

Programme IISF n° F2016-0006 & IE2017-01

Administration d'accueil :

Service unifié du Revenu du Botswana (BURS)

Administration d'origine de(s) (l')expert(s) :

Kenya Revenue Authority (KRA) / Expert sectoriel

Période d'exécution du programme :

décembre 2016 – mai 2018

En septembre 2016, le Secrétariat de l'Initiative IISF a reçu du BURS une demande d'assistance en matière de vérification fiscale portant sur les prix de transfert dans les secteurs des industries extractives (sociétés de taille et de polissage de diamants), des services financiers et des télécommunications. Les questions de fiscalité abordées dans le cadre de ce programme IISF ont porté sur la tarification des produits de base, les services intra-groupe et les services financiers ainsi que d'autres questions de fiscalité internationale. Le Forum africain sur l'administration fiscale (ATAF) a apporté son soutien à ce programme IISF, soulignant l'efficacité de la coopération interafricaine au service du renforcement des capacités. Le programme en matière de vérification fiscale a bénéficié du soutien d'un expert sectoriel, qui a apporté un éclairage et des connaissances approfondies sur le fonctionnement de l'industrie diamantaire ainsi que sur les processus associés à cette filière.

Au total, cinq missions ont été effectuées entre décembre 2016 et mai 2018. A l'issue d'une sélection guidée par l'évaluation des risques, quatre dossiers de vérification sur 16 ont été traités. La KRA, en tant qu'Administration partenaire, a affecté trois agents à la mise en œuvre du programme. L'Administration d'accueil et les experts ont très bien noté le soutien apporté par le Secrétariat de l'Initiative IISF sur la durée du programme.

Impact du programme d'assistance concrète en matière de vérification

Le programme d'assistance en matière de vérification des prix de transfert a aidé le Botswana à obtenir les résultats suivants :

- **Développement des ressources humaines - Transfert de connaissances et de compétences** : Le BURS a noté une amélioration des compétences des 15 vérificateurs ayant participé au programme IISF dans les domaines suivants : profilage des risques et sélection des dossiers, collecte et analyse de données, analyse fonctionnelle, examen des liasses fiscales des contribuables et application des méthodes d'établissement des prix de transfert.

- **Développement institutionnel - Changements législatifs, outils, processus et procédures :** Avec l'aide des experts de la KRA, des agents du BURS ont élaboré une méthodologie permettant le suivi de l'état d'avancement de chaque dossier en cours d'examen.
 - **Résultats en termes de recettes :** Le montant des redressements appliqués dans les dossiers de vérification qui ont été traités dans le cadre du programme a dépassé 10.5 million BWP (1 million USD).
 - **Enseignements tirés de l'expérience :** Les experts ont souligné l'importance de mettre en place une unité spécialisée en prix de transfert et d'adopter une législation sur les prix de transfert permettant d'améliorer la conformité des contribuables. Enfin, les experts encouragent le BURS à continuer de renforcer les compétences des vérificateurs.
- 