



# Motifs transactionnels

ARPI

Mai 2024

REVENU  
QUÉBEC



# Plan de la présentation

- **Définitions**
  - Transactions
  - Obligations fiscales
- **Exemples de stratagèmes**
- **Énoncé du problème**
- **Présentation des données**
- **Attentes**



# Transactions

- **Intervenants**
- **Biens**
- **Services**

## Exemples :

- **Marchés financiers**
- **Immobilier**
- **Contrat de sous-traitance**
- **Relation Client – Fournisseur**



# Obligations fiscales

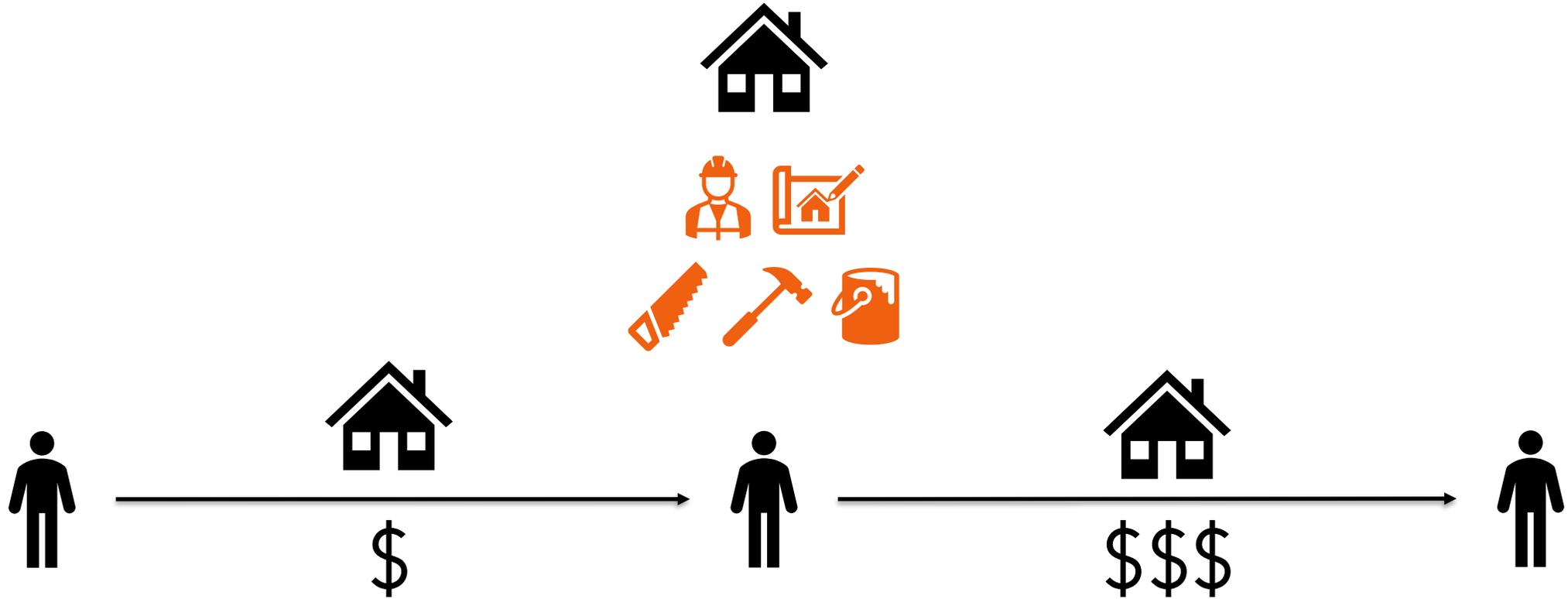
- Impôt sur le revenu
- Impôt sur le gain en capital
- Taxe sur les biens et services
- Retenues à la source

## Stratégies pour éluder ses obligations

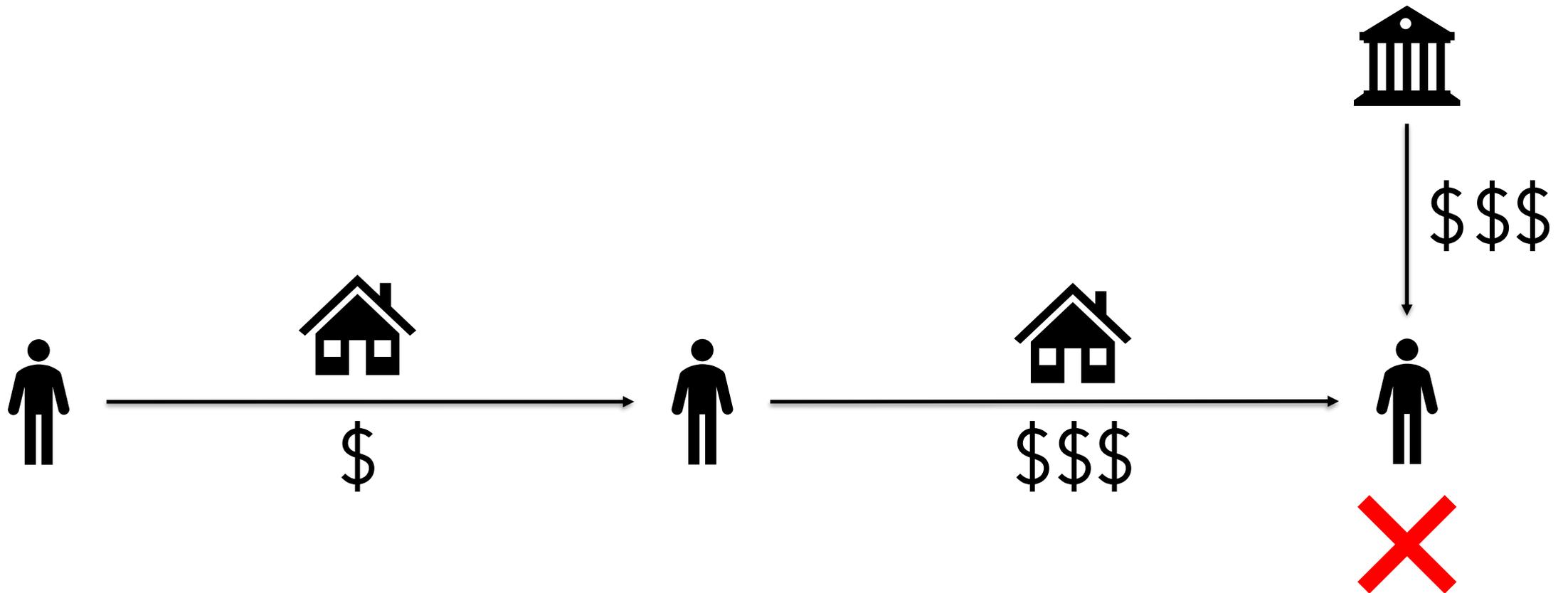
- Sous-déclaration
  - Fausse facturation
  - Montage financier
- Organisation en réseau



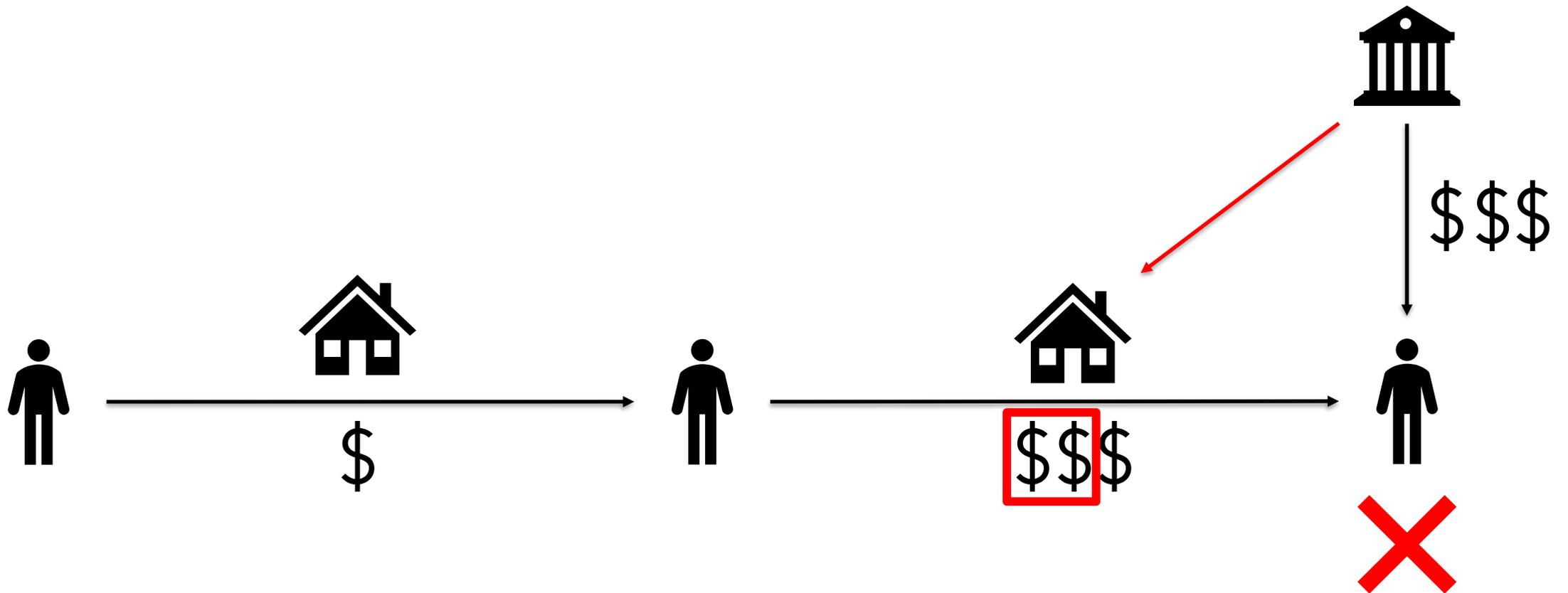
# Exemple – Flip immobilier



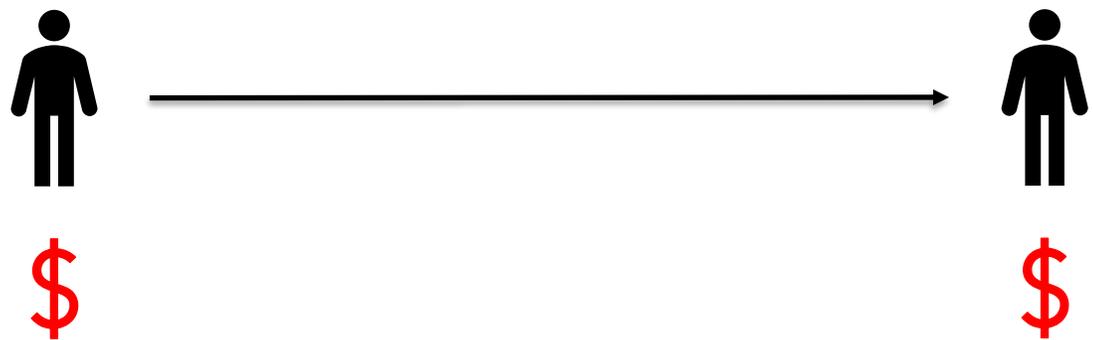
# Exemple – Flip immobilier



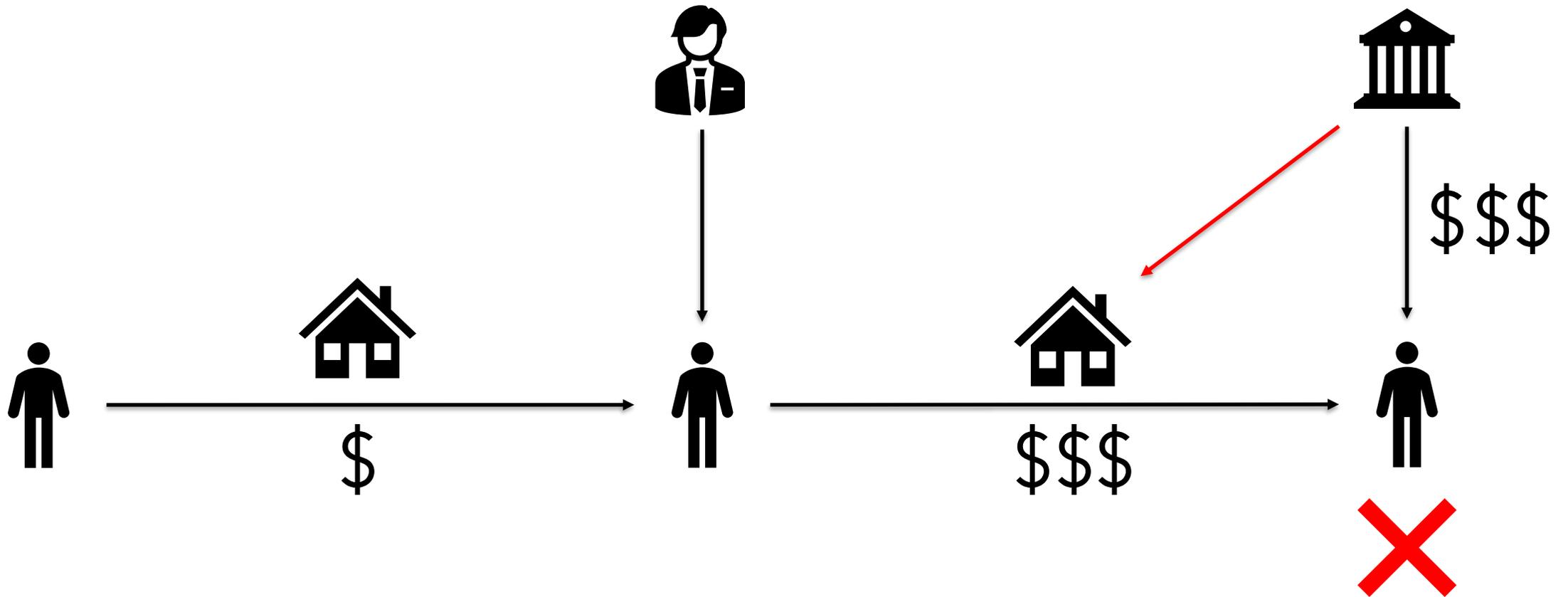
# Exemple – Flip immobilier



# Exemple – Flip immobilier



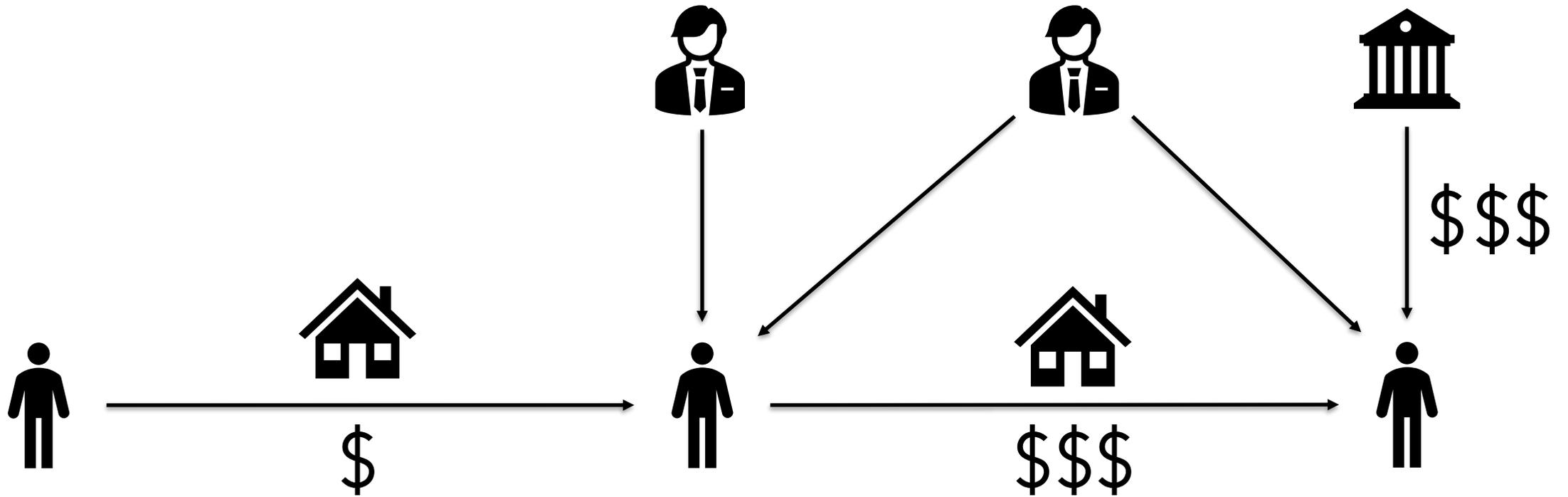
# Exemple – Flip immobilier



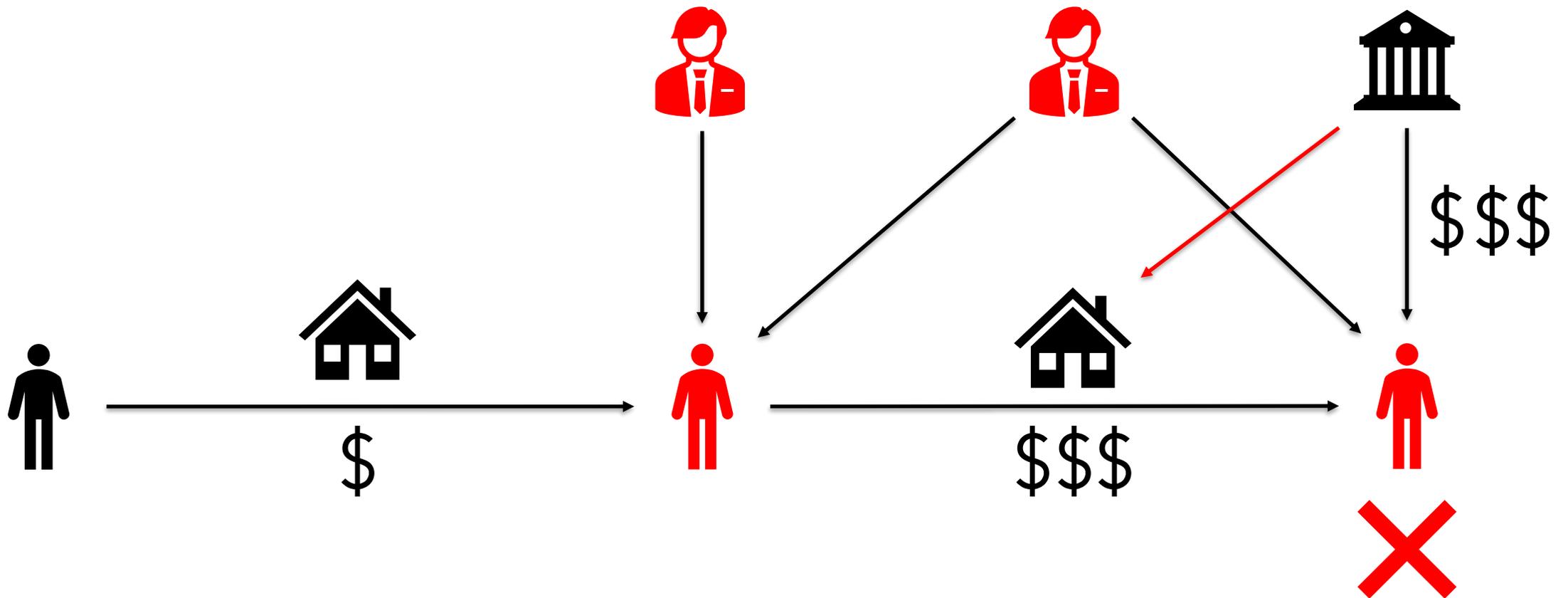
# Exemple – Flip immobilier



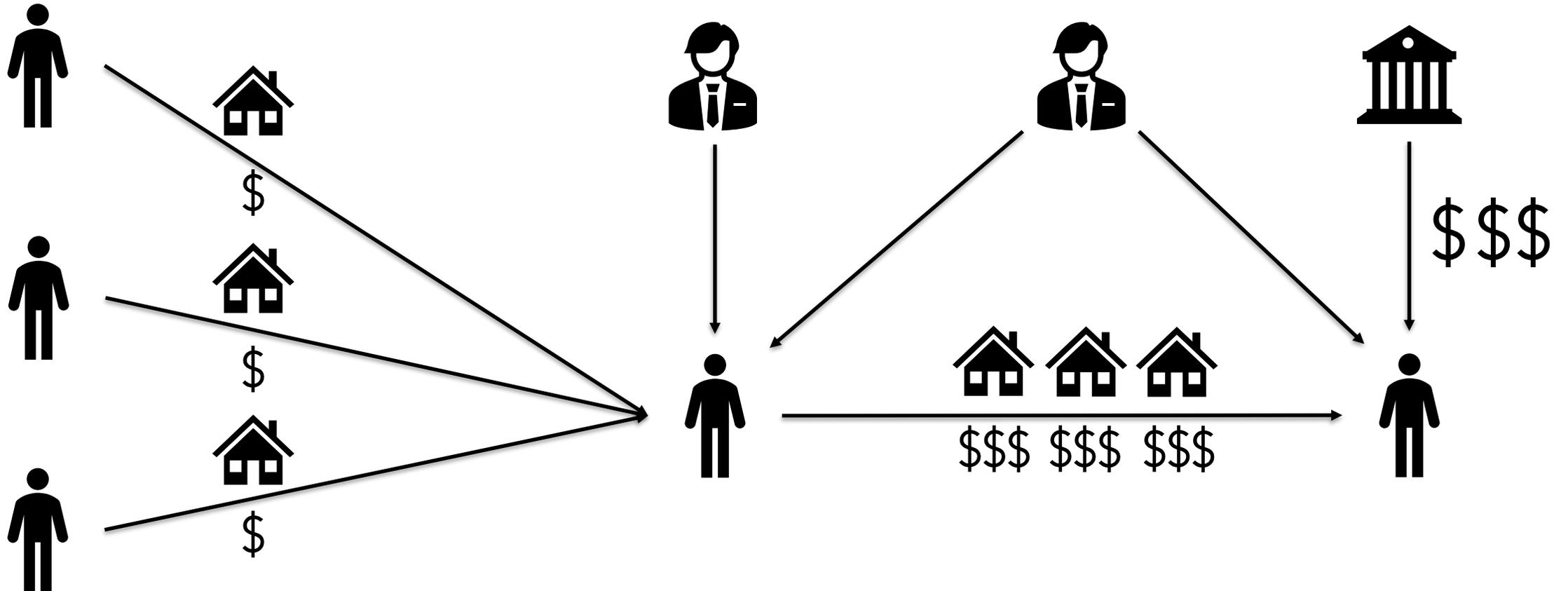
# Exemple – Flip immobilier



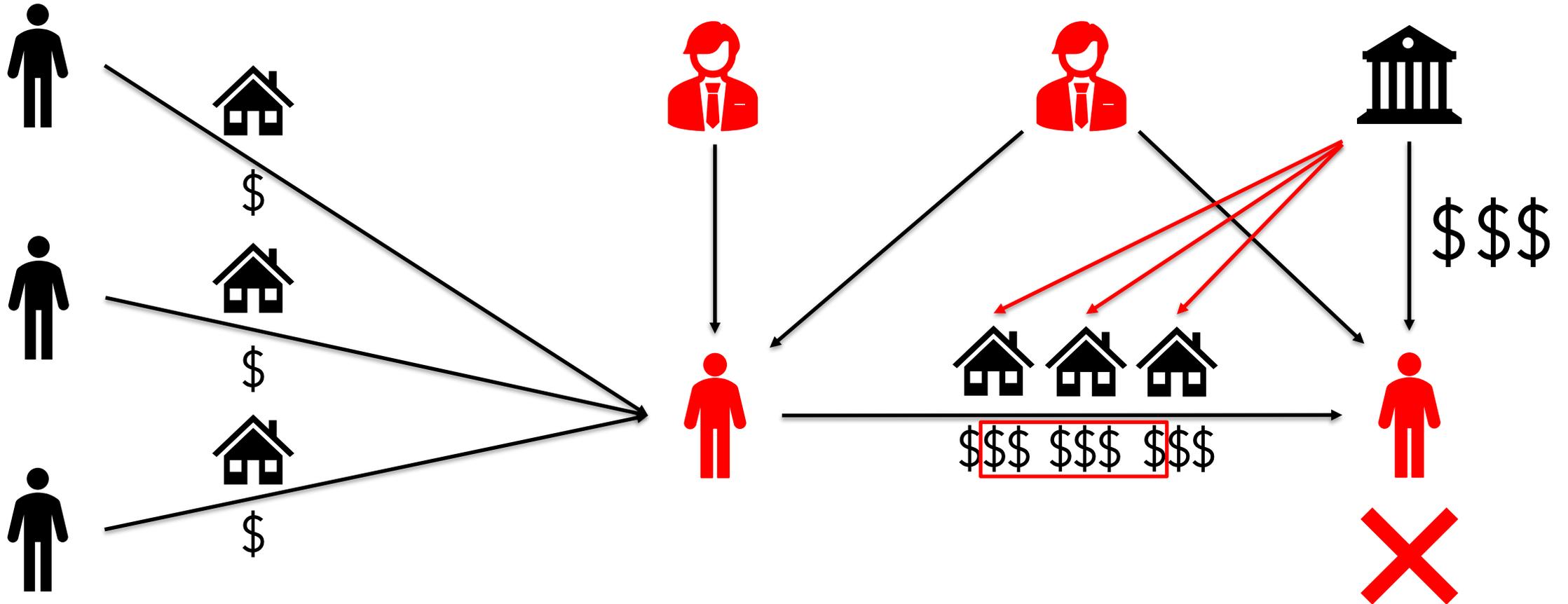
# Exemple – Flip immobilier



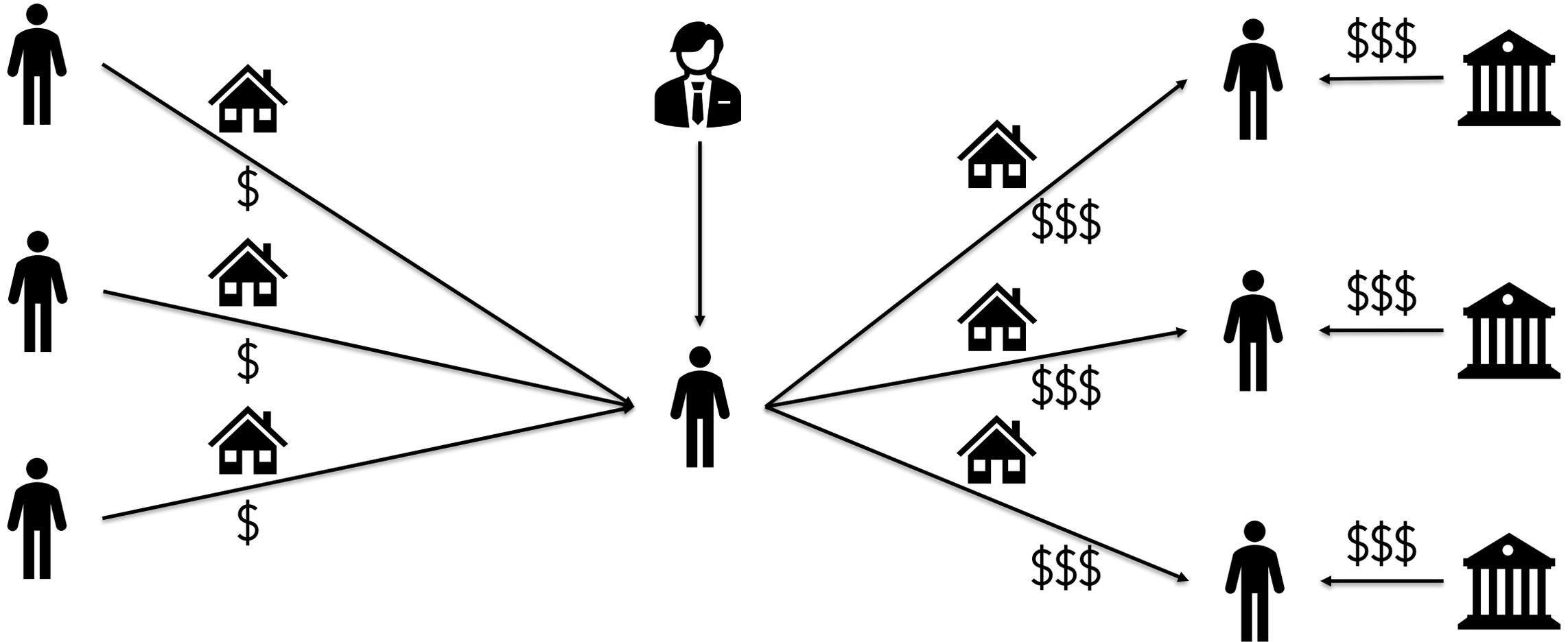
# Exemple – Flip immobilier



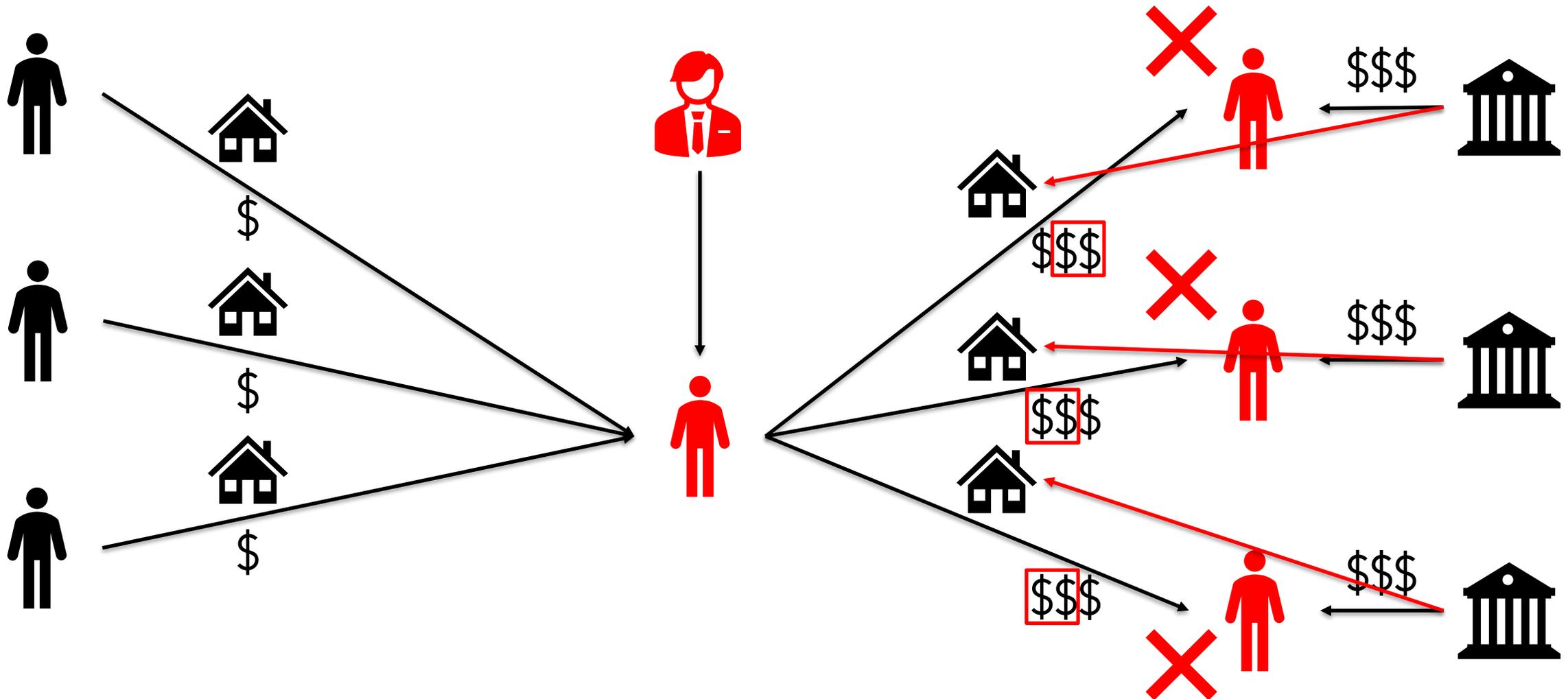
# Exemple – Flip immobilier



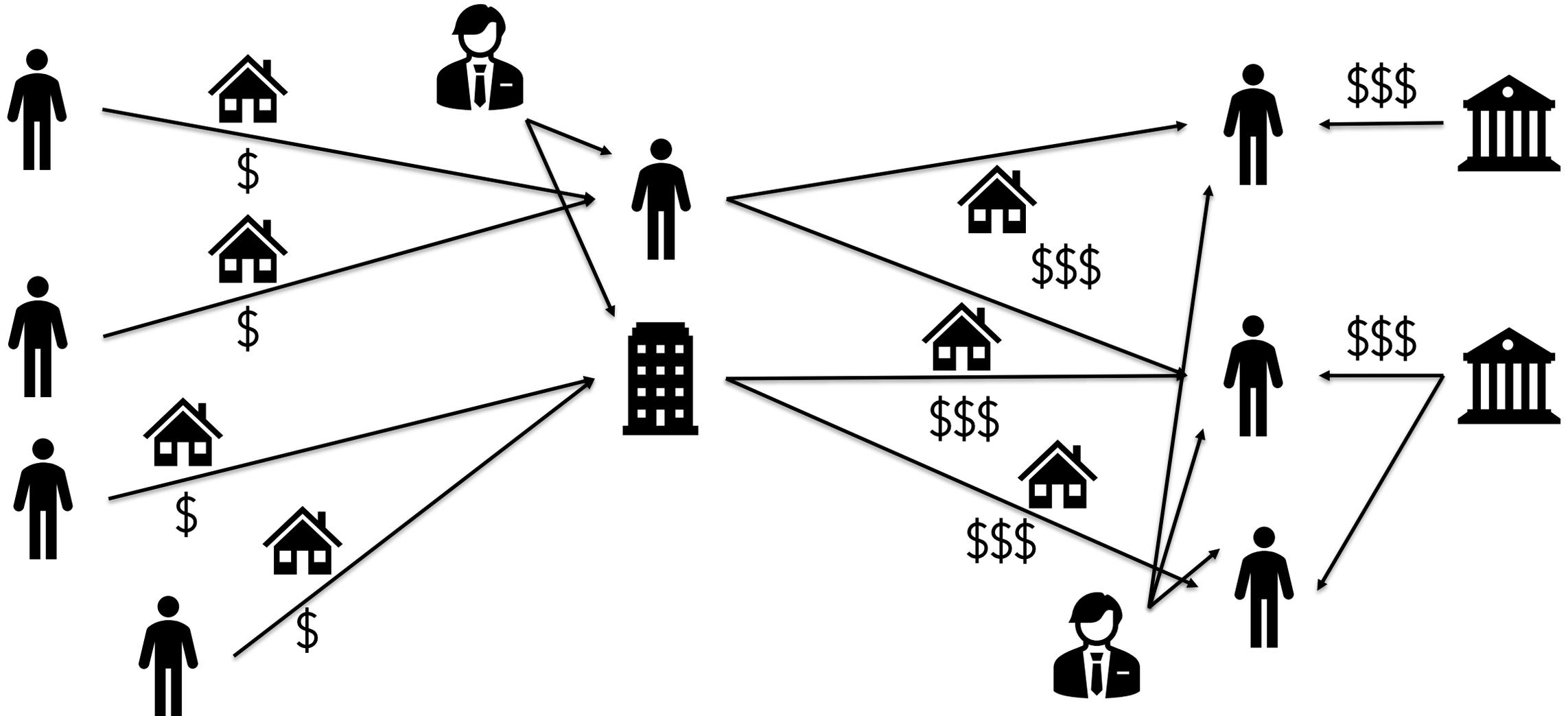
# Exemple – Flip immobilier



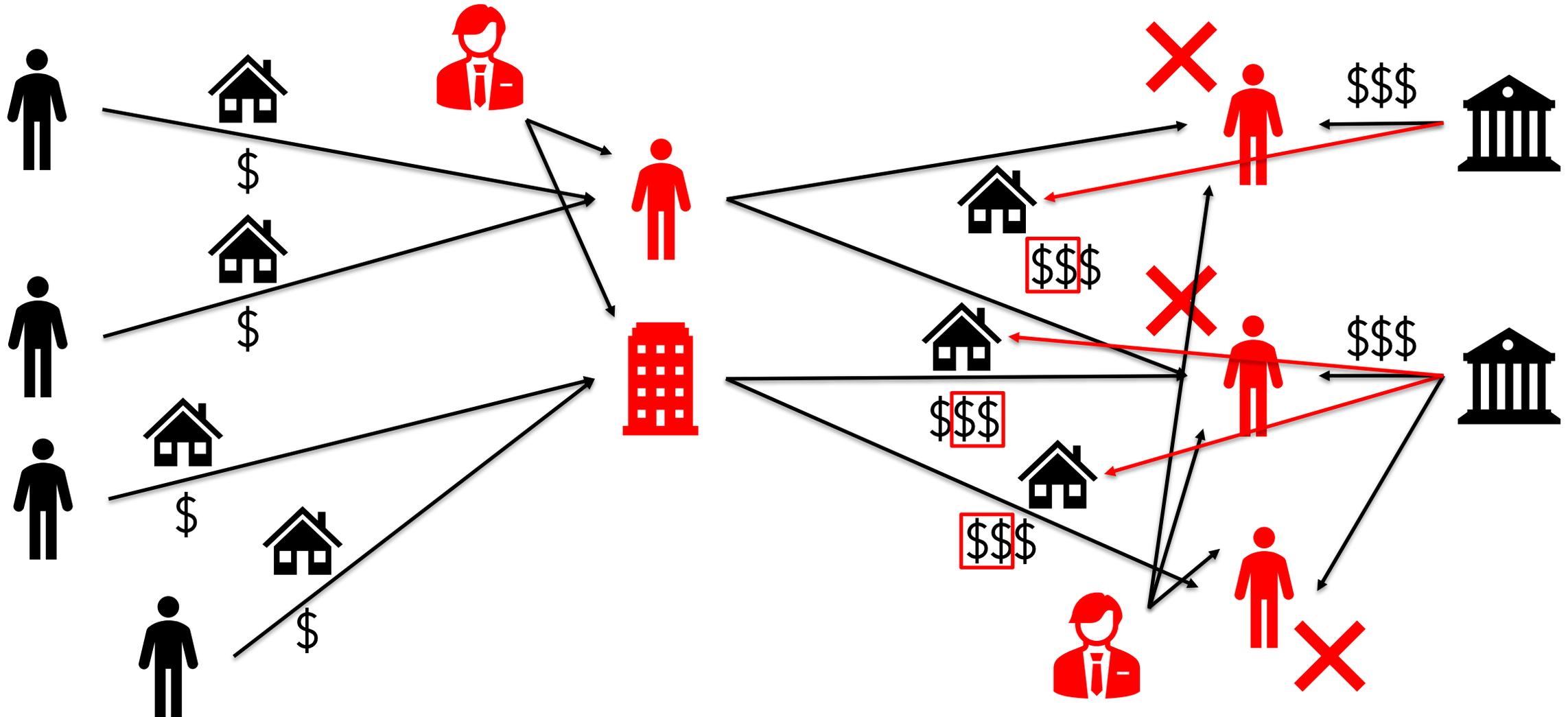
# Exemple – Flip immobilier



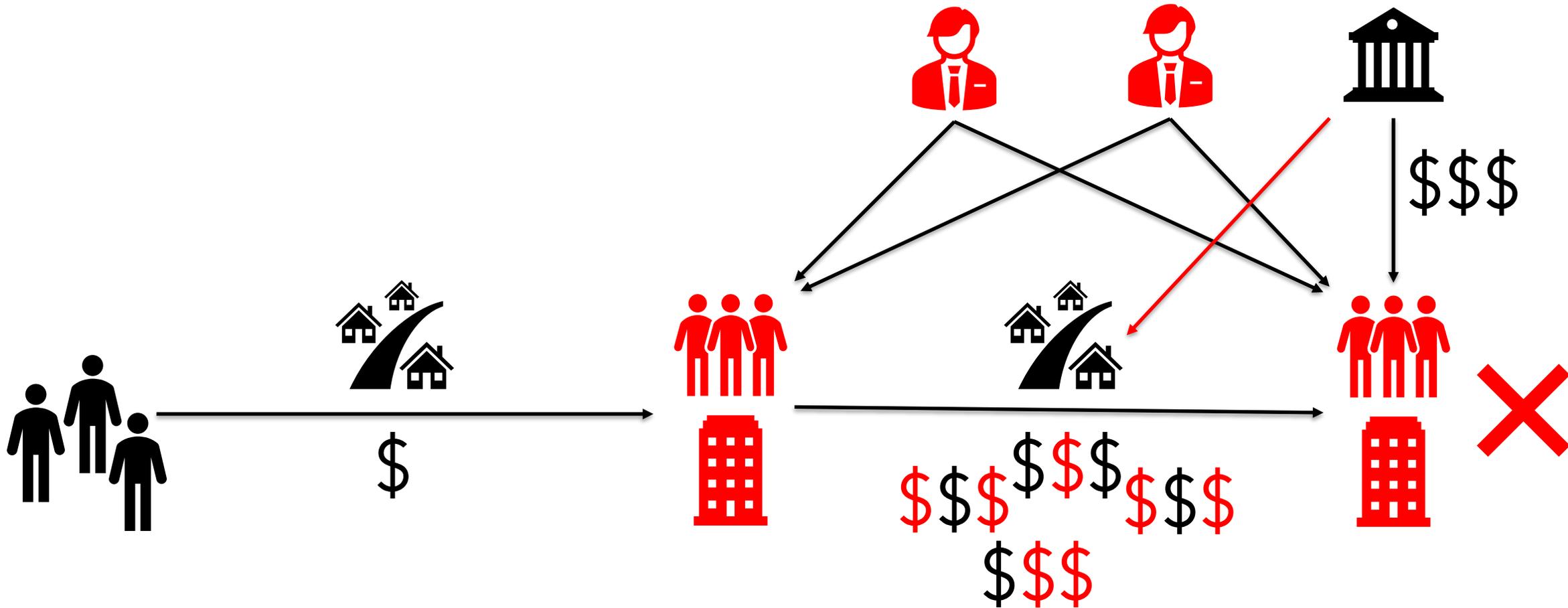
# Exemple – Flip immobilier



# Exemple – Flip immobilier



# Exemple – Flip immobilier



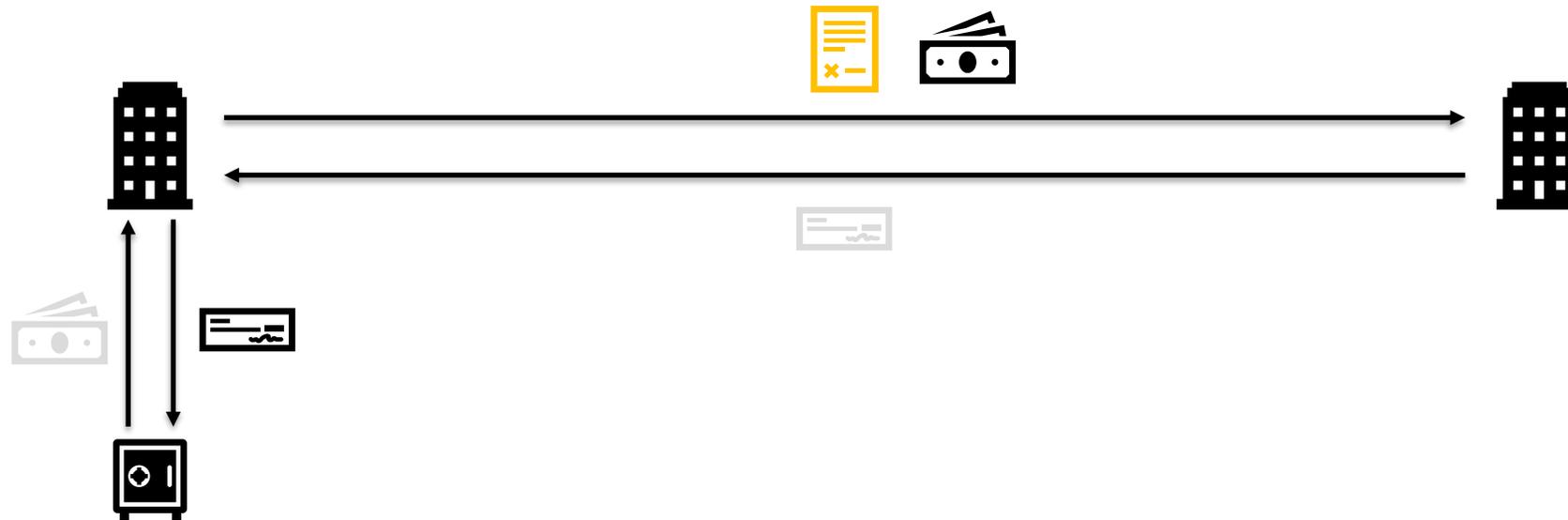
# Exemple – Fausse facturation



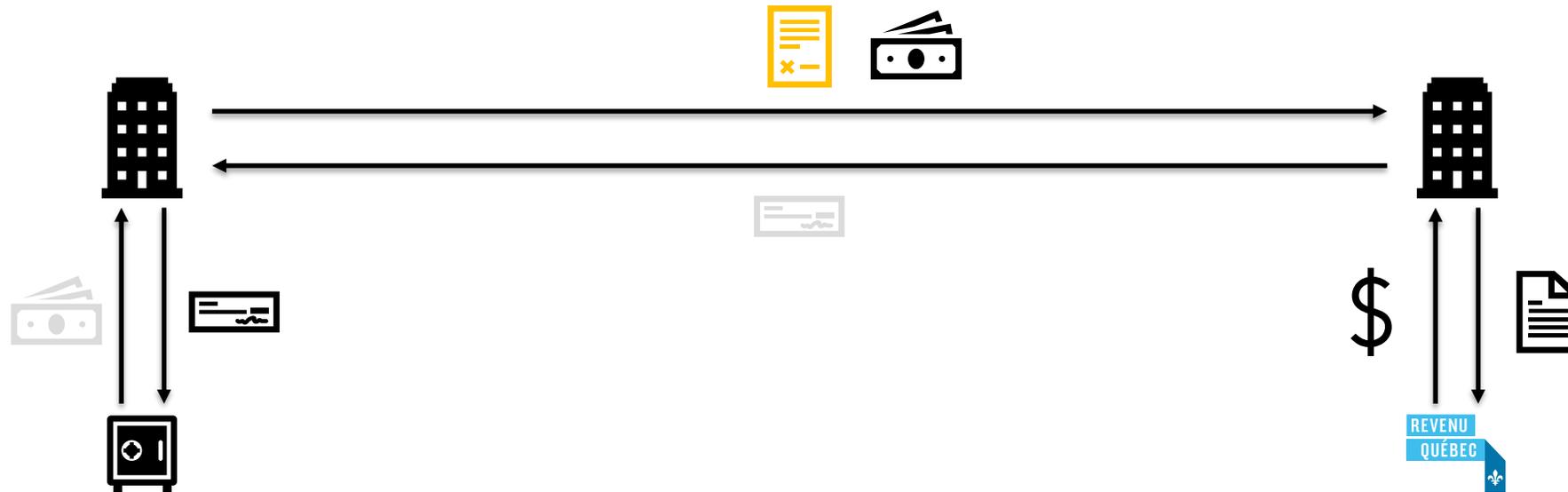
# Exemple – Fausse facturation



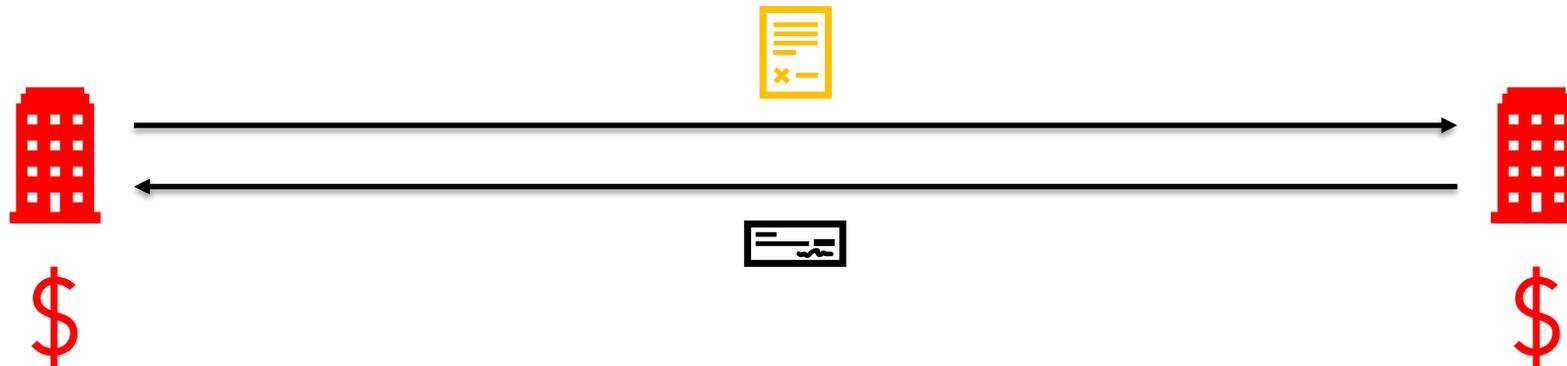
# Exemple – Fausse facturation



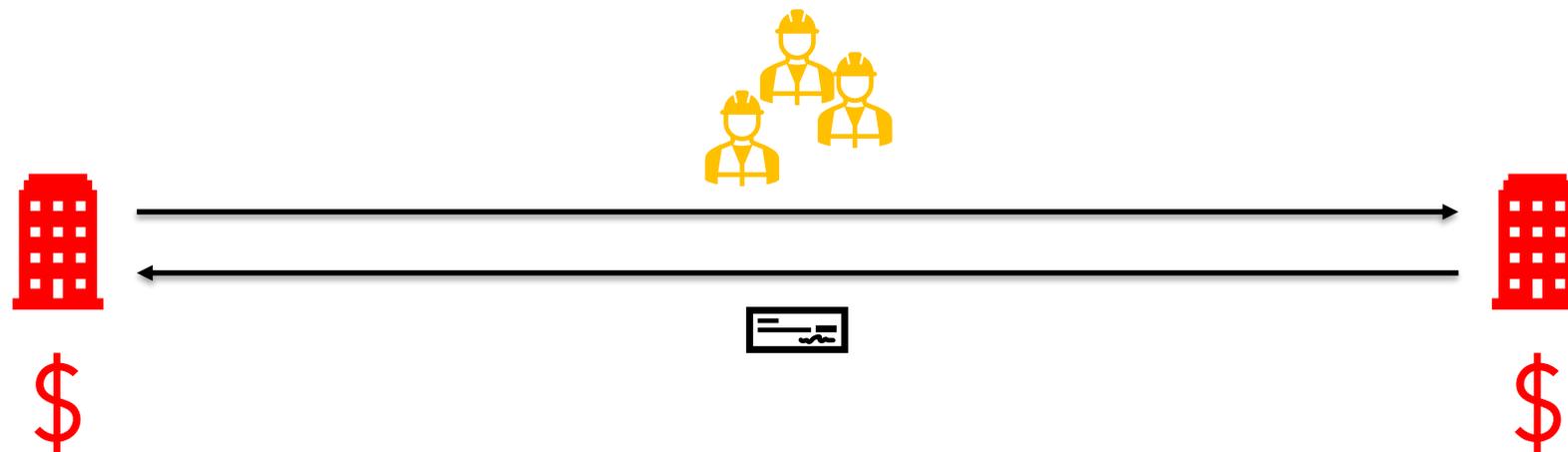
# Exemple – Fausse facturation



# Exemple – Fausse facturation



# Exemple – Prêt de main-d'œuvre

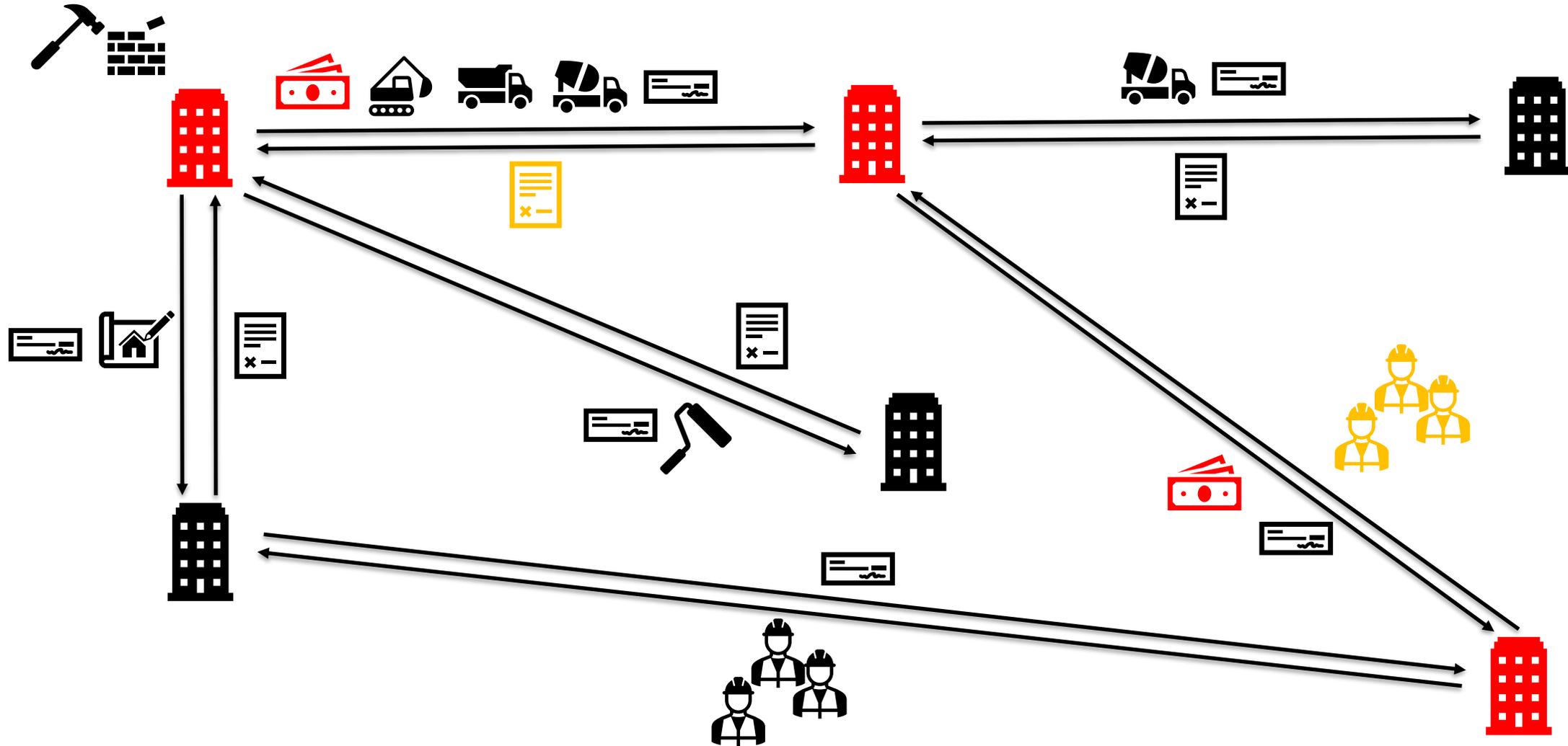


# Exemple – Construction

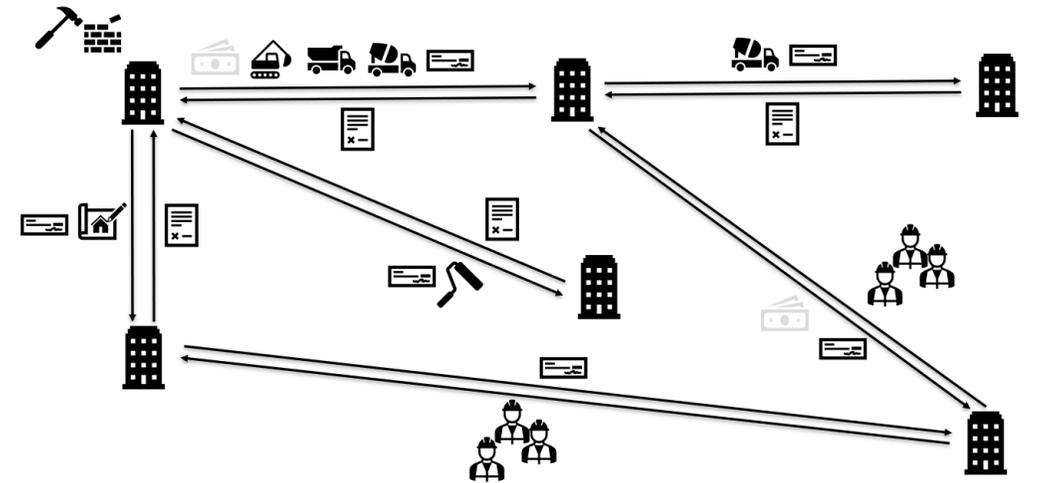
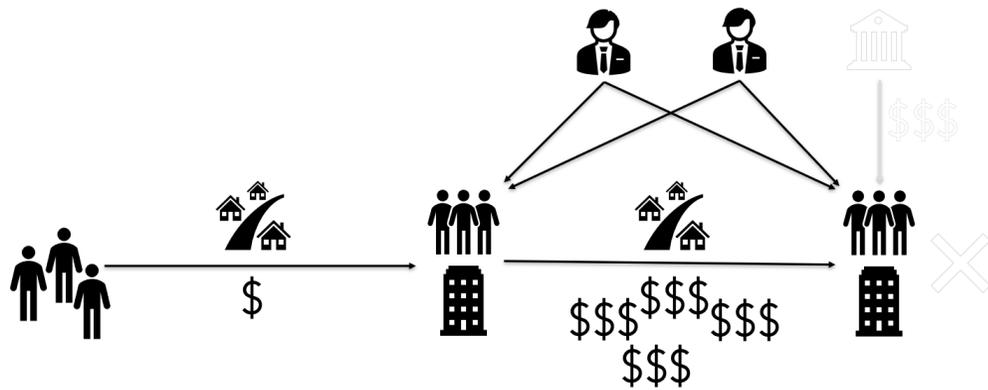




# Exemple – Construction



# Exemples motifs



# Énoncé du problème



## Hypothèse

- Les groupements de contribuables qui effectuent des transactions dans le but d'éviter leurs obligations fiscales peuvent être identifiés dans les données transactionnelles.

# Données disponibles

Données altérées sur une période de 10 ans provenant d'une source principale avec quelques ajouts d'informations.

- Biens immobiliers ← 2 179 130
- Transactions ← 3 663 652
- Liens
  - Entre intervenants ← 67 348 130
  - Entre transaction et intervenant ← 12 881 768
  - Entre transaction et bien immobilier ← 3 663 652



# Données disponibles

## Biens immobiliers (2 179 130)



- **Identifiant**
- **Code postal**
  - Deux premiers caractères du code postal
- **Catégorie de bâtiment**
  - 1, 2, 3, 4+ logements
  - Terrain
  - Condo
  - ...

# Données disponibles

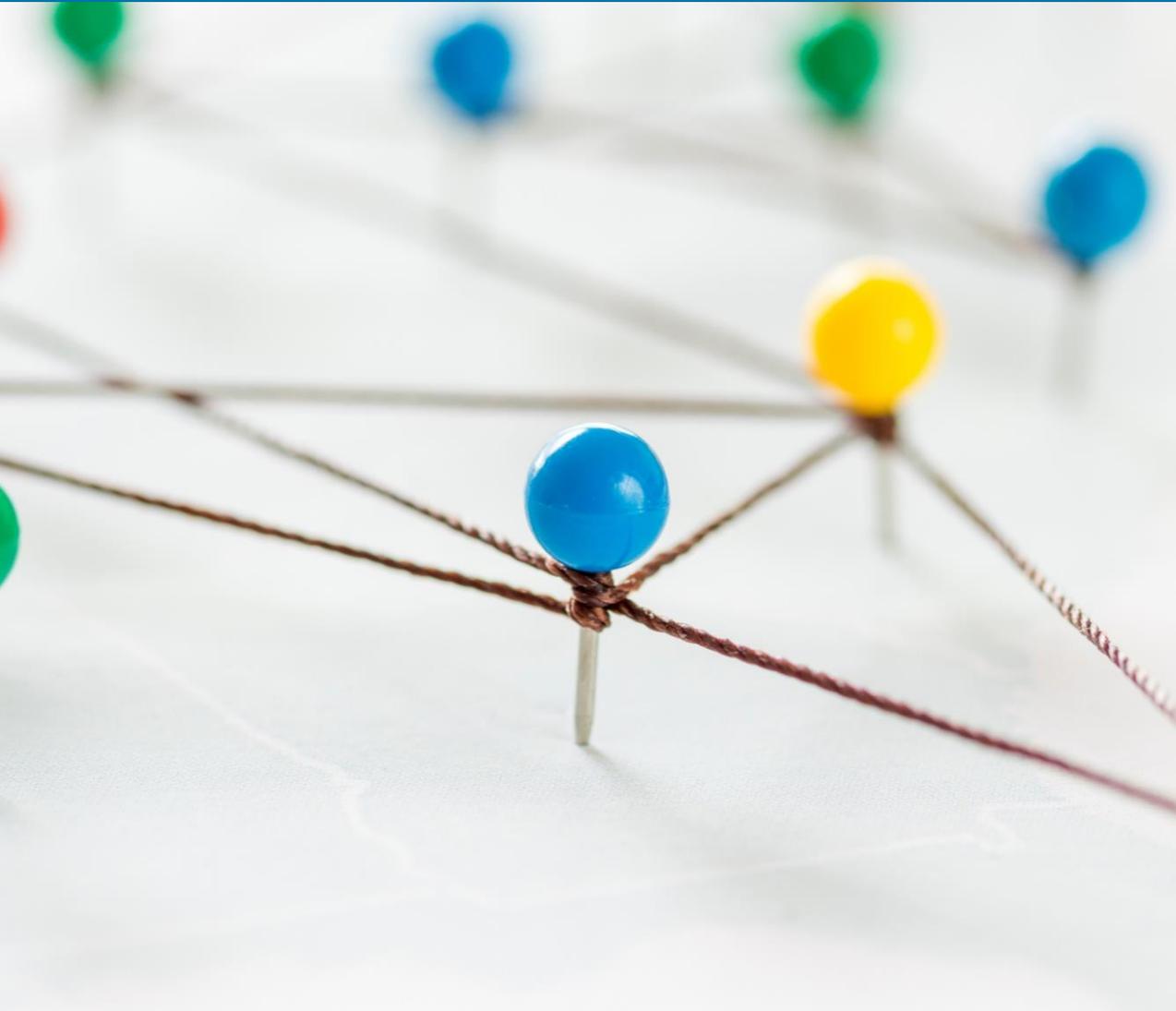
## Transactions (2 633 652)



- Identifiant
- Type de transaction
  - Transactionnelle
  - Non-transactionnelle
- Date de la transaction
- Montant de la transaction
- Évaluation municipale
- Nombre de permis de construction

# Données disponibles

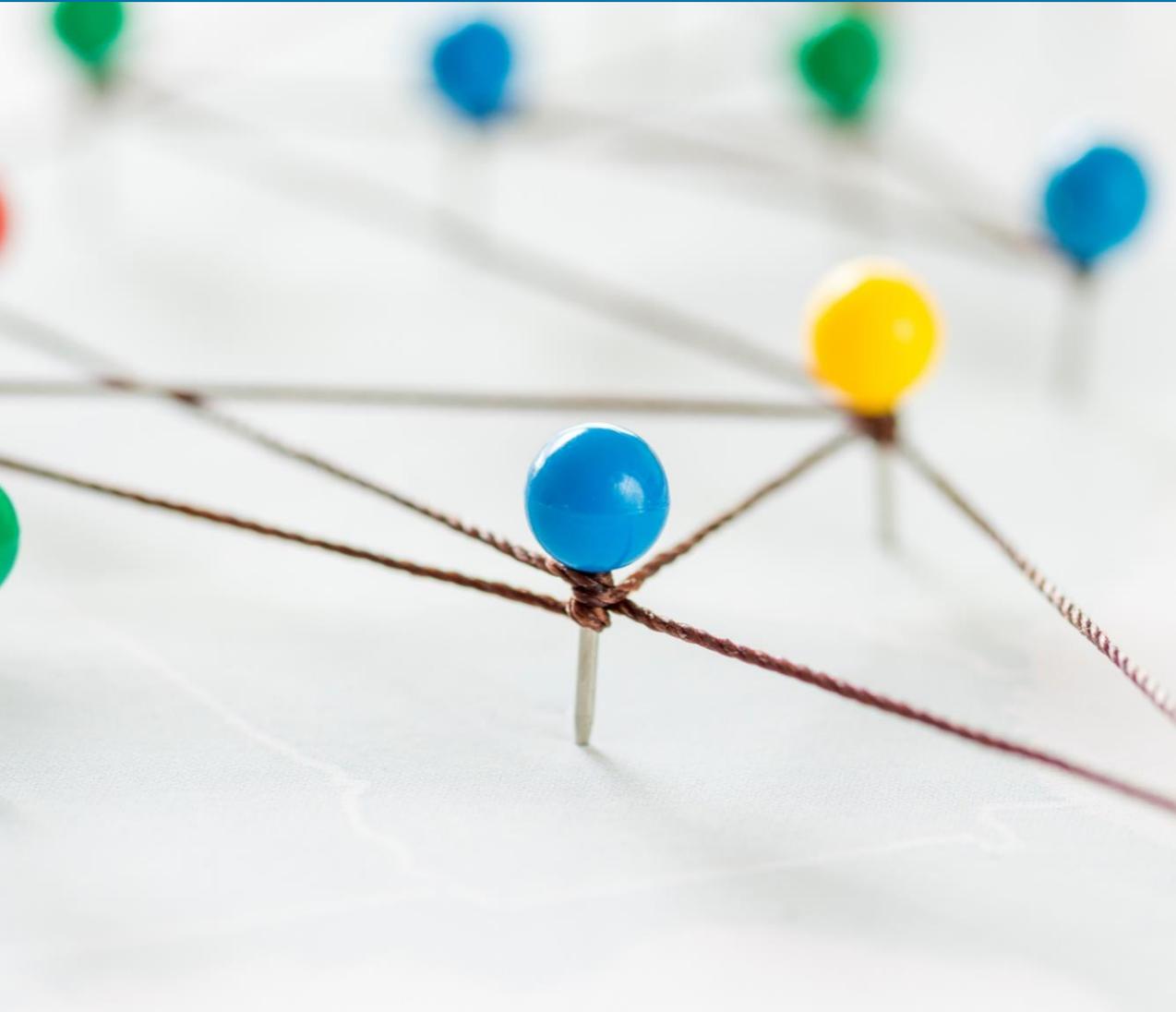
## Relations Intervenant – Intervenant (67 348 130)



- Identifiants des intervenants en relation
- Type de relation
  - Personnelle
  - Affaires
- Sous-type de relation (code)
- Date de début de la relation
- Date de fin de la relation

# Données disponibles

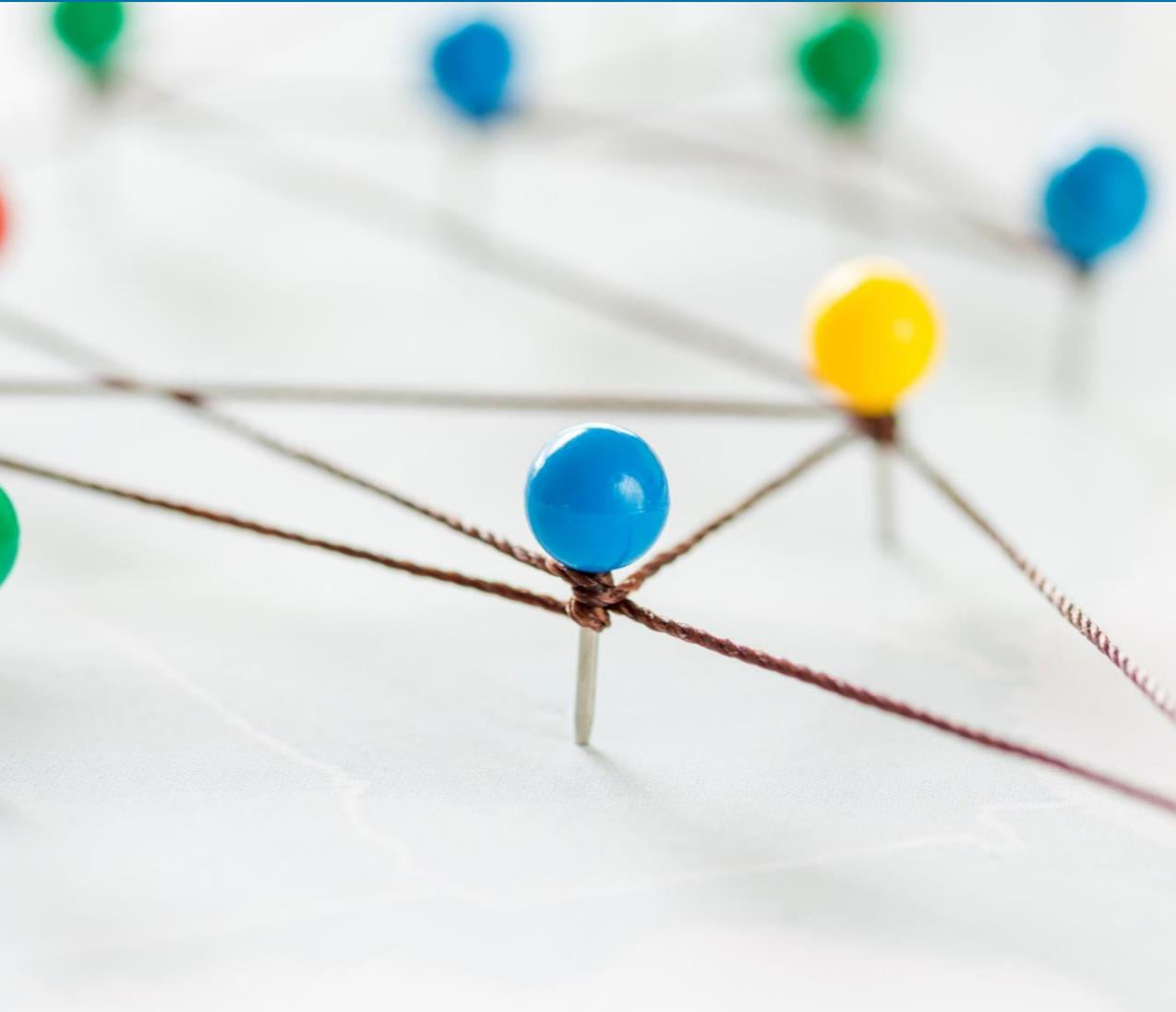
## Relations Transaction – Intervenant (12 881 768)



- Identifiant de la transaction
- Identifiant de l'intervenant
- Type d'intervenant (code)

# Données disponibles

## Relations Transaction – Biens immobiliers (3 663 652)



- Identifiant de la transaction
- Identifiant du bien immobilier

# Données disponibles

## Biens immobiliers

Identifiant

Code postal

Catégorie de bâtiment

## Transactions

Identifiant

Type de transaction (T ou NT)

Date de la transaction

Montant de la transaction

Évaluation municipale

Permis de construction

Type d'intervenant (code)

Type de relation (P ou A)  
Dates

## Intervenants

# Attentes

## Projet exploratoire

- Pistes d'exploration pour la détection de configuration potentiellement intéressante
- Identification de groupes d'intervenants dignes d'intérêt basé sur la structure des données
- Explication des cheminements ayant mené aux identifications



REVENU  
QUÉBEC



**JUSTE.  
POUR TOUS.**