



**Atelier des Nations unies  
sur les conventions de double imposition  
et l'érosion de l'assiette fiscale  
pour les pays en développement  
Nairobi, Kenya  
21 - 24 mars 2017**



**PROGRAMME PROVISOIRE**

<b>Jour 1 – Mardi 21 mars 2017</b>	
<b>OUVERTURE ET INTRODUCTION</b>	
<b>10h00 - 10h30</b>	<b>Cérémonie d'ouverture</b> (ONU, ATAF, Gouvernement italien)
<b>10h30 - 11h00</b>	<b>Introduction</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– Projet de l'OCDE/G20 sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert des bénéfices (BEPS)</li><li>– Le travail des Nations unies sur BEPS</li><li>– Programme de l'ATAF sur BEPS pour les pays africains</li><li>– Practical Portfolios</li></ul>
<b>11h00 - 11h30</b>	<i>Pause-café</i>
<b>PROTEGER L'ASSIETTE FISCALE DES PAYS EN DEVELOPPEMENT CONTRE LES PAIEMENTS D'INTERETS QUI ERODENT LA BASE D'IMPOSITION</b>	
<b>11h30 - 13h00</b>	<b>Analyse du traitement fiscal de la déduction d'intérêts et d'autres dépenses de financement selon la législation nationale</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– Introduction - questions fondamentales</li><li>– Déductions excessives d'intérêts<ul style="list-style-type: none"><li>○ Règles sur la sous-capitalisation et contre le dépouillement de bénéfices</li></ul></li><li>– Retenue de l'impôt à la source</li><li>– Charges d'intérêts engagées par les non-résidents pour réaliser des revenus de source domestique</li><li>– Charges d'intérêts engagées par les résidents pour réaliser des revenus de source étrangère</li></ul>
<b>13h00 - 14h30</b>	<i>Pause déjeuner</i>
<b>14h30 - 15h30</b>	<b>Analyse du traitement fiscal de la déduction d'intérêts et d'autres dépenses de financement selon les conventions fiscales</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– Limites des conventions par rapport à l'imposition des non-résidents<ul style="list-style-type: none"><li>○ Article 11 - retenue de l'impôt à la source</li><li>○ Articles 7 et 14 - déduction d'intérêts lors du calcul des bénéfices des entreprises</li><li>○ Article 24 (3) - non-discrimination</li></ul></li><li>– Limites des conventions par rapport à l'imposition des résidents<ul style="list-style-type: none"><li>○ Article 23 - allègement de la double imposition</li><li>○ Article 24 - non-discrimination</li></ul></li></ul>
<b>15h30 - 16h00</b>	<i>Pause-café</i>

16h00 - 17h30	<p><b>Risque d'érosion de l'assiette fiscale résultant des paiements d'intérêts et contre-mesures éventuelles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Introduction</li> <li>- Déductions excessives d'intérêts</li> <li>- Retenue de l'impôt à la source</li> <li>- Paiements des non-résidents déduisant des intérêts</li> <li>- Résidents déduisant des dépenses d'intérêts pour obtenir des revenus étrangers à taux d'imposition préférentiel</li> </ul>
---------------	---

**Jour 2 – mercredi 22 mars 2017**

**PROTEGER L'ASSIETTE FISCALE DES PAYS EN DEVELOPPEMENT CONTRE LES PAIEMENTS D'INTERETS QUI ERODENT LA BASE D'IMPOSITION (SUITE)**

10h00 - 11h00	<p><b>Étude de cas</b></p> <p>Identification et évaluation des risques d'érosion de l'assiette fiscale et contre-mesures éventuelles</p>
11h00 - 11h30	<p><b>Dessiner et rédiger des législations nationales pour prévenir l'érosion de l'assiette fiscale par rapport aux paiements d'intérêts</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Limites sur la déduction excessive d'intérêts : sous-capitalisation et dépouillement de bénéfices</li> <li>- Retenue de l'impôt à la source</li> <li>- Limites sur la déduction des charges d'intérêts en vue d'obtenir des revenus étrangers à un taux d'imposition préférentiel</li> </ul>
11h30 - 12h00	<p><i>Pause-café</i></p>
12h00 - 12h45	<p><b>Modèle de législation</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Retenue de l'impôt à la source</li> </ul>
12h45 - 14h00	<p><i>Pause déjeuner</i></p>
14h00 – 14h15	<p><b>Discours de bienvenue</b> par le Directeur Générale de l'Administration fiscale kenyane</p>
14h15-15h00	<p><b>Modèle de législation (suite)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Retenue de l'impôt à la source</li> </ul>
15h00 - 16h00	<p><b>Négociation des conventions fiscales qui préviennent l'érosion de l'assiette fiscale en relation avec les paiements</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dispositions relatives aux non-résidents <ul style="list-style-type: none"> <li>o Déduction d'intérêts pour le calcul des bénéfices d'un établissement stable (ES) ou d'une base fixe</li> <li>o Dispositions de non-discrimination</li> </ul> </li> <li>- Retenue de l'impôt à la source</li> <li>- Dispositions relatives aux résidents <ul style="list-style-type: none"> <li>o Allègement de la double imposition</li> <li>o Dispositions de non-discrimination</li> </ul> </li> </ul>
16h00 - 16h30	<p><i>Pause-café</i></p>
16h30 - 17h30	<p><b>Discussions et synthèse</b></p> <p>Dialogue interactif, partage d'expériences et conclusions</p>
18h30	<p><b>Dîner</b> offert par l'Administration fiscale kenyane</p>

Jour 3, jeudi 23 mars 2017

PROTEGER L'ASSIETTE FISCALE DES PAYS EN DEVELOPPEMENT EN CE QUI CONCERNE L'IMPOSITION DES REVENUS TIRES DES SERVICES

10h00 - 11h30	<p><b>Vue d'ensemble des modelés fondamentaux dans les législations nationaux concernant l'imposition des revenus tirés des services</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Distinction entre revenus tirés des services et autres revenus</li><li>– Imposition des revenus des résidents tirés des services étrangers</li><li>– Imposition des revenus des non-résidents tirés des services<ul style="list-style-type: none"><li>○ Revenus tirés des services rendus dans le pays<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Critères minimales</li><li>▪ Retenue à la source sur les paiements à des non-résidents au titre de services rendus</li></ul></li><li>○ Revenus tirés des services rendus hors du pays<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Prélèvements sur les paiements des revenus des non-résidents tirés des services</li></ul></li></ul></li></ul>
11h30 - 12h00	<i>Pause-café</i>
12h00 - 13h00	<p><b>Vue d'ensemble des dispositions de conventions fiscales relatives aux revenus tirés des services</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Limitations des conventions par rapport à l'imposition des résidents</li><li>– Limitations des conventions par rapport à l'imposition des non-résidents<ul style="list-style-type: none"><li>○ Services rendus par des employés : Articles 15 - 19</li><li>○ Services des professionnels du spectacle et des sportifs : Article 17</li><li>○ Professions indépendants : Article 14</li><li>○ Nouvel article sur les rémunérations au titre des prestations techniques</li><li>○ Autres services rendus dans le cadre d'une entreprise : Articles 7</li></ul></li></ul>
13h00 - 14h30	<i>Pause déjeuner</i>
14h30 - 16h00	<p><b>Risque d'érosion de l'assiette fiscale par rapport aux revenus tirés des services et contre-mesures éventuelles</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Facteurs dans l'identification et l'évaluation des risques</li><li>– Revenus de travail dépendent des non-résidents<ul style="list-style-type: none"><li>○ Employés non-résidents travaillant pour des employeurs résidents</li><li>○ Détermination de la situation d'emploi ou de profession indépendante</li><li>○ Embauche de main d'œuvre internationale</li><li>○ Directeurs et personnel de direction de haut niveau</li><li>○ Fonction publique</li><li>○ Pensions et prestations de sécurité sociale</li></ul></li><li>– Artistes du spectacle et athlètes</li><li>– Professions indépendantes</li><li>– Autres services rendus dans le cadre d'une entreprise<ul style="list-style-type: none"><li>○ Services rendus à des personnes liées</li><li>○ Services de construction</li><li>○ Assurance</li></ul></li></ul>
16h00 - 16h30	<i>Pause-café</i>
16h30 - 17h30	<p><b>Dessiner et rédiger des législations nationales pour prévenir l'érosion de l'assiette fiscale par rapport aux revenus tirés des services</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Revenus tirés des services étrangers rendus par des résidents</li><li>– Imposition des non-résidents sur base nette pour des revenus tirés des services<ul style="list-style-type: none"><li>○ Revenus d'entreprise et non-résidents ayant une présence importante dans le pays</li></ul></li><li>– Imposition des revenus des non-résidents sur base brute</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Dessiner un mécanisme de retenue de l'impôt à la source sur les paiements des services : taux, paiements soumis, personnes soumises à l'obligation d'effectuer la retenue etc.</li> </ul>
--	--

Jour 4, vendredi 24 mars 2017	
PROTEGER L'ASSIETTE FISCALE DES PAYS EN DEVELOPPEMENT EN CE QUI CONCERNE L'IMPOSITION DES REVENUS TIRES DES SERVICES (SUITE)	
<b>10h00 - 10h30</b>	<b>Étude de cas</b> Identification et évaluation des risques d'érosion de l'assiette fiscale et contre-mesures éventuelles
<b>10h30 - 11h30</b>	<b>Modèle de législation</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Retenue de l'impôt à la source sur les paiements au titre de services rendus</li> <li>– Situation d'emploi</li> <li>– Tantièmes et rémunérations du personnel de direction de haut niveau</li> <li>– Règle générale anti-érosion de l'assiette fiscale</li> </ul>
<b>11h30 - 12h00</b>	<i>Pause-café</i>
<b>12h00 - 13h00</b>	<b>Négociation des conventions fiscales qui préviennent l'érosion de l'assiette fiscale en relation avec les revenus tirés des services</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Considérations d'ordre général</li> <li>– Dispositions concernant les professions dépendantes</li> <li>– Dispositions concernant les revenus d'entreprise               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Définition d'établissement stable (ES)</li> <li>○ Rémunérations au titre des prestations techniques</li> </ul> </li> </ul>
<b>13h00 - 14h30</b>	<i>Pause déjeuner</i>
<b>14h30 - 15h30</b>	<b>Questions administratives</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Obligations de renseignement</li> <li>– Activités de contrôle et de vérification</li> <li>– Recouvrement d'impôts</li> <li>– Administration des dispositions des conventions fiscales concernant les services</li> </ul>
<b>15H30 - 16h00</b>	<i>Pause-café</i>
<b>16h00 - 16h30</b>	<b>Étude de cas</b> Identification et évaluation des risques d'érosion de l'assiette fiscale et contre-mesures éventuelles
<b>16h30 - 17h30</b>	<b>Synthèse, évaluation et observations finales</b>