

Table des matières

À propos du Forum mondial	5
Synthèse	7
Introduction	9
Information et méthodologie utilisées pour l'examen par les pairs du Maroc. . . .	9
Vue d'ensemble du Maroc	10
Conformité avec les normes	15
A. Disponibilité des renseignements	15
Vue d'ensemble	15
A.1. Renseignements relatifs à la propriété et l'identité.	17
A.2. Données comptables.	41
A.3. Renseignements bancaires	48
B. Accès aux renseignements	51
Vue d'ensemble	51
B.1. Possibilité pour l'autorité compétente d'obtenir et fournir des renseignements	52
B.2. Exigence en matière de notification et droits et sauvegardes.	59
C. L'Échange de renseignements	61
Vue d'ensemble	61
C.1. Mécanismes d'échange de renseignements.	62
C.2. Mécanismes d'échange de renseignements avec tous les partenaires pertinents	68
C.3. Confidentialité	70
C.4. Droits et sauvegardes du contribuable et des parties tierces	71
C.5. Rapidité des réponses aux demandes de renseignements.	72

Résumé des conclusions et éléments sous-tendant les recommandations	75
Annexe 1 : Réponse de la juridiction au rapport d'examen.	79
Annexe 2 : Liste de tous les mécanismes d'échange de renseignements en vigueur	80
Annexe 3 : Liste de toutes les lois, règlements et autres documents reçus	87