

La plateforme SCAN-VAT comme outil de soutien au partage d'informations entre les administrations fiscales pour lutter contre les risques de fraude et de non-conformité à la TVA/TPS

Adrian Preston-Loh – Responsable du groupe de
travail de l'OCDE sur la conformité à la TVA/TPS



Rappel du contexte

- **La forte croissance mondiale du commerce électronique** engendre des risques de plus en plus importants en matière de recettes de TVA et de distorsions concurrentielles entre les fournisseurs traditionnels et les fournisseurs en ligne (étrangers).
- **Un nombre croissant de pays ont mis en œuvre ou sont en train de mettre en œuvre des « régimes de recouvrement à distance auprès des fournisseurs »** pour collecter la TVA auprès des fournisseurs non-résidents. d'après les orientations de l'OCDE.
- **Une stratégie de gestion des risques de conformité appropriée est nécessaire** pour soutenir et, le cas échéant, faire respecter ces régimes afin de maintenir leur efficacité et d'éviter tout impact négatif sur le civisme fiscal.
- **L'OCDE a renforcé** son soutien aux stratégies de gestion des risques de non-conformité des administrations en matière de TVA.
- **Réseau sécurisé des administrations fiscales pour la TVA (SCAN-VAT)** est un élément central du travail de l'OCDE visant à soutenir les capacités de contrôle des administrations de la TVA.



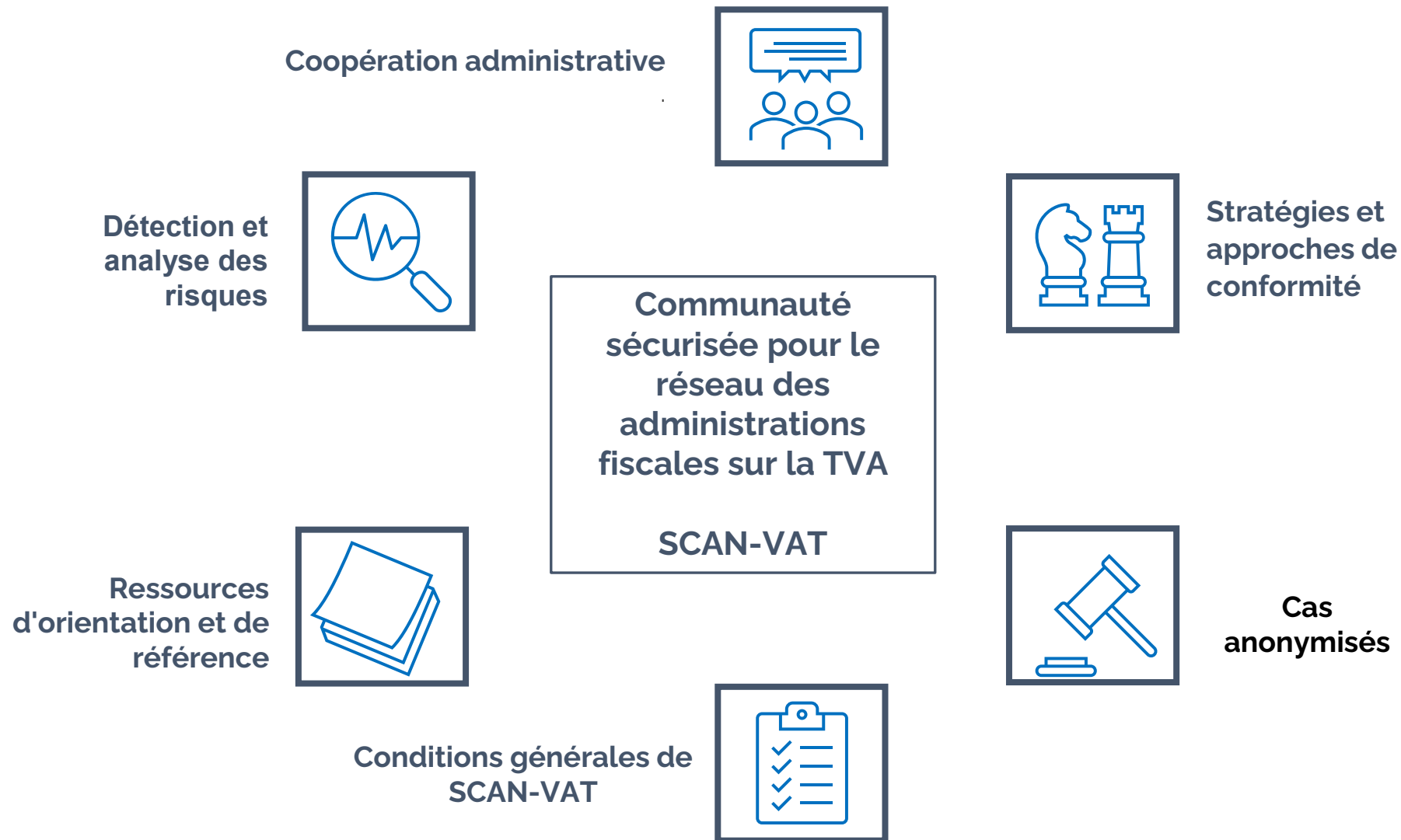
SCAN – VAT : Fonctions clés

- Un répertoire en ligne contenant des renseignements, des analyses, des stratégies et des approches concernant la lutte contre la fraude et la non-conformité à la TVA, notamment :
 - ✓ anonymisés .
 - ✓ Observations sur les tendances comportementales .
 - ✓ Détails des stratégies de détection des risques et de conformité mises en œuvre.
 - ✓ Notes d'orientation
 - ✓ Modèles pour communiquer avec les contribuables non-résidents.
- Un espace sécurisé favorisant la mise en réseau des membres
 - Peut déboucher sur des discussions et des actions bilatérales/multilatérales.

Une plateforme en ligne sécurisée gérée par l'OCDE et ouverte à toutes les juridictions intéressées.



SCAN-VAT : Structure en ligne





SCAN-VAT : Une communauté évolutive et efficace...

- La valeur pratique de SCAN-VAT a déjà été démontrée, grâce aux contributions actives des administrations de TVA participantes.
 - ✓ Exemple : Les informations SCAN-VAT figurant sur la liste publique des entreprises non conformes d'une juridiction ont été utilisées pour :
 - Identifier les entreprises non conformes dans une autre juridiction.
 - Confirmer un niveau élevé de conformité dans une juridiction tierce (la plupart des entreprises répertoriées respectaient leurs obligations dans cette juridiction).
 - ✓ Exemple : La publication d'informations sur certains secteurs/industries à haut risque de non-conformité a éclairé les politiques de gestion des risques d'autres juridictions et a suscité des discussions sur d'éventuelles activités conjointes de mise en conformité.

Pour plus d'informations, veuillez envoyer un courriel à scan-vat@oecd.org.