

GESTION DES RISQUES

**LEÇONS APPRISES ET
RECOMMANDATIONS POUR LES
ADMINISTRATIONS FISCALES**

CONTEXTE

Les administrations fiscales sont confrontées à un réseau complexe de risques découlant d'influences internes et externes qui les rendent incertaines quant à la réalisation des objectifs et au moment où ils seront atteints.

Les actions des contribuables - qu'elles soient dues à l'ignorance, à la négligence, à l'imprudence ou à l'évasion délibérée - ainsi que les faiblesses de l'administration fiscale rendent inévitables les cas de non-respect de la législation fiscale.

Les influences internes et externes sur les administrations fiscales sont source d'incertitude, ce qui peut avoir des conséquences sur la réalisation des objectifs.

CONTEXTE

Les administrations fiscales reçoivent des ressources limitées par rapport à ce qui est nécessaire pour administrer efficacement les lois fiscales de manière à maintenir la confiance dans l'administration du régime fiscal.

Ils doivent allouer des ressources limitées de la manière la plus efficace possible pour optimiser les résultats au milieu de toutes les influences internes et externes.

Les administrations fiscales doivent évaluer et traiter les risques liés à la réalisation des objectifs selon une approche systématique et disciplinée.

La gestion des risques aide la direction à prendre des décisions éclairées et fournit l'assurance que les objectifs sont atteints.

LEÇONS APPRISES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ Les autorités fiscales doivent établir un système de gestion des risques qui fournit une assurance raisonnable que les objectifs sont atteints.
- ❑ La gestion des risques fournit une base structurée pour la réflexion stratégique en mettant l'accent sur les principaux facteurs de performance.
- ❑ Les autorités fiscales doivent comprendre les raisons des comportements de non-conformité et promouvoir la diversité dans le traitement des risques de non-conformité.

LEÇONS APPRISSES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ La gestion des risques donne de meilleurs résultats et améliore l'observation des lois fiscales, ce qui se traduit par un recouvrement accru des impôts et une amélioration du service aux contribuables.
- ❑ La gestion des risques fournit une base plus solide pour une évaluation fondée sur des données probantes de l'observation des lois fiscales par les contribuables.
- ❑ Les autorités fiscales doivent avoir des politiques, des processus et des procédures de gestion des risques clairement documentés.
- ❑ Les autorités fiscales doivent utiliser les outils, techniques et protocoles appropriés qui sont nécessaires à une gestion efficace des risques.

LEÇONS APPRISES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ Les autorités fiscales doivent tenir un registre de tous les risques et avoir une stratégie de traitement claire pour chaque risque et mettre à jour le registre à mesure que des changements surviennent dans l'environnement interne et externe.
- ❑ Les administrations fiscales ayant réussi sont celles dont la proportion d'observation volontaire est la plus élevée.
- ❑ Les autorités fiscales doivent avoir une description claire des rôles et des responsabilités dans leur processus de gestion des risques.

LEÇONS APPRISES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ Les autorités fiscales doivent comprendre les facteurs économiques et psychologiques qui influent sur le comportement des contribuables en matière d'observation.
- ❑ Les lois fiscales doivent être claires et sans ambiguïté quant à leur intention et à leur interprétation.
- ❑ Les autorités fiscales doivent être perçues comme étant justes dans l'administration des lois afin de maintenir la confiance dans le régime fiscal et son administration.

LEÇONS APPRISSES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ L'intégration de la gestion des risques dans l'administration fiscale et l'utilisation d'un cadre de renseignement offrent aux autorités fiscales de nouvelles possibilités d'accroître le respect des lois fiscales.
- ❑ Les administrations fiscales doivent établir un entrepôt de données qui relie de façon transparente toutes les données à l'échelle de l'organisation et utiliser les outils et techniques appropriés d'extraction, d'analyse et d'appariement des données pour comprendre et utiliser efficacement les données.

LEÇONS APPRISES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ Les administrations fiscales doivent recruter et maintenir en poste des ressources humaines possédant les compétences, l'expertise, les connaissances, les aptitudes et la culture de sensibilisation au risque nécessaires pour gérer efficacement les risques liés aux objectifs.
- ❑ L'information sur les risques et les contrôles doit être communiquée aux personnes ou aux groupes de personnes appropriés pour les aider à prendre des décisions éclairées dans l'exercice de leurs responsabilités.
- ❑ La gestion du risque devrait être inclusive et faire appel à la participation de tous les membres d'une administration fiscale.

LEÇONS APPRISSES ET RECOMMANDATIONS POUR LES ADMINISTRATIONS FISCALES

- ❑ Le personnel à tous les niveaux d'une administration fiscale doit recevoir une formation périodique sur la gestion des risques. Des conseils et des messages importants sur la gestion des risques doivent être communiqués régulièrement à tout le personnel de l'organisation.
- ❑ Le conseil d'administration et la direction générale doivent former et promouvoir un système de croyances, de vision et d'attitudes communes qui caractérisent la façon dont les risques et la gestion des risques sont considérés dans une administration fiscale.