

Les Pandora Papers et les enquêtes fiscales au Canada

08 octobre 2021

La récente publication des « Pandora Papers » représente la troisième [fuite de données](#) bancaires confidentielles révélant le recours présumé à des paradis fiscaux à l'étranger et l'identité de ceux et celles qui en profitent. Le Consortium international des journalistes d'investigation (ICIJ) derrière cette enquête avait également déterré les « Panama Papers » en 2016 et les « Paradise Papers » en 2017.

Les Pandora Papers lèvent le voile sur la manière dont certaines des personnes les plus riches du monde utilisent systématiquement des comptes à l'étranger pour structurer leurs finances, leurs sociétés ou leurs fiducies¹. La fuite met au jour des relevés bancaires, des documents de constitution en société, des listes de dirigeants et les territoires visés mettant directement en cause nombre de politiciens, personnalités publiques et athlètes. Au Canada, ces révélations ont entraîné une augmentation des demandes d'ouverture d'enquêtes sur l'évasion et la fraude fiscales.

Si ces trois fuites semblent promettre aux auditeurs et aux enquêteurs un meilleur accès à ces renseignements, le fait est qu'elles n'ont jusqu'à maintenant pas vraiment eu d'effets concrets. L'Agence du revenu du Canada (ARC) a publié sur son site Web les résultats d'enquêtes portant sur d'importants crimes fiscaux, notamment des statistiques relativement aux mandats exécutés, au taux de condamnation et à l'incidence de l'évasion fiscale, tant du côté des pertes subies que des gains réalisés². À première vue, ces chiffres sont frappants. En 2019 et 2020 :

- 244 cas ont été renvoyés aux fins d'enquête criminelle;
- 196 mandats de perquisition ont été exécutés;
- 33 dossiers ont mené à des accusations formelles.

L'ARC rapporte en outre avoir récupéré environ 5 milliards de dollars depuis 2015 au moyen de vérifications ciblant des particuliers fortunés et de grandes multinationales. Ces démarches n'ont cependant mené à aucune condamnation au Canada, et ce, malgré une tendance accrue chez les procureurs à requérir des peines d'emprisonnement et les changements apportés au Programme des divulgations volontaires (PDV) le rendant inaccessible aux personnes ayant fait l'objet d'une vérification en raison des fuites. Pour en savoir plus sur le resserrement des avantages procurés par le PDV, consultez notre [article publié en janvier 2018](#)³.

Lors des dernières élections fédérales, les principaux partis politiques ont tous promis d'augmenter le financement accordé à l'ARC et de mettre l'accent sur la taxation des personnes riches et des sociétés en vue d'accroître les recettes et de combler ce qu'on appelle l'« écart fiscal ». Plus particulièrement, le Parti libéral du Canada a affirmé vouloir augmenter les ressources de l'ARC, à raison de 1 milliard de dollars par année, de façon à « éliminer l'écart fiscal du Canada » et à « lutter contre la planification fiscale agressive et l'évitement fiscal » facilités par les structures et les systèmes mis en lumière par les Pandora Papers⁴. Ces engagements s'ajoutent à l'investissement supplémentaire de 1,9 milliard de dollars annoncé dans le budget de 2015 visant à « favorise[r] l'observation des règles fiscales, afin d'empêcher l'activité économique clandestine, l'évasion fiscale et la planification fiscale abusive »⁵.

Compte tenu des promesses électorales et des récentes révélations apportées par les Pandora Papers, il est à prévoir que l'ARC redoublera d'efforts pour mettre la main sur les recettes fiscales qui auraient dû lui revenir si certaines sommes n'avaient pas été indûment transférées à l'extérieur du Canada.

Les vérifications fiscales et les enquêtes en matière d'évasion fiscale présentent leur lot de difficultés. Au vu de ces enjeux et des graves répercussions pénales qui peuvent accompagner l'évasion fiscale, il est essentiel de solliciter des conseils juridiques en cas d'enquête ou de vérification. Les membres des groupes [Fiscalité](#) et [Enquêtes et défense des cols blancs](#) de BLG, notamment les avocats et avocates dont le nom figure ci-après, seront en mesure de répondre à toutes vos questions sur la communication de l'information dans le cadre d'une vérification fiscale et sur les répercussions de ces fuites pour vous ou votre entreprise.

¹ Consortium international des journalistes d'investigation, [« Pandora Papers »](#) (2021) (version originale) « An ICIJ Investigation ».

² Gouvernement du Canada, [« De meilleurs résultats : l'ARC au travail pour vous »](#) (mise à jour le 2 octobre 2021) « Nos résultats ».

³ Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L., « Perspectives » <« [Don't Delay: Disclose Today: Substantial Changes to the Voluntary Disclosure Program Take Effect March 1, 2018](#) » (11 janvier 2018).

⁴ Parti libéral du Canada, [« Avançons ensemble »](#) (2021), p. 98, en ligne (pdf).

⁵ Bureau du directeur parlementaire du budget, [« Rendement estimé des dépenses fédérales additionnelles pour l'observation fiscale des entreprises »](#) (8 octobre 2020), p. 4.

Par

[Laurie Goldbach, Greg Rafter](#)

Services

[Litiges, Fiscalité, Défense de cols blancs au criminel et enquêtes visant les entreprises](#)

BLG | Vos avocats au Canada

Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L. (BLG) est le plus grand cabinet d'avocats canadien véritablement multiservices. À ce titre, il offre des conseils juridiques pratiques à des clients d'ici et d'ailleurs dans plus de domaines et de secteurs que tout autre cabinet canadien. Comptant plus de 725 avocats, agents de propriété intellectuelle et autres professionnels, BLG répond aux besoins juridiques d'entreprises et d'institutions au pays comme à l'étranger pour ce qui touche les fusions et acquisitions, les marchés financiers, les différends et le financement ou encore l'enregistrement de brevets et de marques de commerce.

blg.com

Bureaux BLG

Calgary

Centennial Place, East Tower
520 3rd Avenue S.W.
Calgary, AB, Canada
T2P 0R3

T 403.232.9500
F 403.266.1395

Ottawa

World Exchange Plaza
100 Queen Street
Ottawa, ON, Canada
K1P 1J9

T 613.237.5160
F 613.230.8842

Vancouver

1200 Waterfront Centre
200 Burrard Street
Vancouver, BC, Canada
V7X 1T2

T 604.687.5744
F 604.687.1415

Montréal

1000, rue De La Gauchetière Ouest
Suite 900
Montréal, QC, Canada
H3B 5H4

T 514.954.2555
F 514.879.9015

Toronto

Bay Adelaide Centre, East Tower
22 Adelaide Street West
Toronto, ON, Canada
M5H 4E3

T 416.367.6000
F 416.367.6749

Les présents renseignements sont de nature générale et ne sauraient constituer un avis juridique, ni un énoncé complet de la législation pertinente, ni un avis sur un quelconque sujet. Personne ne devrait agir ou s'abstenir d'agir sur la foi de ceux-ci sans procéder à un examen approfondi du droit après avoir sopesé les faits d'une situation précise. Nous vous recommandons de consulter votre conseiller juridique si vous avez des questions ou des préoccupations particulières. BLG ne garantit aucunement que la teneur de cette publication est exacte, à jour ou complète. Aucune partie de cette publication ne peut être reproduite sans l'autorisation écrite de Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L. Si BLG vous a envoyé cette publication et que vous ne souhaitez plus la recevoir, vous pouvez demander à faire supprimer vos coordonnées de nos listes d'envoi en communiquant avec nous par courriel à desabonnement@blg.com ou en modifiant vos préférences d'abonnement dans blg.com/fr/about-us/subscribe. Si vous pensez avoir reçu le présent message par erreur, veuillez nous écrire à communications@blg.com. Pour consulter la politique de confidentialité de BLG relativement aux publications, rendez-vous sur blg.com/fr/ProtectionDesRenseignementsPersonnels.

© 2025 Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L. Borden Ladner Gervais est une société à responsabilité limitée de l'Ontario.