



**TAX JUSTICE
NETWORK
AFRICA**

FLUX FINANCIERS ILLICITES: TENDANCES, FACILITATEURS ET IMPACTS



Présentation

Reine Flore TAMO

*Master2 Fiscalité Appliquée
Associée-Gérante du Cabinet FISC'A*



**TAX JUSTICE
NETWORK
AFRICA**

Sommaire

- 1. Les différentes formes de flux financiers illicites et leur impact direct
- 2. Le manque de transparence fiscale, une cause probante des flux financiers illicites



FLUX FINANCIERS ILLICITES: TENDANCES, FACILITATEURS ET IMPACTS



1. Les différentes formes de flux financiers illicites et leur impact direct

01



► Définitions :

Le Groupe de Haut Niveau sur les flux financiers illicites en provenance d'Afrique, dans son rapport a défini les flux financiers illicites comme :

“les capitaux gagnés, transférés ou utilisés illégalement”.





Les membres du Groupe pensent que le terme **“illicite”** est une bonne description d’activités qui, tout en n’étant pas toujours strictement illégales, sont **contraires aux règles et normes bien établies, et notamment au bon accomplissement des obligations légales de paiement de l’impôt.**



▶ Les différentes formes

Ces transferts illicites se manifestent à travers divers flux notamment **les exportations, les importations, les investissements à l'étrangers, les ventes d'actifs, les transferts de propriété.....**

Les plus courantes:



➤ Activités criminelles et blanchiment

- o Trafic de drogues ;
- o Trafic d'êtres humains ;



➤ Corruption

- o Corruption des fonctionnaires ;
- o Vol des biens de l'Etat
(attribution illicite des fonds publics)



► Impact des FFI



Il n'est plus à démontrer que **les flux financiers illicites (FFI)** pèsent lourd sur le développement économique, social et même politique de l'Afrique. Ils contribuent à appauvrir le continent.



FLUX FINANCIERS ILLICITES: TENDANCES, FACILITATEURS ET IMPACTS



2. Le manque de transparence Fiscale, une cause probante des flux financiers illicites

02



L'évasion et la fraude fiscale sont des sources majeures aux FFI d'autant plus que le manque de transparence fiscale est un facilitateur des FFI.

.





Le lancement de **l'Initiative Afrique** était dans une certaine mesure un préalable à l'identification du besoin particulier des pays africains **d'améliorer la transparence fiscale et d'utiliser les instruments de l'EOI pour lutter contre les FFI** liés à la fiscalité, en particulier la fraude et l'évasion fiscales internationales.





En sensibilisant l'opinion publique, **l'Initiative Afrique** a aidé dans la création d'un élan politique qui a contribué à faire comprendre aux décideurs le rôle de la transparence fiscale dans la lutte contre les FFI.





Groupe de Haut Niveau

En 2015, une première étape cruciale dans l'intégration de la transparence fiscale dans le programme de développement a été franchie lorsque le rapport clé du GHN sur les FFI en Afrique a défini la transparence fiscale comme un outil de lutte contre les FFI.





