



GESTION DU RISQUE D'INDISCIPLINE FISCALE

UNE VOIE A SUIVRE POUR UNE ADMINISTRATION FISCALE EFFICACE EN AFRIQUE DE L'OUEST

CONTEXTE

Les autorités fiscales sont à un tournant décisif de la mobilisation des ressources pour le développement national. Elles jouent un rôle crucial dans la réalisation des Objectifs de développement durable visant à mettre un terme à la faim et à la malnutrition sous toutes leurs formes d'ici 2030. En termes spécifiques, les autorités fiscales d'Afrique de l'Ouest sont soumises à une pression immense pour mobiliser les recettes nationales nécessaires dans le sillage de la diminution de l'aide étrangère, de la détérioration des infrastructures et de la faiblesse des services sociaux. L'objectif de toute autorité fiscale est de faire en sorte que les contribuables respectent volontairement les législations fiscales en vigueur et les obligations légales qui en découlent. Pour permettre à une autorité fiscale d'atteindre cet objectif, il est impératif de comprendre les facteurs qui influencent le comportement des contribuables et de prendre les mesures actives et nécessaires pour résoudre ces obstacles. La gestion du risque d'indiscipline fiscale fournit les outils et les mécanismes permettant aux autorités fiscales de faciliter et de promouvoir le respect de la législation fiscale par les contribuables et de recouvrer les recettes fiscales qui leur reviennent. La compréhension du comportement des contribuables et des facteurs de motivation fournit aux autorités fiscales les connaissances nécessaires pour allouer les ressources de manière efficace et efficiente afin d'atteindre les objectifs souhaités. A ces fins, le FAFOA a développé un cadre de gestion du risque d'indiscipline fiscale et une boîte à outils que les pays membres peuvent personnaliser et adopter pour évaluer et traiter le risque d'indiscipline fiscale.

OBJECTIF

La boîte à outils et le cadre de gestion du risque d'indiscipline fiscale (CRM, selon l'acronyme anglais) sont destinés à être adaptés et mis en œuvre par les autorités fiscales d'Afrique de l'Ouest. Leurs objectifs sont les suivants:

- Fournir une base précise, cohérente et opportune pour l'identification, l'analyse, l'évaluation, la hiérarchisation et le traitement des risques d'indiscipline fiscale.
- Définir un langage, une méthodologie et des outils communs permettant aux autorités fiscales d'établir et de mettre en œuvre des stratégies de gestion des risques qui augmentent l'application volontaire et réduisent les écarts fiscaux.
- Offrir un traitement cohérent et équitable aux contribuables en fonction de leur comportement en matière de discipline fiscale.
- Fournir une base rationnelle pour l'affectation de ressources limitées aux domaines qui offrent un rendement maximal.

COMPLIANCE RISK MANAGEMENT

A WAY FORWARD TO EFFECTIVE TAX ADMINISTRATION IN WEST AFRICA

BACKGROUND

Revenue authorities are at a crossroad in garnering resources for national development. They play crucial role in the achievements of the United Nations' sustainable development goals for eliminating extreme hunger and poverty by the year 2030. In particular, West African tax authorities are under immense pressure to mobilise the needed national revenue in the wake of dwindling foreign aid, worsening infrastructure and poor social services. The goal of every tax authority is voluntary taxpayers' compliance with existing tax legislations and legal obligations under the tax laws. To enable a tax authority achieves this goal, it is imperative to understand the factors that influence taxpayers' behavior and take active and necessary measures to resolve these impediments. Compliance risk management provides the tools and mechanisms for tax authorities to facilitate and promote taxpayers' compliance with the tax legislations and correct the rightful tax revenue. An understanding of taxpayers' behavior and the motivating factors provides tax authorities with knowledge to effectively and efficiently allocate resources to achieve desired objectives. To these ends, WATAF has developed a compliance risk management framework and toolkit for member countries to customize and adopt for purposes of assessing and treating compliance risk.

PURPOSE

The compliance risk management (CRM) framework and toolkit is intended for customization and implementation by West African tax authorities. Its goals are to:

- Provide an accurate, consistent, and timely basis of compliance risk identification, analysis, evaluation, prioritization, and treatment.
- Define common body of language, methodology and tools for tax authorities to establish and implement risk management strategies that increases voluntary compliance and reduce the tax gaps.
- Provide consistent and fair treatment of taxpayers in accordance with taxpayers' compliance behaviour.
- Provide a rational basis for the allocation of limited resources to areas that yield maximum returns.

GESTÃO DE RISCO DE CONFORMIDADE

UM CAMINHO A SEGUIR PARA UMA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA EFICAZ NA ÁFRICA OCIDENTAL

HISTÓRIA

As autoridades fiscais estão em uma encruzilhada na obtenção de recursos para o desenvolvimento nacional. Eles desempenham um papel crucial nas realizações das metas de desenvolvimento sustentável das Nações Unidas para eliminar a fome e a pobreza extremas até o ano 2030. Em particular, as autoridades fiscais da África Ocidental estão sob imensa pressão para mobilizar a receita nacional necessária após a redução da ajuda externa, piora da infraestrutura e serviços sociais deficientes. O objetivo de todas as autoridades fiscais é o cumprimento voluntário, por parte dos contribuintes, das legislações fiscais existentes e das obrigações legais decorrentes das leis fiscais. Para permitir que uma autoridade tributária atinja este objetivo, é imperativo compreender os fatores que influenciam o comportamento dos contribuintes e tomar medidas ativas e necessárias para resolver esses impedimentos. A gestão de risco de conformidade fornece as ferramentas e mecanismos para que as autoridades fiscais facilitem e promovam o cumprimento das legislações fiscais por parte dos contribuintes e corrijam a receita fiscal legítima. Uma compreensão do comportamento dos contribuintes e dos fatores motivacionais fornece às autoridades fiscais o conhecimento para alocar recursos de forma eficaz e eficiente para atingir os objetivos desejados. Para esses fins, o FAFOA desenvolveu uma estrutura de gerenciamento de risco de conformidade e um kit de ferramentas para os países membros personalizar e adotar para fins de avaliação e tratamento de risco de conformidade.

OBJETIVO

A estrutura e o kit de ferramentas de gerenciamento de risco de conformidade (GRC) são planejados para customização e implementação pelas autoridades fiscais da África Ocidental. Seus objetivos são:

- q Fornecer uma base precisa, consistente e oportuna de identificação, análise, avaliação, priorização e tratamento de risco de conformidade.
- q Definir corpo comum de linguagem, metodologia e ferramentas para que as autoridades fiscais estabeleçam e implementem estratégias de gestão de risco que aumentem a conformidade voluntária e reduzam as lacunas fiscais.
- q Fornecer tratamento consistente e justo aos contribuintes de acordo com o comportamento de conformidade dos contribuintes.

- q Fornece uma base racional para a alocação de recursos limitados para áreas que geram retornos máximos.
- q Atingir medidas de desempenho e mobilizar as receitas nacionais necessárias.

BENEFÍCIOS

Uma gestão de risco de conformidade eficaz tem vários benefícios, entre os quais incluem o seguinte:

- q Fornece garantia razoável de que os objetivos estão sendo alcançados.
- q Fornece uma base estruturada para o pensamento estratégico com foco nos principais impulsionadores de desempenho.
- q Compreender as razões do comportamento de não conformidade e promover a diversidade no tratamento dos riscos de conformidade.
- q Proporcionar melhores resultados e melhorar a conformidade com as leis fiscais, levando a um aumento na arrecadação de impostos e melhores serviços ao contribuinte.
- q Fornecer uma base mais sólida para a avaliação baseada em evidências da conformidade dos contribuintes com as legislações tributárias.
- q Ter políticas, processos e procedimentos de gestão de riscos bem documentados.
- q Use ferramentas, técnicas e protocolos apropriados que são necessários para um gerenciamento de risco eficaz.
- q Manter um registro de todos os riscos e ter uma estratégia de tratamento clara para cada risco e atualizar o registro conforme as mudanças que ocorrem no ambiente interno e externo.
- q Ter uma descrição clara das funções e responsabilidades no processo de gerenciamento de riscos.
- q Compreender os fatores econômicos e psicológicos do comportamento de conformidade dos contribuintes.
- q Seja claro e inequívoco em relação à sua intenção e interpretação.
- q Ser considerado justo na administração das leis para manter a confiança no sistema tributário e em sua administração.
- q O uso da estrutura de inteligência oferece novas oportunidades para as autoridades fiscais aumentarem o cumprimento da legislação tributária.
- q Estabeleça uma armazenagem de dados que interaja perfeitamente todos os dados em toda a organização e use extração de dados, análise e ferramentas e técnicas de correspondência adequadas para compreender e fazer uso eficaz dos dados.
- q Contratar e reter a capacidade de recursos humanos apropriada com as competências, experiência, conhecimento, habilidades e cultura de consciência de risco apropriadas para gerenciar efetivamente os riscos aos objetivos.
- q Comunicar as informações de risco e de controle às pessoas ou grupos de pessoas apropriados para ajudá-los a tomar decisões informadas no cumprimento de suas responsabilidades.
- q Trate a gestão de riscos como inclusiva e envolva a participação de todos em uma autoridade de receita.
- q Fornecer treinamento de gerenciamento de risco para funcionários em todos os níveis de uma autoridade de receita e enfatizar a importância de comunicar dicas e mensagens de gerenciamento de risco a todos os funcionários da organização regularmente.
- q Promover crenças, visão e atitudes compartilhadas que caracterizam como os riscos e a gestão de riscos são vistos em uma autoridade de receita.

CONCLUSÃO

Esperamos que, ao instituir e implementar um sistema de gestão de risco de conformidade eficaz, os países membros doFAFOA alcancem a conformidade total dos contribuintes e ganhem flexibilidade na administração das legislações fiscais e gerem a receita tão necessária para o desenvolvimento nacional.



 (234)07067113055
 info@wataf-tax.org
 www.wataf-tax.org
 https://twitter.com/wataftax
 https://www.facebook.com/WATAF-FAFOA/

- Achieve performance measures and mobilise the needed national revenues.

BENEFITS

An effective compliance risk management has several benefits, amongst which include the following:

- Provide reasonable assurance that objectives are being achieved.
- Provide a structured basis for strategic thinking with a focus on key drivers of performance.
- Understand the reasons for non-compliance behavior and promote diversity in the treatments of compliance risks.
- Provide better outcomes and improve compliance with tax laws, leading to increased tax collections and improved taxpayer service.
- Provide a stronger foundation for evidence-based evaluation of taxpayers compliance with tax legislations.
- Have clear documented risk management policies, processes and procedures.
- Use appropriate tools, techniques and protocols that are necessary for effective risk management.
- Maintain a register of all risks and have clear treatment strategy for each risk and update the register as changes occur in the internal and external environment.
- Have clear description of roles and responsibilities in the risk management process.
- Understand economic and psychological drivers of taxpayers' compliance behavior.
- Be clear and unambiguous in regards to their intent and interpretation.
- Be perceived as being fair in administering the laws to sustain confidence in the tax system and its administration.
- Use of intelligence framework provide new opportunities for tax authorities to increase compliance with tax legislations.
- Establish data warehouse that seamlessly interfaces all data across the organization and use appropriate data extraction, analysis and matching tools and techniques to understand and make effective use of data.
- Hire and retain appropriate human resource capacity with the appropriate competencies, expertise, knowledge, skills and risk-awareness culture to effectively manage risks to objectives.
- Communicate risk and control information to appropriate persons or group of persons to help them make informed decision in carrying out their responsibilities.
- Treat risk management as inclusive and involve the participation of everyone in a revenue authority.
- Provide risk management training to staff at all levels of a revenue authority and stress the importance of communicating risk management tips and messages to all staff within the organization on a regular basis.
- Promote shared beliefs, vision and attitudes that characterize how risks and risk management are viewed in a revenue authority.

CONCLUSION

It is our hope that by instituting and implementing an effective compliance risk management system, WATAF member countries will achieve full taxpayers' compliance and gain flexibility in the administration of tax legislations and generate the much-needed revenue for national development.



 (234)07067113055
 info@wataf-tax.org
 www.wataf-tax.org
 https://twitter.com/wataftax
 https://www.facebook.com/WATAF-FAFOA/

- Réaliser les mesures de performance et mobiliser les recettes nationales nécessaires.

AVANTAGES

Une gestion efficace des risques d'indiscipline fiscale présente plusieurs avantages, notamment:

- Fournir une assurance raisonnable que les objectifs sont atteints.
- Fournir une base structurée pour la réflexion stratégique en mettant l'accent sur les principaux facteurs de performance.
- Comprendre les raisons des comportements d'indiscipline fiscale et promouvoir la diversité dans les traitements des risques d'indiscipline fiscale.
- Fournir de meilleurs résultats et améliorer le respect de la législation fiscale, ce qui permet d'augmenter le recouvrement des impôts et d'améliorer le service aux contribuables.
- Fournir une base plus solide pour une évaluation fondée sur des preuves du respect de la législation fiscale par les contribuables.
- Disposer de politiques, de processus et de procédures de gestion des risques clairement documentés.
- Utiliser les outils, techniques et protocoles appropriés qui sont nécessaires à une gestion efficace des risques.
- Tenir un registre de tous les risques, avoir une stratégie de traitement claire pour chaque risque et mettre à jour le registre à mesure que des changements interviennent dans l'environnement interne et externe.
- Avoir une description claire des rôles et des responsabilités dans le processus de gestion des risques.
- Comprendre les moteurs économiques et psychologiques du comportement des contribuables en matière de leurs obligations fiscales.
- Être clair et sans ambiguïté quant à leur intention et leur interprétation.
- Être perçu comme étant juste dans l'administration des lois afin de maintenir la confiance dans le système fiscal et son administration.
- L'utilisation du cadre de renseignement offre aux autorités fiscales de nouvelles possibilités d'améliorer le respect des législations fiscales.
- Mettre en place un entrepôt de données qui interface de manière transparente toutes les données de l'organisation et utiliser les outils et techniques appropriés d'extraction, d'analyse et de rapprochement des données pour comprendre et utiliser efficacement les données.
- Recruter et retenir les ressources humaines appropriées, dotées des compétences, de l'expertise, des connaissances, des aptitudes et de la culture de sensibilisation aux risques nécessaires pour gérer efficacement les risques par rapport aux objectifs.
- Communiquer les informations sur les risques et les contrôles aux personnes ou groupes de personnes appropriés afin de les aider à prendre des décisions éclairées dans l'exercice de leurs responsabilités.
- Considérer la gestion des risques comme une démarche inclusive et faire participer tous les membres d'une autorité fiscale.
- Fournir une formation à la gestion des risques au personnel à tous les niveaux d'une régie des recettes et souligner l'importance de communiquer régulièrement des conseils et des messages sur la gestion des risques à tout le personnel de l'organisation.
- Promouvoir des croyances, une vision et des attitudes communes qui caractérisent la façon dont les risques et la gestion des risques sont perçus dans une autorité fiscale.

CONCLUSION

Nous espérons qu'en instituant et en mettant en œuvre un système efficace de gestion du risque d'indiscipline fiscale, les pays membres du FAFOA parviendront à une discipline fiscale totale des contribuables, gagneront en flexibilité dans l'administration des législations fiscales et généreront les revenus indispensables au développement national.



 (234)07067113055
 info@wataf-tax.org
 www.wataf-tax.org
 https://twitter.com/wataftax
 https://www.facebook.com/WATAF-FAFOA/