

Programme IISF n° F2018-0009

Administration d'accueil:

Zambia Revenue Authority (ZRA)

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

South African Revenue Service (SARS)

Période d'exécution du programme:

Juin 2018 – décembre 2019

En mars 2018, la Zambie a soumis une demande d'assistance IISF en matière de vérification fiscale portant sur les prix de transfert et sur des questions de fiscalité internationale. Le SARS a diligencé deux experts au titre du programme IISF pour prêter assistance aux vérificateurs de la ZRA. Ceux-ci ont effectué un total de six missions sur place et ont dispensé une assistance à distance entre juin 2018 et décembre 2019. Au total, neuf dossiers de vérification ont été traités, principalement dans le secteur des industries extractives. Les questions fiscales abordées dans le cadre de ce programme IISF ont notamment été la valorisation des actifs et leur amortissement, des instruments hybrides, des actifs incorporels, des services intra-groupe et les prix de transfert en général. Les fonctionnaires de la ZRA et les experts IISF ont noté la qualité du 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 la Zambie à obtenir les résultats suivants :

- **Développement des ressources humaines - Transfert de connaissances et de compétences :** Grâce au programme, neuf agents de la ZRA ont élargi leurs compétences en matière de collecte d'informations et d'analyse des informations accessibles au public en dehors des états financiers des contribuables. Ils ont appliqué les connaissances ainsi acquises pour sélectionner les dossiers à vérifier à partir d'une évaluation des risques. Les vérificateurs ont appris, en extrapolant à partir des informations et données à disposition, à produire un tableau plus lisible de la situation du contribuable et à demander à ce dernier des informations détaillées et pertinentes. Par ailleurs, les experts IISF ont observé que les fonctionnaires de la ZRA ont gagné en confiance, ce qui a permis de renforcer leurs compétences en matière de conduite d'entretiens avec les contribuables. Enfin, les fonctionnaires de la ZRA ont acquis une compréhension approfondie des activités et de la chaîne de valeur du secteur des industries extractives, leur permettant de mieux cerner la situation propre à chaque entreprise et de mieux évaluer les risques.

- **Développement institutionnel - Changements législatifs, outils, processus et procédures :** Dans le cadre du programme IISF, les experts IISF et les fonctionnaires de la ZRA ont élaboré des procédures internes et des lignes directrices relatives aux techniques de vérification. Des méthodes et des critères spécifiques de sélection des risques ont été recensés pour le secteur des industries extractives spécifiquement.
- **Enseignements tirés de l'expérience :** La flexibilité du soutien dispensé au titre de l'Initiative IISF facilite l'adaptation à la situation du terrain, au service d'une assistance et d'un transfert de connaissances plus efficace et en lien avec la demande.

