaux [08049+] | **F1** Transfert de patrimoine pour échapper aux impôts, c'est-à-dire les flux liés au patrimoine offshore non déclaré* + Ouvertement non déclaré (dissimulé, par exemple, dans des juridictions secrètes)
	+ Via des dispositifs non déclarés (Sociétés fantômes ou sociétés fictives, paradis fiscaux)

**F2** Fausses facturations * + Sous-tarification/sur-tarification
	+ Facturation multiple
	+ Sur/sous déclaration des quantités
	+ Mauvaise classification des catégories tarifaires
 | Click or tap here to enter text. |
| **Activités commerciales et fiscales illicites - B.** **FFI provenant de l'évitement fiscal agressif** | **B1** Actes dérogeant au principe de pleine concurrence**B2** Actes liés à l'emplacement stratégique de la dette, des actifs, des risques ou d'autres activités de l'entreprise**B3** Autres actes d'évitement fiscal agressif | **F3** Manipulation des prix de transfert**F4** Transfert de la dette* + Prêt intra-entreprise
	+ Paiements d’intérêts

**F5** Déplacement des actifs et de la propriété intellectuelle* + Emplacement stratégique de la propriété intellectuelle
	+ Emplacement stratégique des autres actifs
	+ Accords de partage de coûts
	+ Paiements de redevance
 | Click or tap here to enter text. |
| **Marchés illégaux** | L'ICCS regroupe une longue liste d'activités, dont par exemple : Trafic de drogues [060132], Trafic d'armes à feu [090121], Exploitation minière illégale [10043], Trafic de migrants [08051], Contrebande de marchandises [08044], Trafic d'animaux sauvages [100312] | Les flux liés aux actes de marchés illégaux répertoriés dans l’ICCS, par exemple : Trafic de drogues [060132], Trafic d'armes à feu [090121], Exploitation minière illégale [10043], Trafic de migrants [08051], Contrebande de marchandises [08044], Trafic d'animaux sauvages [100312] | Click or tap here to enter text. |
| **Corruption** | Corruption [07031]Détournement de fonds [07032]Abus de fonctions [07033]Trafic d'influence [07034]Enrichissement illicite [07035]Autres actes de corruption [07039] | Les flux liés aux actes de corruption répertoriés dans l'ICCS, par exemple : Corruption [07031]Détournement de fonds [07032]Abus de fonctions [07033]Trafic d'influence [07034]Enrichissement illicite [07035].Autres actes de corruption [07039]. | Click or tap here to enter text. |
| **Activités de type exploitation et financement du terrorisme** | Enlèvement [020221]Esclavage et exploitation [0203]Traite des personnes [0204]Exploitation sexuelle [0302]Extorsion [02051]Vol qualifié [0401]Cambriolage [0501]Vol [0502]Financement du terrorisme [09062] | Les flux liés aux actes de marchés illégaux répertoriés dans l’ICCS, par exemple : Enlèvement [020221]Esclavage et exploitation [0203]Traite des personnes [0204]Exploitation sexuelle [0302]Extorsion [02051]Vol qualifié [0401]Cambriolage [0501]Vol [0502]Financement du terrorisme [09062] | Click or tap here to enter text. |

Source : CNUCED (2021)[[4]](#footnote-5) and CNUCED and ONUDC (2020)[[5]](#footnote-6).

Note : Dans la mesure du possible, les activités sont basées sur les catégories de l'ICCS [[6]](#footnote-7) [avec les codes correspondants entre crochets].

[ ]  FFI issus de pratiques fiscales et commerciales illicites

Click or tap here to enter text.

[ ]  FFI issus des marchés illégaux

Click or tap here to enter text.

[ ]  FFI dus à la corruption

Click or tap here to enter text.

[ ]  FFI provenant d'activités de type exploitation et financement du terrorisme

Click or tap here to enter text.

Remarques supplémentaires ou à caractère général :

Click or tap here to enter text.

1. *Catégories de marchandises et de services sujettes aux FFI*

*Fournir la liste des produits identifiés (des catégories de produits et de services, idéalement identifiées par la classification détaillée des produits, telle que le SH à 6 chiffres[[7]](#footnote-8)ou moins) étant particulièrement exposés aux FFI. Faites référence aux sources d'information.*

Click or tap here to enter text.

1. *Facteurs favorables, probabilité, ampleur et effets des FFI*

*Faire référence et décrire les sources d'information et les outils potentiels, les actions politiques ou les réponses, ainsi que la recherche pour soit identifier, mesurer la taille ou l'effet, soit freiner les FFI.*

Click or tap here to enter text.

### III. Évaluation - réponse aux FFI

#### Infrastructure législative, de gouvernance et opérationnelle

*Décrivez brièvement les principales législations, politiques et pratiques (y compris l'application de la loi) en vigueur concernant les FFI, en particulier celles qui présentent un intérêt pour la mesure statistique. Quels sont les besoins d'amélioration, par exemple des plateformes de collaboration et de partage d'informations entre les institutions ?*

Click or tap here to enter text.

1. *Priorités pour le travail statistique*

*Analyser les résultats de l'évaluation du risque de FFI, identifier les lacunes dans les statistiques (par exemple, quelles données seraient nécessaires, en observant également leurs aspects qualitatifs et la qualité des résultats selon le cadre d'évaluation de la partie IV de la CNUCED, 2021) et le système statistique national (en observant les agences nationales pertinentes avec les données administratives, les statistiques, le mandat pour collecter et/ou accéder aux statistiques, fournir l'expertise et le soutien méthodologique, l’infrastructure et autre) afin de suggérer des priorités pour le travail statistique FFI à court terme (1-5 ans) et à long terme (plus de 5 ans) terme.*

Priorités à court terme :

Click or tap here to enter text.

Priorités à long terme :

Click or tap here to enter text.

1. Groupes d'entreprises multinationales. [↑](#footnote-ref-2)
2. Fournir les données les plus récentes, mais il est possible de se référer à une période plus longue, en fonction de la disponibilité et de la pertinence des données. [↑](#footnote-ref-3)
3. En ce qui concerne la collecte de l'évaluation du risque de FFI, l'objectif est de déterminer s'il existe un écart fiscal important et, dans la mesure du possible, quelle part de cet écart peut être attribuée aux FFI. [↑](#footnote-ref-4)
4. CNUCED (2021): Directives méthodologiques sur les flux financiers illicites fiscaux et commerciaux - Méthodes pour les essais pilotes, Genève, 2021. [↑](#footnote-ref-5)
5. CNUCED and ONUDC (2020). Cadre conceptuel pour la mesure des flux financiers illicites, Vienne, 2020. [↑](#footnote-ref-6)
6. ONUDC (2015). Classification internationale des infractions à des fins statistiques (ICCS), Version 1.0. Vienne : ONUDC, 2015. [↑](#footnote-ref-7)
7. Le Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises. [↑](#footnote-ref-8)