

FICHE D'INFORMATION POUR LES PARTICIPANTS À L'ENTRETIEN BEPS  
**Version 4**

*Avant de décider de participer à cet entretien, il est important que vous compreniez l'objectif de la recherche et ce qu'elle implique. Veuillez prendre le temps de lire attentivement les informations suivantes et d'en discuter avec d'autres personnes si vous le souhaitez. Vous pouvez contacter un membre de l'équipe si un point n'est pas clair ou si vous souhaitez obtenir plus d'informations. Prenez le temps de décider si vous souhaitez participer ou non.*

*Cette fiche d'information détaille le titre du projet, le but de l'étude, la description de la participation requise et vos droits en tant que participant.*

**Titre du projet de recherche : Un nouveau modèle de gouvernance mondiale dans l'élaboration du droit fiscal international "GLOBTAXGOV".**

**Objectif de l'étude**

Cet entretien s'inscrit dans le cadre du projet de recherche "GLOBTAXGOV", financé par le Conseil européen de la recherche et réalisé par la professeure Dr Irma Johanna Mosquera Valderrama (chercheuse principale et responsable du projet) et Frederik Heitmüller (chercheur).

L'objectif de cette étude est de mieux comprendre l'influence de différents acteurs dans la mise en œuvre des 4 normes minimales du projet BEPS (Base Erosion Profit Shifting Project) de l'OCDE<sup>1</sup>. Dans les huit pays étudiés, les participants sont des directeurs fiscaux d'entreprises, des fonctionnaires, des conseillers fiscaux, des associations d'entreprises, des universitaires, des représentants d'organisations fiscales régionales et des représentants d'organisations fiscales internationales. L'entretien vise à obtenir des informations sur l'opinion des participants concernant les problèmes pratiques dans la mise en œuvre des normes minimales BEPS de l'OCDE dans leur pays. Les entretiens seront menés par Frederik Heitmüller (chercheur) sous la supervision de la professeure Dr Irma Johanna Mosquera Valderrama.

**Participation requise**

L'entretien aura lieu en mai/juin 2022 à une date convenue entre le participant et le chercheur doctorant et durera 60 minutes.

Nous vous invitons à répondre aux questions de l'entretien au mieux de vos capacités, en tenant compte de votre opinion personnelle et de votre expérience professionnelle. Des réponses exhaustives aideront le chercheur à obtenir des données suffisantes et riches. L'enquêteur discutera des réponses fournies avec la chercheuse principale en tenant compte des enregistrements audio et du questionnaire de l'entretien. Après cela, il est possible que nous revenions vers vous avec des questions de clarification. Si vous souhaitez revoir les notes prises pendant l'entretien ou les transcriptions, vous pouvez le mentionner à l'enquêteur.

**Vos droits en tant que participant**

Vous n'êtes pas obligé de répondre aux questions de cet entretien et vous pouvez vous retirer à tout moment. Les données saisies seront supprimées sans être analysées. Vous pouvez ignorer ou refuser de répondre à toute question.

**Enregistrement audio**

Vous pouvez choisir de donner votre consentement à un enregistrement audio de l'entretien. L'enregistrement contribuera à l'exactitude des informations que vous avez fournies et ne sera écouté que par la professeure Dr Irma Johanna Mosquera Valderrama (chercheuse principale) et Frederik Heitmüller (chercheur), ainsi que par le personnel de recherche supervisé par les chercheurs

---

<sup>1</sup> Les quatre normes minimales portent sur la concurrence fiscale dommageable, l'abus de convention, la déclaration pays par pays et le règlement extrajudiciaire des différends. Il s'agit respectivement des actions 5, 6, 13 et 14 du BEPS.

susmentionnés et soumis à un accord de confidentialité (ci-après, le personnel de recherche de GLOBTAXGOV). L'enregistrement servira à la rédaction d'une transcription de l'entretien, qui facilitera l'analyse des réponses données par le participant. La transcription identifiera l'industrie, le secteur et la juridiction du participant, mais ne contiendra aucune donnée personnelle telle que le nom, la date de naissance, l'adresse ou les croyances religieuses, s'ils sont mentionnés au cours de l'entretien. Les enregistrements seront transcrits par un membre de l'équipe de recherche. Dans certains cas, le service de reconnaissance automatique de la parole « Amberscript » pourra être utilisé pour faciliter le processus de transcription. L'enregistrement audio sera détruit à la fin du projet. Si vous préférez que l'entretien ne soit pas enregistré ou si le bruit de fond nuit à la qualité de l'enregistrement, l'enquêteur prendra des notes écrites au cours de la conversation.

### ***Stockage des données***

Toutes les données personnelles utilisées dans le cadre de ce projet, y compris les données recueillies dans les fiches d'information, les formulaires de consentement, les bases de données et le questionnaire de recrutement, seront détruites au plus tard le 31 juillet 2033 (dix ans après la fin de ce projet, conformément à la politique de l'Université de Leiden). Les entretiens menés dans le cadre de cette étude ne présentent aucun risque évident, ni au niveau sociétal ni au niveau personnel.

### ***Utilisation des résultats de la recherche***

Les résultats des entretiens ne seront mis à disposition que sous une forme anonyme, de sorte que des tiers n'aient aucun moyen d'identifier les personnes ou les organisations concernées, à moins que vous ne donniez votre accord pour être cité sous votre propre nom. Normalement, les attributions seront faites par exemple sous la forme : "Un avocat fiscaliste sénégalais a mentionné que...". Le chercheur veillera à ne pas révéler d'autres informations de l'entretien qui pourraient vous identifier. Les résultats seront présentés lors de conférences par la professeure Dr Irma Johanna Mosquera Valderrama (chercheuse principale) et Frederik Heitmüller (chercheur). Les résultats de la recherche seront également utilisés pour la rédaction d'articles pour des revues universitaires et de deux thèses de doctorat qui seront prêtes à être publiées en 2023.

### ***Cadre juridique applicable à la vie privée et à la confidentialité***

Les résultats de l'entretien seront soumis aux règles de protection de la vie privée et de confidentialité de votre juridiction, de la directive européenne pertinente sur la protection des données (directive 2002/58/CE), du règlement général sur la protection des données (RGPD) (règlement (UE) 2016/679) et de la législation nationale pertinente de votre pays. Si vous avez des questions ou des préoccupations concernant vos droits en matière de protection des données en tant que participant à cette étude, veuillez contacter le délégué à la protection des données par courrier à [privacy@bb.leidenuniv.nl](mailto:privacy@bb.leidenuniv.nl). Ce projet porte le numéro de dossier 758671.

### ***Politique relative aux résultats inattendus***

Dans le cas peu probable où les chercheurs du projet collecteraient incidemment des informations ou des données qui semblent révéler une activité criminelle ou illégale, les chercheurs du projet se conformeront à la législation pertinente du pays où la recherche est menée. Si la loi est muette ou incomplète, ils demanderont conseil au comité consultatif d'éthique de la faculté qui a approuvé la recherche. Pour toute question concernant la politique relative aux résultats inattendus, veuillez contacter le comité d'éthique de la recherche par courrier électronique à l'adresse [ethiekendatacie@law.leidenuniv.nl](mailto:ethiekendatacie@law.leidenuniv.nl).

### ***Contact et questions***

Si vous avez des questions ou des préoccupations concernant la nature de l'étude ou les méthodes utilisées dans cette étude, veuillez contacter la professeure Dr. Irma Johanna Mosquera Valderrama (chercheuse principale) et Frederik Heitmüller (chercheur) par courriel à [i.j.mosquera.valderrama@law.leidenuniv.nl](mailto:i.j.mosquera.valderrama@law.leidenuniv.nl) et [f.heimmuller@law.leidenuniv.nl](mailto:f.heimmuller@law.leidenuniv.nl) respectivement.

Ce projet a reçu l'approbation éthique du Comité d'éthique de la recherche de la Faculté de droit de l'Université de Leiden. Si vous avez des questions ou des préoccupations concernant vos droits ou votre bien-être en tant que participant à cette étude de recherche, veuillez contacter le Comité d'éthique de la recherche par courrier à [ethiekendatacie@law.leidenuniv.nl](mailto:ethiekendatacie@law.leidenuniv.nl).

## FORMULAIRE DE CONSENTEMENT À L'ENTRETIEN BEPS

### Version 4

Merci d'avoir lu la fiche d'information sur l'entretien. Si vous souhaitez participer, veuillez remplir et signer le formulaire ci-dessous. Veuillez parapher chaque page de la fiche d'information et cocher les cases ci-dessous pour confirmer que vous avez lu et que vous êtes d'accord avec chaque affirmation.

1.	Je confirme que j'ai lu et compris les informations relatives au projet, telles qu'elles figurent dans la fiche d'information (version 4).	<input type="checkbox"/>
2.	J'ai eu l'occasion de poser des questions sur le projet et ma participation.	<input type="checkbox"/>
3.	J'accepte volontairement de participer au projet.	<input type="checkbox"/>
4.	Je comprends que je peux me retirer à tout moment sans donner de raisons et que je ne serai pas pénalisé pour m'être retiré ni interrogé sur les raisons de mon retrait.	<input type="checkbox"/>
5.	Je comprends que je peux omettre ou refuser de répondre à toute question.	<input type="checkbox"/>
6.	Je comprends que seul le personnel de recherche de GLOBTAXGOV, soumis à un accord de confidentialité, aura accès aux données personnelles recueillies dans le cadre de la recherche.	<input type="checkbox"/>
7.	Je confirme que je répondrai aux questions au mieux de mes capacités. Je comprends que si les réponses sont incomplètes ou ne servent pas les objectifs du projet, elles ne seront pas utilisées dans la recherche.	<input type="checkbox"/>
8.	Je comprends que si je ne me rends pas disponible pour l'entretien, après le troisième report de l'heure et de la date, je serai exclu en tant que participant à ce projet.	<input type="checkbox"/>
9.	Je comprends que des informations et extraits de l'entretien, dans lesquels je ne serai pas personnellement identifiable, puissent être utilisés dans toute présentation de conférence, tout rapport ou tout article de revue élaboré à la suite de la recherche.	<input type="checkbox"/>
10.	<p>Enregistrement de l'entretien :</p> <p>L'enquêteur utilisera un enregistrement audio et/ou des notes écrites pour enregistrer l'entretien. Ces fichiers ne seront utilisés que pour la rédaction d'une transcription. Je comprends qu'aucune autre utilisation ne sera faite de ces fichiers sans ma permission écrite, et que personne en dehors de l'équipe de recherche ne sera autorisé à accéder aux fichiers originaux.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• J'accepte que cet entretien soit enregistré.</li> <li>• J'accepte que le service de reconnaissance automatique de la parole Amberscript soit utilisé pour faciliter la transcription de l'enregistrement de l'entretien.</li> <li>• J'accepte que le chercheur prenne des notes écrites pendant l'entretien.</li> </ul>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
11.	L'utilisation des données dans la recherche, les publications, le partage et l'archivage m'a été expliquée.	<input type="checkbox"/>

