



LE BLOG FRANCAIS DE LA FISCALITE INTERNATIONALE N 3 AVRIL 2017

[www.etudes-fiscales-internationales.com/](http://www.etudes-fiscales-internationales.com/)  
[pour s'abonner cliquer et inscrivez vous en haut à droite](#)

« Obéir, ce n'est pas se soumettre, ni renoncer à penser, ni devoir se taire :  
ce principe s'assortit, dans des cas exceptionnels, du devoir de désobéir »

**Mr J M SAUVE**

**FAIRE DES CHOIX**

**par Jean-Marc Sauvé, vice-président du Conseil d'Etat 23 février 2013**

**L'intervention du président de la république**

**La chronique d' Anne Chemin ,journaliste au Monde**

Note EFI ce rappel est d'abord de l'histoire contemporaine et non politique

[Les lettres fiscales d'EFI Pour lire les tribunes antérieures cliquer](#)

**Lettre EFI du 24 AVRIL 2017 (1).pdf**

Pour placer dans votre dossier "les lettres d'EFI" sur votre bureau

**SPECIAL DOUANES**

**Que se passe t il donc à la Direction des enquêtes douanières cliquez**

Deux hauts responsables des douanes ont été mis en examen, ce vendredi, dans une affaire portant sur des pratiques d'enquête illgales, notamment autour de la saisie de 43 tonnes de café contrefait en juillet 2015.

Par ailleurs Le patron du service de **DNRED**, **J P Garcia**, a été démis de ses fonctions jeudi soir 21 avril par le ministre du Budget, sur fond de détournement de fonds publics et de fraudes.. , la numéro 3 du service **Mme Magalie NOEL** mise en examen à suivre

Selon nos informations, Christian Eckert n'a pas fait de détail, et a lancé une réorganisation totale du service, avec un changement profond des méthodes d'enquêtes

X X X X

Retraite et domicile fiscal CAA Bordeaux - 11 avril 2017 2

Résidence fiscale en France :Attention au nomadisme fiscal les questions pour y être ou ne pas y être 2

Domicile fiscal en France : une synthèse des critères (maj) 2

Domicile fiscal : la hiérarchie des critères 3

Le principe de la territorialité de l'IS : une exception française ? par Bastien LIGNEREUX.

Maître des requêtes au Conseil d'Etat 3

Une évasion fiscale légale us : the tax inversion . un nouveau rapport .. 3

Fatca coûte cher, même aux Etats-Unis par Mathilde Farine 3



## **Les écoutes téléphoniques des enquêtes dites préliminaires par sac à dos**

**Ce moyen de recherche de preuves est de plus en plus utilisé  
tant par les inspecteurs du public que par ceux du privé..**

### **IMSI-catcher sa définition ou donc acheter cet espion**

#### **Article 706-95 du code de procédure Pénale**

### **Des interceptions de correspondances émises par la voie des communications électroniques et du recueil des données techniques de connexion**

#### **Un arrêt d'alarme sur l'amende pour procédure abusive**

##### **Code de justice administrative - Article R741-12 | Legifrance**

Par un arrêt alarmant en date du 13 avril 2017, la CAA de Lyon condamne les contribuables au paiement d'une amende de 5000 euros pour recours abusif, dans une espèce où les contribuables se prévalaient uniquement de moyens de procédure.

##### **CAA de LYON, 5ème chambre, 13/04/2017, 16LY00885,**

M. CLOT, président Mme Pascale DECHE, rapporteur Mme BOURION, rapporteur public

#### **La position du conseil d'état**

##### **Conseil d'État, 10ème chambre, 06/01/2017, 387674, Inédit au recueil Lebon**

8. En jugeant, pour infliger une amende pour recours abusif à la société Sebimo, que ses demandes présentaient à juger un litige qui avait été tranché à de nombreuses reprises par la juridiction administrative et revêtaient ainsi, en l'absence d'éléments nouveaux, un caractère abusif, le tribunal administratif n'a pas inexactement qualifié les faits de l'espèce.

#### **Un arrêt de protection**

Par un arrêt en date du 13 avril 2017, la CAA de Lyon prononce l'irrégularité de la procédure au motif que la substitution de base légale sollicitée par l'administration avait pour effet de priver le contribuable de la faculté de saisir la commission départementale.

##### **CAA de LYON, 5ème chambre 13/04/2017, 15LY01805, Inédit au recueil Lebon**

M. Clot, président de chambre, Mme Mear, président-assesseur, M. Pourny, président-assesseur, Mme Dèche, premier conseiller, M. Savouré, premier conseiller.

### **Retraite et domicile fiscal CAA Bordeaux - 11 avril 2017**

- **NOTE EFI** Cette jurisprudence attendue par certains et redoutée par d'autres remet en cause certaines pratiques simplistes préconisées par nos fidèles élèves de notre Tournesol..

Par un arrêt en date du 11 avril 2017, la CAA de Bordeaux rappelle que la circonstance que plus de la moitié des pensions de retraites de l'intéressé soient de source française et soient versées sur un compte bancaire en France permet de regarder le contribuable comme un résident fiscal de France au sens de la loi interne, dès lors qu'il ne dispose pas d'autres revenus.

Son centre des intérêts économiques doit donc être regardé comme se situant en France.

##### **CAA de BORDEAUX, 3ème chambre - formation à 3, 11/04/2017, 15BX02015,**

### **Résidence fiscale en France : Attention au nomadisme fiscal les questions pour y être ou ne pas y être**

### **Domicile fiscal en France : une synthèse des critères (ma)**

**Expatrié: le guide fiscal du départ et de l'arrivée**

**[Domicile fiscal : la hiérarchie des critères](#)**

**[Conseil d'État N° 383335 3ème et 8ème srr 17 mars 2016](#)**

**[CONCLUSIONS LIBRES de M. Vincent DAUMAS, rapporteur public](#)**

[Lire la suite](#)

**[Le principe de la territorialité de l'IS : une exception française ?  
par Bastien LIGNEREUX, Maître des requêtes au Conseil d'Etat](#)**

**[Une évasion fiscale légale us : the tax inversion . un nouveau rapport ..](#)**

Selon un rapport publié par Oxfam, 1600 milliards de dollars échappent au fisc américain grâce à un réseau «opaque et secret» de 1751 filiales offshore

[Le communiqué de l' AFP](#) repris par le TEMPS

Cette somme, qui représente plus de la moitié du produit intérieur français, échappe au fisc américain grâce à un réseau «opaque et secret» de 1751 filiales offshore, affirme ce rapport publié une semaine avant les réunions du FMI et de la Banque mondiale à Washington.

Le géant Apple arrive en tête du classement avec plus de 200 milliards de dollars stockés offshore, suivis des laboratoires Pfizer (193,6 milliards) et du groupe informatique Microsoft (124 milliards), selon l'étude.

La loi américaine permet aux entreprises de stocker indéfiniment à l'étranger leurs bénéfices réalisés hors des Etats-Unis, où l'impôt sur les sociétés est l'un des plus élevés du monde industrialisé (35% au niveau fédéral).

[Fifty biggest global US companies stash \\$1.3 trillion offshore](#)

[Le rapport en pdf](#)

[Lire la suite](#)

**[Fatca coûte cher, même aux Etats-Unis par Mathilde Farine](#)**

La loi financière imposée par les Etats-Unis aux établissements bancaires du monde entier a rapporté 10 milliards de dollars en impôts, selon l'IRS. Pourtant, une étude montre que les coûts de mise en œuvre étaient tels que Fatca n'aurait rapporté pour finir qu'une centaine de millions de dollars

[Le rapport de l'IRS sur la rentabilité budgétaire de FATCA](#)

Mais Selon d'autres études la réalité est un peu plus compliquée. Le prix à payer pour la mise en œuvre de cette loi, décidée en 2010 et qui impose une série d'obligations pour les banques étrangères, éclipse une grande partie des gains. On le savait déjà pour le reste du monde.

Agrégeant toutes les estimations, Nigel Green, fondateur et directeur de deVere Group, un cabinet de consultants financiers actif dans le monde entier et initiateur de la campagne

Repeal Fatca (abroger Fatca), [dans une opinion publiée dans le Wall Street](#)

[Journal, cliquez](#) ait l'extrapolation suivante: dans le monde, le coût juridique de Fatca «peut aller de 60 à 170 milliards de dollars».

[Les résultats du contrôle fiscal en France :2007 à 2015](#)

[UBS : le profil type des cachotiers fiscaux](#)

[Régularisation de comptes non déclarés à l'étranger les 4 étapes](#)

Résultat du STDR au 31.12.16 (toujours en attente)

NOTE EFI la cour des comptes est en train de vérifier le stdr et le rapport 2016 devrait y être

inclus ainsi que dans le projet de loi de règlement 2016 à paraître après les législatives

[Le rapport ECKERT sur HSBC \(2015\)](#)

lire la suite ci dessous

[Lire la suite](#)

**[Brochure pratique DGFIP  
Impôt sur le revenu 2016](#)**

**[Précis de fiscalité DGFIP 2016  
, à jour au 15/12/16.](#)**

**[le bilan de la France au 31.12.15.PDF](#)**

**[Oede les prélèvements obligatoires](#)**

**[Les résultats du contrôle fiscal 2007 à 2015  
\(source le bleu parlementaire\)](#)**