

Programme IISF n° F2018-0004

Administration d'accueil :

Autorité du Revenu intérieur des Maldives (MIRA)

Administration d'origine de(s) (l'e)xpert(s) :

Direction financière de la République slovaque

Période d'exécution du programme :

Août 2018 – juillet 2020

En mars 2018, les Maldives ont soumis une demande d'assistance IISF en matière de vérification fiscale portant sur les prix de transfert et sur des questions de fiscalité internationale. C'est à ce titre que la Direction financière de la République slovaque a accompagné la MIRA dans son projet de renforcement des capacités de ses vérificateurs. Un fonctionnaire de la Direction financière de la République slovaque a effectué cinq missions sur place et une mission virtuelle entre août 2018 et juillet 2020. Pendant cette période, une assistance à distance a été dispensée entre les missions. Douze dossiers de vérification ont été ouverts et, à l'issue d'une analyse des risques ciblée, huit dossiers ont été traités dans les secteurs du tourisme et de l'hébergement ainsi que du bâtiment. Les questions de fiscalité abordées dans le cadre de ce programme IISF ont notamment porté sur les prix de transfert, les services et les prêts intra-groupe, les actifs et leur amortissement et les actifs incorporels. Les fonctionnaires de la MIRA et l'expert IISF ont bien noté le soutien apporté par le Secrétariat de l'Initiative IISF.

Impact du programme d'assistance concrète en matière de vérification

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

- **Développement des ressources humaines - Transfert de connaissances et de compétences :** Trente agents de la MIRA ont participé au programme IISF et pu appliquer les connaissances et compétences ainsi acquises pour la sélection de dossiers en fonction d'une évaluation des risques. Les fonctionnaires de la MIRA ont également élargi leurs compétences concernant la conduite des premiers entretiens avec les contribuables et la réalisation d'une analyse fonctionnelle des risques. Les agents de la MIRA ont gagné en confiance, ce qui les a aidés à mener des examens de dossiers de meilleure qualité, reposant sur des éléments factuels et pertinents.
- **Développement institutionnel - Changements législatifs, outils, processus et procédures :** Une unité spécialement chargée des vérifications en matière de prix de transfert a été créée au sein de la MIRA. En juillet 2020, l'Unité chargée des prix de transfert se composait de quatre vérificateurs et d'un chef

d'unité, des effectifs dont l'accroissement était envisagé pour l'avenir. Avec le concours des experts IISF, les fonctionnaires de la MIRA ont élaboré un manuel d'administration et d'audit interne et préconisé des modifications de la législation sur les prix de transfert, de la documentation sur les prix de transfert ainsi que de la réglementation et des procédures de vérification en général.

- **Enseignements tirés de l'expérience :** Le dialogue avec les hauts dirigeants contribua à impliquer l'ensemble des parties prenantes et à remplir les objectifs du programme. Une législation efficace peut avoir un impact significatif sur la discipline fiscale du côté des contribuables ainsi que sur la culture institutionnelle de l'administration fiscale. La MIRA a mis à profit l'assistance à distance qui est un volet essentiel des programmes IISF. L'assistance à distance dispensée par l'expert a contribué à alimenter, par un suivi régulier, la dynamique indispensable à la mise en œuvre du programme.

