

JUILLET 2018

Les sommes perdues dans les flux financiers illicites, incluant l'évasion fiscale, le blanchiment de capitaux, les pots-de-vin et la corruption sont, pour les pays en développement, un obstacle majeur à la mobilisation des ressources nationales et au financement durable du développement. Il s'agit de revenus qui auraient pu être autrement investis pour améliorer le système de santé, l'éducation, les infrastructures et d'autres services publics.

À PROPOS DE L'ACADÉMIE INTERNATIONALE

L'un des principes clés du Dialogue d'Oslo est le renforcement des compétences des agents chargés des enquêtes de fraude fiscale pour lutter contre les flux financiers illicites. L'Académie internationale de l'OCDE pour les enquêtes en matière de fraude fiscale s'inscrit pleinement dans cette optique. Le programme améliore considérablement la capacité des pays en développement à détecter la délinquance financière et à mener des enquêtes, ainsi qu'à recouvrer les sommes générées par ces activités illégales, en développant les compétences des enquêteurs en matière de délinquance fiscale et financière grâce à des sessions intensives de formation.

Depuis le lancement, en avril 2013, plus de 550 enquêteurs provenant de plus de 80 pays ont reçu une formation de l'Académie. Les pays qui ont participé à ces programmes ont fait état de retombées significatives, dont des changements législatifs destinés à combattre l'évasion fiscale et le blanchiment de capitaux, une collaboration internationale et interinstitutionnelle renforcée, et une plus grande capacité à lutter contre les flux illicites. Fort du succès de ces programmes, le premier centre de l'Académie a été inauguré le 17 juin 2014, à la Guardia di Finanza Scuola di Polizia Tributaria, à Ostie, en Italie.

PROGRAMMES

Les programmes de l'Académie s'articulent autour de plusieurs modules d'enseignement conjuguant conférences, discussions en groupe, exercices pratiques et exposés présentés par les participants.

Instruire des enquêtes financières (programme de base)

Les participants acquerront une compréhension approfondie des compétences nécessaires pour mener des enquêtes financières, comme la capacité à suivre les flux financiers à travers des montages complexes et à utiliser efficacement des techniques sophistiquées pour identifier les liens entre les suspects et leurs activités illicites.

Gérer des enquêtes financières (programme intermédiaire)

Cette formation plus avancée est avant tout destinée aux participants ayant des responsabilités d'encadrement ou de supervision. Les modules proposés portent sur les thèmes suivants : qualités de leadership, gestion efficace de ressources limitées, preuves internationales, défis en matière d'enquêtes et de poursuites, évaluation des menaces et des risques, flux illicites, meilleures pratiques et initiatives internationales.

Cours spécialisés

Les cours spécialisés se concentreront sur des domaines précis de la délinquance, tels que la fraude à la TVA/TPS et le recouvrement des actifs, et d'autres questions se rapportant aux enquêtes en matière de délinquance fiscale.





Programme de l'Académie africaine pour les enquêtes en matière de fraude fiscale et financière

L'OCDE, le Kenya, l'Italie et l'Allemagne ont lancé le programme pilote de l'Académie africaine pour les enquêtes fiscales et financières lors de la conférence du G20, Africa Partnership, en juin 2017. Des représentants des quatre partenaires ont signé une déclaration d'intention de lancement de ce programme qui vise à renforcer les compétences des agents chargés des enquêtes financières et fiscales pour lutter contre les flux financiers illicites. Les sommes perdues dans ces flux, incluant la fraude fiscale, le blanchiment de capitaux, les pots-de-vin et la corruption sont énormes. En Afrique seulement, d'après le rapport de Mbeki de 2015, les pertes dues aux flux financiers illicites sont estimées à plus de 50 milliards USD par an.

Cette initiative, soutenue par la Déclaration de Bari au G7 (mai 2017), vise à fournir une formation à la demande répondant aux besoins spécifiques de pays africains et s'appuyant sur les expériences et les meilleures pratiques de lutte, à l'échelle de l'Afrique, contre les flux financiers illicites. Le programme couvrira tous les aspects de la conduite et de la gestion des enquêtes financières, notamment les mécanismes complexes de blanchiment de capitaux et le rôle des agents chargés des enquêtes fiscales, les techniques d'enquête, la localisation, le gel et le recouvrement d'actifs, la gestion d'enquêtes internationales ainsi que des sujets spécialisés tels que la fraude à la TVA/TPS et le recouvrement d'actifs.

Le programme pilote de l'Académie pour les enquêtes fiscales et financières est donné à la Kenya School of Monetary Studies, à Nairobi, au Kenya.



Académie latino-américaine de l'OCDE pour les enquêtes en matière de fraude fiscale et financière

En juillet 2018, l'OCDE et l'administration argentine (Administración Federal de Ingresos Públicos) ont signé un protocole d'accord (memorandum of understanding ou MOU, en anglais) afin d'établir le centre de l'Académie latino-américaine de l'OCDE pour les enquêtes en matière de fraude fiscale et financière, à Buenos Aires en Argentine.

Le premier programme de l'Académie latino-américaine de l'OCDE sera dispensé fin 2018 et portera essentiellement sur la fraude à la TVA et à la TPS, dont la forme la plus dérangeante, la fraude à la TVA de type carrousel, coûte à elle seule environ 100 milliards d'euros par an à l'Union européenne. Nombre de ces fraudes sont perpétrées par des groupes criminels organisés et sont liées selon certains au financement du terrorisme.

Comme pour l'Académie africaine pour les enquêtes en matière de fraude fiscale et financière, les programmes de l'Académie latino-américaine de l'OCDE offriront des formations à la demande, répondant aux besoins spécifiques des pays d'Amérique latine et s'appuyant sur leur vaste expérience et leurs meilleures pratiques dans la lutte contre les flux financiers illicites.

