



Chaire en
fiscalité et en
finances publiques

PERSPECTIVE CANADIENNE SUR LE TRANSFERT INTERNATIONAL DE BÉNÉFICES

J. St-Cerny-G et L. Latulippe

Julie St-Cerny-Gosselin
7 novembre 2016

INTRODUCTION: L'ACTION 11 DU PROJET BEPS



- L' Action 11 vise à mesurer et suivre l'évolution du phénomène BEPS
- Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices
 - Fait référence aux stratagèmes mis en place pour exploiter les différences entre les systèmes d'imposition des pays
 - Ou à la séparation artificielle entre les revenus taxables et les activités économiques desquelles ils découlent
- Résultats : Pertes fiscales globales attribuables au transfert de bénéfices de 4 à 10 % des recettes de l'impôt sur le revenu des sociétés
 - Incertitude autour de l'ampleur réelle du phénomène, notamment en raison des limites importantes des sources de données



ESTIMATION CANADIENNE DE L'AMPLEUR DU TRANSFERT DE BÉNÉFICES?



- Bases de microdonnées sont peu détaillées ou n'incluent pas suffisamment de firmes
- Même en utilisant des estimations consensuelles de la sensibilité des profits aux écarts de taux d'imposition, les données nécessaires ne sont pas disponibles, dont:
 - Écart moyen entre le taux d'imposition canadien et celui des filiales étrangères
 - Poids des profits des multinationales dans l'assiette fiscale canadienne



Les indicateurs (macro) de l'OCDE

LES INDICATEURS DE L'OCDE



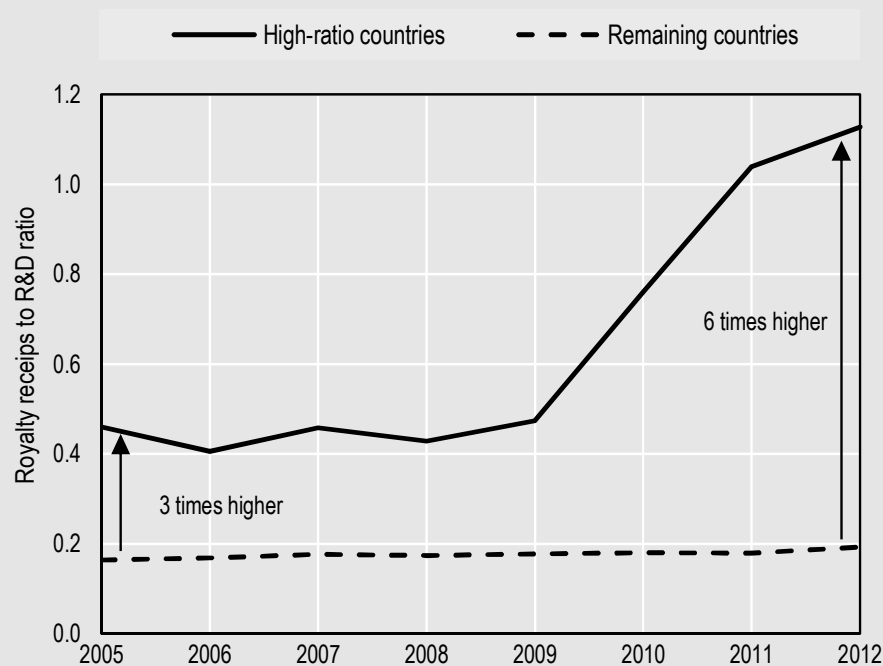
- 6 indicateurs conçus comme un tableau de bord, pour suivre l'évolution du phénomène
 - Ils suggèrent tous fortement la présence de pratiques d'érosion de l'assiette fiscale et de transferts de profits.
- Ne reflètent pas uniquement les pratiques d'évitement fiscal ; ils sont affectés par des facteurs économiques réels.
- Deux d'entre eux utilisent des données agrégées par pays
 - Point de départ pour analyser les liens du Canada avec certains des pays probablement au cœur des stratégies d'optimisation fiscale des multinationales.

Redevances pour l'utilisation de la PI et dépenses de R&D

- Stratégie de transfert de bénéfices ciblée:
 - Transfert de PI développée dans un pays à taux d'imposition élevé vers un pays où le taux est faible
 - Diminue (augmente) les redevances reçues par dollar de R&D dans les pays à taux d'imposition élevé (faible).
- Indicateur compare les recettes de redevances par dollar de R-D dans les pays ayant un ratio Redevances/R-D supérieur à 50 % aux recettes de redevances par dollar de R-D reçues dans les autres pays.

■ Résultats de l'OCDE:

Concentration des redevances reçues par rapport aux dépenses de R-D

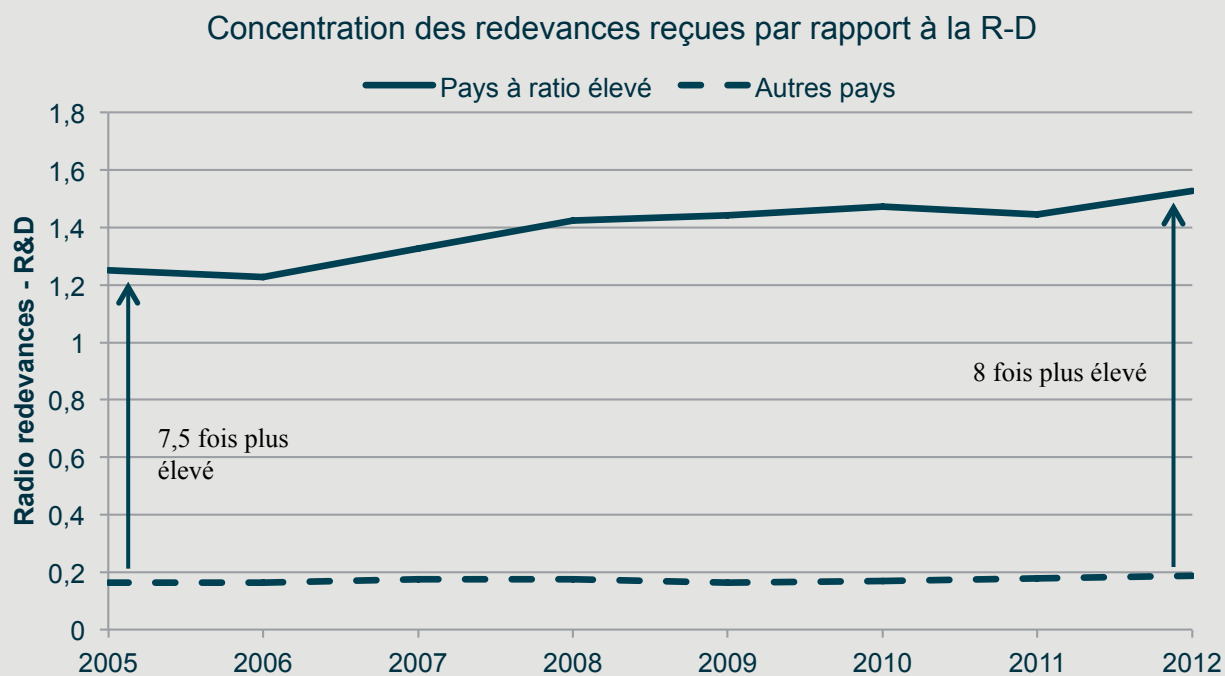


Source : OCDE, 2015a

LES INDICATEURS DE L'OCDE



■ Nos résultats:



7 pays à ratio élevé: Irlande, Luxembourg, Pays-Bas, Hongrie, Malte, Madagascar, Guatemala



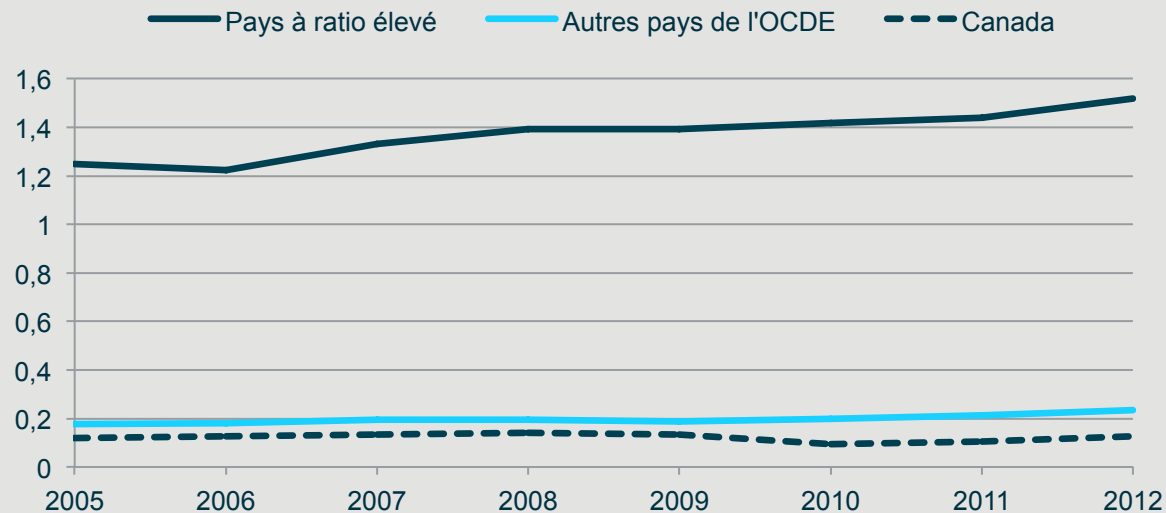
La situation du Canada

LA SITUATION DU CANADA



■ Ratio Redevances/R&D

Concentration de redevances reçus par rapport aux dépenses de R-D, pays de l'OCDE



LA SITUATION DU CANADA



■ Liens commerciaux entre le Canada et les pays à ratio élevé

Ratio des paiements pour l'utilisation de la PI par rapport aux recettes

	2005	2013	Moyenne
Total des transactions	2,4	2,7	2,6
<i>Entre affiliées</i>	3,8	3,4	3,4
<i>Avec autres</i>	0,8	1,4	1,3
États-Unis, toutes les transactions	2,9	3,3	3,3
<i>Entre affiliées</i>	4,3	4,2	4,6
<i>Avec autres</i>	1,1	1,8	1,6
UE, toutes les transactions	0,9	3,3	2,2
<i>Entre affiliées</i>	1,4	4,9	3,2
<i>Avec autres</i>	0,3	0,7	0,8
Autres pays, toutes les transactions	3,0	1,1	1,4
<i>Entre affiliées</i>	5,4	1,1	1,9
<i>Avec autres</i>	0,1	0,9	0,8

Source : Statistique Canada, *Tableau 376-0033*, CANSIM (base de données)

LA SITUATION DU CANADA



■ Liens d'investissement entre le Canada et les pays à ratio élevé

10 premiers pays pour l'IDÉC et l'IDCÉ, 2014

IDCE		
Région ou Pays	Millions \$	%
États-Unis	349 965	42,2
Barbade	71 185	8,6
Royaume-Uni	68 773	8,3
Iles Caïmans	36 598	4,4
Luxembourg	31 135	3,8
Australie	26 432	3,2
Chili	18 331	2,2
Bermudes	17 807	2,1
Pays-Bas	17 505	2,1
Irlande	15 266	1,8
Tous les pays	828 812	100

IDEC		
Région ou Pays	Millions \$	%
États-Unis	361 372	49,4
Pays-Bas	69 158	9,4
Luxembourg	53 606	7,3
Royaume-Uni	48 267	6,6
Suisse	27 678	3,8
Chine	25 080	3,4
Bésil	19 948	2,7
Japon	17 479	2,4
Allemagne	13 894	1,9
France	11 738	1,6
Tous les pays	732 263	100

Source : Statistique Canada (s.d.) *Tableau 376-0051* — CANSIM (base de données).

CONCLUSION



- On peut s'attendre à ce que les nouveaux développements internationaux, notamment concernant le transfert de bénéfices liés à la propriété intellectuelle, viennent limiter l'utilisation de ces planifications
- L'analyse de l'évolution des indicateurs restera cruciale pour comprendre l'effet de ces modifications aux régimes préférentiels.
- Étant donné l'importance des liens entre le Canada et plusieurs des pays possiblement au cœur des stratégies d'évitement fiscal des multinationales, le manque des microdonnées nécessaires à l'estimation est particulièrement préoccupant.