



Calendrier des examens

CALENDRIER DES EXAMENS

1. Lors de sa réunion à Mexico les 1^{er} et 2 septembre 2009, le Forum mondial a adopté un mandat de trois ans, avec la possibilité de le prolonger le cas échéant. Ce mandat porte sur le suivi et l'examen par les pairs de ses membres et d'autres juridictions pertinentes, sur la base des normes de transparence et d'échange de renseignements à des fins fiscales établies par le Forum.

2. Le Forum mondial a également mis en place un Comité d'examen par les pairs chargé d'élaborer la méthodologie et les termes de référence détaillés du processus d'examen par les pairs, et est convenu qu'il « y aura deux phases d'examen par les pairs ». La Phase 1 examine le cadre juridique et réglementaire en vigueur dans chaque juridiction, tandis que la Phase 2 évalue la mise en œuvre des normes dans la pratique. Il a également été décidé que toutes les juridictions seraient examinées au titre de la Phase 1 au cours du premier mandat du Forum, ce qui ne sera pas nécessairement le cas pour la Phase 2.

3. Le calendrier des examens ci-joint se fonde sur les lignes directrices exposées ci-dessous.

4. Ce calendrier tente de concilier divers paramètres ; la date retenue pour l'examen d'une juridiction en particulier ne préjuge en rien des conclusions de cet examen. Tous les membres du Forum mondial seront à terme évalués au titre de la Phase 1 et de la Phase 2, même si tous les examens de Phase 2 ne pourront pas être achevés au cours du premier mandat. Un examen combiné associant les Phases 1 et 2 est prévu pour certaines juridictions qui se sont depuis longtemps engagées en faveur des normes du Forum mondial, qui ont un maillage de traités adapté et qui ont l'habitude d'échanger des renseignements avec d'autres juridictions. Par ailleurs, un certain nombre de juridictions se sont portées volontaires pour un examen combiné précoce. Toutefois, faute de ressources, il n'a pas été possible de programmer un examen combiné pour toutes les juridictions qui souhaitent en bénéficier et qui remplissent les conditions.

5. Les facteurs suivants ont été pris en considération pour établir le calendrier :

- La recherche d'un équilibre régional, entre les pays membres et non membres de l'OCDE pour les examens effectués au cours du mandat, et entre les pays qui se sont engagés depuis longtemps envers les normes et ceux qui l'ont fait plus récemment.
- Les juridictions qui n'ont pas conclu d'accords d'échange de renseignements ont été programmées tard pour les examens de Phase 2 car elles n'ont pas acquis assez d'expérience en matière de mise en œuvre pratique des normes.
- Le calendrier tient compte de circonstances exceptionnelles afin de ne pas imposer une charge trop lourde aux juridictions qui font l'objet d'autres examens par les pairs pendant la même période (par le GAFI par exemple).
- Les juridictions non membres du Forum mondial, mais considérées comme pertinentes pour être examinées, ont été programmées au début des examens de Phase 1.

6. Ce calendrier est provisoire, surtout en ce qui concerne les examens de Phase 2, et pourra être révisé afin de tenir compte de l'évolution des circonstances.

CALENDRIER DES EXAMENS

2010				2011			
1 ^{er} semestre		2 ^{ème} semestre		1 ^{er} semestre		2 ^{ème} semestre	
Australie	Canada	Belgique	Bahreïn	Anguilla	Andorre	Chili	Îles Cook
Barbade	Danemark	France	Estonie	Antigua et Barbuda	Brésil	Chine	République Tchèque
Bermudes	Allemagne	Île de Man	Guernesey	Îles Turques et Caïque	Brunei	Costa Rica	Grenada
Botswana	Inde	Italie	Hongrie	Autriche	Hong Kong, Chine	Chypre	Liberia
Îles Cayman	Jamaïque	Liechtenstein	Japon	Îles Vierges Britanniques	Macao, Chine	Gibraltar	Malte
Ghana	Jersey	Nouvelle Zélande	Philippines	Indonesie	Malaisie	Grèce	Fédération de Russie
Irlande	Monaco	Saint-Marin	Singapour	Luxembourg	Espagne	Guatemala	Sainte Lucie
Île Maurice	Panama	Arabie Saoudite	Suisse	Pays-Bas	Émirats Arabes Unis	Corée	République Slovaque
Norvège	Seychelles	Les Bahamas	Aruba	Curaçao	Uruguay	Mexique	Afrique du Sud
Qatar	Trin. et Tobago	États Unis	Royaume-Uni	Saint-Kitts-et-Nevis	Vanuatu	Montserrat	St. Vincent et les Grenadines
				Ancienne République Yougoslave de Macédoine			Saint-Martin
				Liban			

- Examen de Phase 1
- Examen de Phase 2
- Examen combiné

2012				2013				2014	
1 ^{er} semestre		2 ^{ème} semestre		1 ^{er} semestre		2 ^{ème} semestre		1 ^{er} semestre	
Samoa	Turquie	Belgique	Îles Vierges Britanniques	Bahréïn	Malaysie	Anguille	Andorre	Belize	République Tchèque
Argentine	Portugal	Bermudes	Autriche	Estonie	Samoa	Antigua et Barbuda	Botswana	Dominique	Gibraltar
Belize	Finlande	Îles Cayman	Hong Kong, Chine	Jamaïque	République Slovaque	Chili	Ghana	Îles Marshall	Hongrie
Dominique	Suède	Chypre	Inde	Philippines	Slovenie	Ancienne République Yougoslave de Macédoine	Grenade	Nauru	Curaçao
Israël	Islande	Guernesey	Liechtenstein	Argentine	Îles Vierges Américaines	Costa Rica	Israël	Niue	Polande
Îles Marshall	Slovenie	Malte	Luxembourg	Îles Turques et Caïques	Vanuatu	Guatemala	Liberia	Arabie Saoudite	Saint-Martin
Nauru		Qatar	Monaco	Émirats Arabes Unis	Indonesie	Mexique	Fédération de Russie	Îles Cook	El Salvador
Niue		Saint-Marin	Panama	Barbade	Colombie	Montserrat	Saint-Kitts-et-Nevis	Portugal	Mauritanie
Pologne	Brésil	Singapour	Suisse	Brunei	Georgie	Trinidad et Tobago	Sainte Lucie	Uruguay	Maroc
Îles Vierges Américaines	Seychelles	Les Bahamas		Macao, Chine	Nigéria		St-Vincent-et-les-Gren.	Aruba	
				Kenya			Liban		

- Examen de Phase 1
- Examen de Phase 2
- Examen combiné