

Atelier conjoint IGF-OCDE-FAFOA (virtuel)

NOTE CONCEPTUELLE :

ATELIER CONJOINT IGF-OCDE-FAFOA SUR L'EVALUATION DES RISQUES BASEE SUR LA DOCUMENTATION DES PRIX DE TRANSFERT (PT) POUR LES CONTRIBUABLES (FICHIER PRINCIPAL/FICHIER LOCAL)

24-25 janvier 2024 (14:00 - 17:00 WAT)

Description de l'atelier

Introduction

Le Forum des Administrations Fiscales Ouest Africaines (FAFOA), en collaboration avec l'Organisation de coopération et de développements économiques (OCDE) et le Forum intergouvernemental sur l'exploitation minière, les minéraux, les métaux et le développement durable (IGF), a le plaisir d'annoncer le quatrième d'une série d'ateliers de suivi sur la fiscalité des industries extractives. Cet atelier devrait permettre aux participants d'évaluer les risques sur la base de la documentation des prix de transfert (PT) pour les contribuables, en particulier le fichier principal et le fichier local. L'atelier vise à doter les fonctionnaires du fisc des compétences et des connaissances nécessaires pour utiliser efficacement la documentation sur les prix de transfert afin d'identifier et de traiter les risques liés aux prix de transfert dans le secteur extractif.

Contexte

En mai 2022, le FAFOA a organisé une formation sur l'audit fiscal basé sur les risques dans le secteur minier à Lomé, au Togo. Cette formation a été suivie de trois ateliers virtuels axés sur divers aspects de la fiscalité extractive. Le premier atelier virtuel portait sur **l'imposition des plus-values dans les transferts indirects opérés à l'étranger d'actifs miniers**, le deuxième sur les **approches spécifiques de la tarification de certains minéraux au stade intermédiaire** ; et le troisième sur **l'imposition des transactions financières intervenant aux différents stades de la chaîne de valeur de l'exploitation minière**.

Objectifs de l'atelier

Cet atelier particulier vise à atteindre les objectifs suivants :

- Améliorer les connaissances et les compétences des participants en matière d'évaluation des risques basée sur la documentation du TP pour les contribuables.
- Fournir des conseils pratiques sur l'utilisation de la documentation des PT pour identifier et traiter les risques liés aux PT dans le secteur extractif.
- Favoriser la collaboration et l'échange d'expériences entre les fonctionnaires des impôts des différents pays membres du FAFOA.
- Examen des thèmes des ateliers précédents de la série.

Public cible

Le présent atelier, tout comme les autres, est conçu pour les fonctionnaires du fisc impliqués dans la fiscalité du secteur extractif, en particulier ceux qui sont chargés des audits des prix de transfert et de l'évaluation des risques. Les participants doivent avoir une compréhension de base des concepts et des pratiques en matière de prix de transfert.

Méthodologie

L'atelier sera un engagement virtuel de deux jours, combinant des présentations théoriques avec un certain niveau d'exercices pratiques, et sera dispensé par une équipe d'experts du FAFOA, de l'OCDE, et de l'IGF, ayant une expérience dans la fiscalité du secteur extractif et les prix de transfert. Les participants recevront des études de cas pour faciliter les exercices.

Résultats attendus

1. Les participants devraient acquérir des compétences et des connaissances pratiques dans l'utilisation de la documentation sur les PT pour l'évaluation des risques dans le secteur extractif.
2. L'atelier fournira également une plateforme pour le réseautage et l'échange d'expériences entre les fonctionnaires des impôts des différents pays membres du FAFOA.
3. En fin de compte, l'atelier devrait contribuer à l'amélioration de la fiscalité du secteur extractif en Afrique de l'Ouest.

Conclusion

Cet atelier s'inscrit dans la continuité de l'engagement du FAFOA à améliorer la fiscalité du secteur extractif en Afrique de l'Ouest. La formation pratique sur l'utilisation de la documentation des prix de transfert pour l'évaluation des risques est un aspect crucial des audits des prix de transfert, et cet atelier fournira aux fonctionnaires du fisc des compétences et des connaissances pratiques dans ce domaine.

ORDRE DU JOUR

Jour 1

Allocution d'ouverture et introductions

Allocutions de bienvenue des représentants du FAFOA, de l'OCDE et de l'IGF

Présentation des facilitateurs et annonce des règles de fonctionnement

Aperçu des prix de transfert et du secteur extractif

- Définition et objectifs des prix de transfert
- Aperçu des règles en matière de prix de transfert dans le secteur extractif
- Exigences en matière de documentation des PT (fichier principal et fichier local)

Pause - 10 minutes

Analyse pratique du fichier principal et du fichier local

- Vue d'ensemble du Fichier principal
- Examen et analyse d'une étude de cas du Fichier principal
- Vue d'ensemble du Fichier local
- Examen et analyse d'une étude de cas du Fichier local

Jour 2

Évaluation des risques basée sur la documentation des PT

- Identification des risques liés aux Prix de transfert sur la base du Fichier principal et du Fichier local
- Atténuation des risques liés aux Prix de transfert grâce à la documentation des prix de transfert

Étude de cas : Application de la documentation des PT dans les audits du secteur extractif

- Examen d'une étude de cas sur l'utilisation de la documentation des PT dans le cadre d'un audit du secteur extractif

Pause - 10 minutes

Partage d'expériences et de bonnes pratiques ; orientations futures en matière de fiscalité du secteur extractif et de documentation des PT

- Les participants partagent leurs expériences et leurs bonnes pratiques dans l'utilisation de la documentation des PT pour l'évaluation des risques.
- Discussion sur les questions émergentes en matière de fiscalité du secteur extractif et de documentation des PT
- Identification des domaines de recherche et de collaboration

Allocutions de clôture et évaluation

- Allocutions de clôture des représentants du FAFOA, de l'OCDE et de l'IGF
- Évaluation de l'atelier par les participants