

Aurexia



Aurexia
Institute

TRANSPARENCE FISCALE ET REPORTING RÉGLEMENTAIRES

NOTRE FOCUS SUR DAC 6

NOVEMBRE 2020

Réglementation en matière de transparence fiscale

Objectifs, état des lieux et enjeux

LA TRANSPARENCE FISCALE EN EUROPE ET AUX ETATS-UNIS: QUELS OBJECTIFS?



Promouvoir une coopération renforcée entre les administrations fiscales pour prévenir et combattre la fraude

Eliminer les obstacles fiscaux pénalisant les activités économiques transfrontalières

Lutter contre les aspects délétères de la concurrence fiscale et de l'évasion fiscale



Identifier les ressortissants américains (personnes morales ou physiques) ayant recours à des comptes étrangers pour éviter le paiement de l'impôt américain

ETAT DES LIEUX DE LA RÉGLEMENTATION


Réglementations adoptées	Date d'entrée en vigueur	Autorité fiscale de référence	Données reportées	Synergies possibles en matière de process, etc. avec les autres réglementations
FATCA	1er juillet 2014	IRS	Avoirs détenus par les contribuables américains à l'étranger	✓
CRS	1er janvier 2016 et 1er janvier 2017	Autorité fiscale européenne du pays concerné	Avoirs détenus par les non résidents à l'étranger	✓
Réglementation entrée en vigueur récemment et en cours d'adoption				
DAC 6	1 ^{er} janvier 2021	Autorité fiscale européenne du pays concerné	Dispositifs d'optimisation/évasion fiscale en Union Européenne	✓ Harmonisation des pratiques de place en cours

QUELS ENJEUX ?

S'assurer de la bonne qualité de la donnée client

Identifier les synergies et optimiser les process de reporting

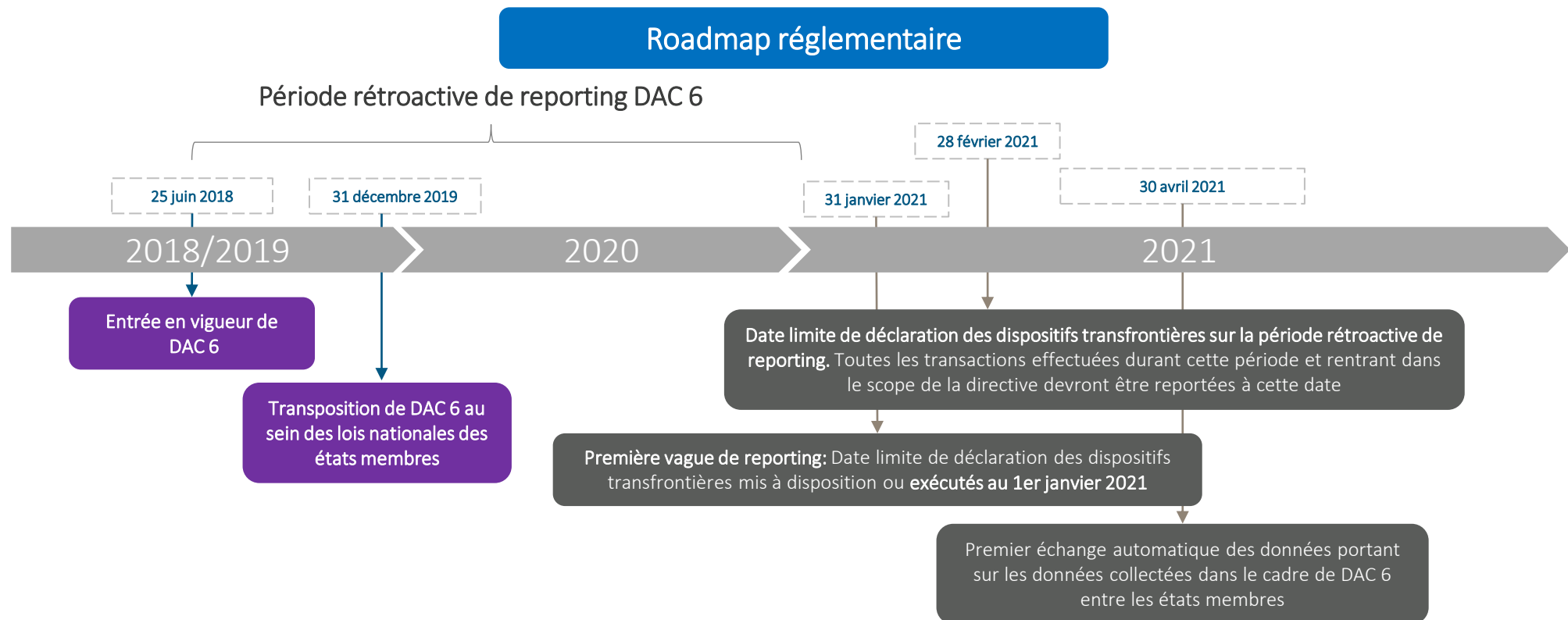
Optimiser les coûts de reporting (via l'offshoring, la mise en place de solutions dédiées, etc.)

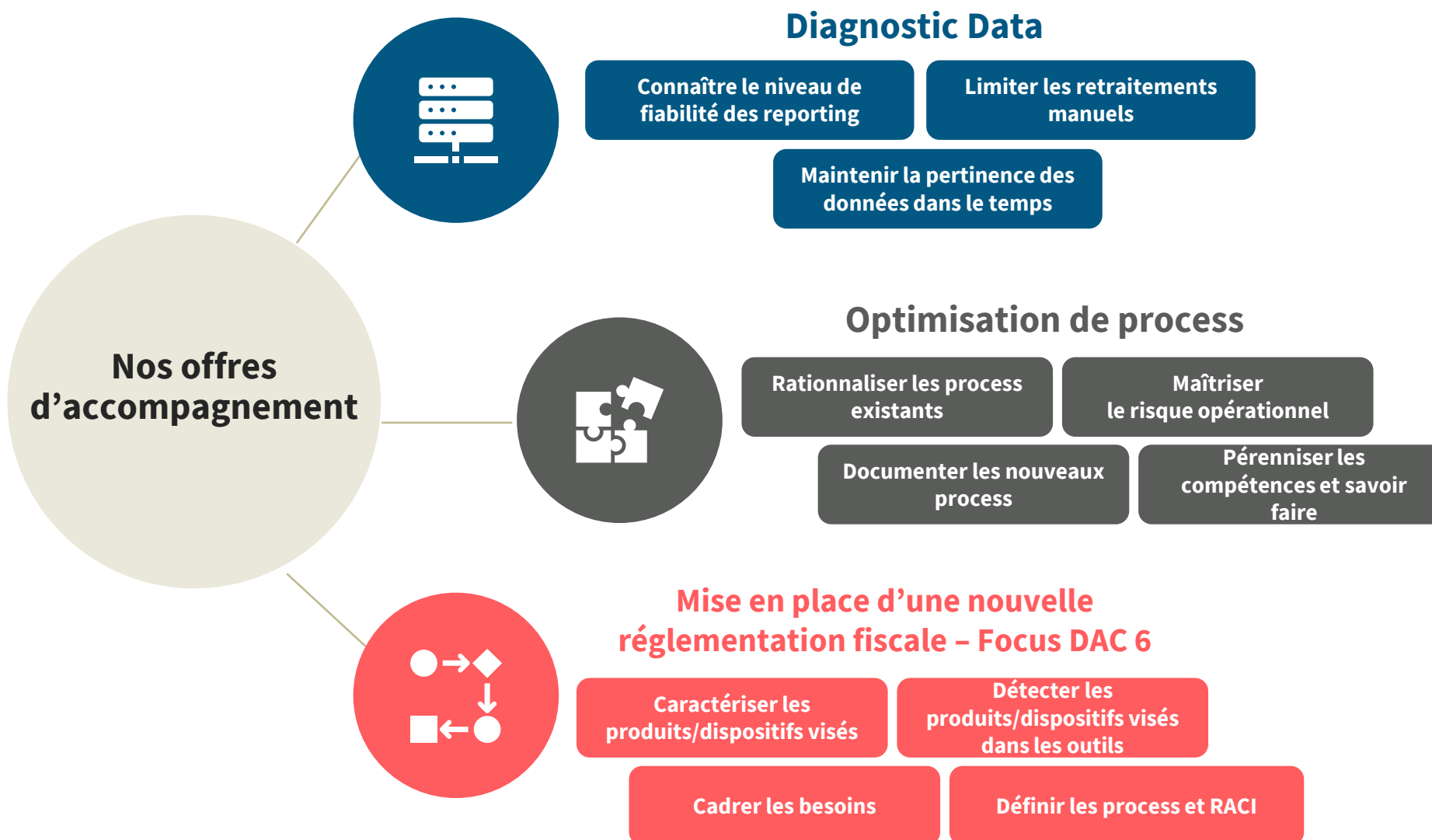
 Objectifs

Renforcer des dispositifs mis en place depuis 2011 au sein de l'Union Européenne pour encadrer l'optimisation fiscale en identifiant de dispositifs fournissant un avantage fiscal à leur bénéficiaire

 Exigences réglementaires

Chaque intermédiaire et contribuable devra automatiquement déclarer l'ensemble des dispositifs transfrontières présentant un caractère potentiellement agressif sur le plan fiscal à son autorité fiscale (cf. Annex IV de la directive).





L'équipe « **Transparence Fiscale et reporting** » à vos côtés



Henri AUDIGE, Manager
Capital Markets & GTB
Expert Réglementaire
PMO Mise en œuvre de nouvelles
réglementation



Marie BOST, Manager
Capital Markets & Trade Finance
Digitalisation and sécurisation des
process en Trade Finance



Youssef BEN MANSOUR, Senior Consultant
Responsable des partenariats Fintech
Redéfinition du TOM Compliance Trade





Aurexia

Bringing value, together