



LE BLOG FRANCAIS DE LA FISCALITE INTERNATIONALE N 4 septembre 2016

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

**Un homme politique considère la prochaine élection !
Un homme d'état considère la prochaine génération !
(Winston Churchill)**

La lettre fiscale d'EFI du 26 septembre 2016

[Comptes non déclarés : l'amende de 5% non constitutionnelle. 2 \(QPC 22/07/2016\)](#)

[La double exonération fiscale internationale : c'est fini !!!!!](#)

[\(Responsabilité FISCALE des conseils fiscaux en UK aussi en France ???](#)

[Vers une nouvelle analyse des sanctions fiscales ? suite à la QPC du 22 juillet](#)

[lettre EFI du 5 septembre 2016 lettre EFI du 12 septembre 2016 pdf](#)

[ISF et impatrié de retour en France : une ânerie économique qui profite à notre génie de la city ?????](#)

[Pour lire les tribunes antérieures cliquer](#)

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

[Brochure pratique DGFIP Impôt sur le revenu 2015](#)

[-Précis de fiscalité DGFIP 2015 :
2ème édition, à jour au 15 décembre 2015.](#)

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

[Ocde les prélèvements obligatoires](#)

Sur l'évolution de l'assiette de Prélèvements Obligatoires	2
Guerre fiscale USA v EUROPE : un commencement avec APPLE (à suivre)	2
DGFIP Nouvelle liste des montages abusifs (mise à jour)	2
Liste européenne des paradis fiscaux MAIS sans UK !!!!	3
COUR DES COMPTES les déficits de demain (1ere partie : la sécurité sociale)	3
L'interdiction d'imputer les déficits est une sanction légale QPC 16/09/16	3

Sur l'évolution de l'assiette de Prélèvements Obligatoires

OCDE Selon les dernières [Perspectives économiques intermédiaires de l'OCDE](#), la faible progression des échanges et les distorsions du système financier exacerbent la lenteur de la croissance économique mondiale.

[Le rapport de haut conseil des finances publique sur le PLF 2017 \(27 septembre 2012\)](#)

[La position de BERCY](#)

Guerre fiscale USA v EUROPE : un commencement avec APPLE (à suivre)

[Guerre fiscale à venir entre Washington et Bruxelles](#)

Les Américains ne digèrent pas la décision européenne d'obliger Apple à rembourser 13 milliards d'euros au fisc irlandais et accusent Bruxelles de cibler les entreprises de leur pays. En déplacement à Washington ces lundi et mardi, la commissaire Margrethe Vestager a annoncé une enquête contre la société française Engie
Les patrons américains ont aussi déterré la hache de guerre.

[This letter was sent to leaders of 28 European Union member states.](#)

Dans un [lettre](#) (ci-dessus) que les représentants du parent US vient d'adresser aux vingt-huit chefs d'État et de gouvernement, ils leur demandent de renverser la décision prise par la commissaire européenne à la Concurrence. «Ce précédent augmenterait l'incertitude avec un effet néfaste sur les investissements étrangers en Europe, menacent-ils. L'Union européenne vient de s'auto-infliger une blessure douloureuse.»

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>](#)

DGFIP Nouvelle liste des montages abusifs (mise à jour)

La DGFIP dans une démarche de prévention et de sécurité juridique apportée aux contribuables en les informant des risques qu'ils prendraient en mettant en place ou en conservant des montages destinés à réduire indûment l'impôt vient de nous informer de trois nouvelles situations de pratiques frauduleuses

Elle contient des exemples de montages révélés lors de contrôles fiscaux et contraires à la loi. Lorsque l'administration découvre ces montages, elle les remet en cause après un examen attentif des faits et applique des pénalités appropriées.

Si vous avez utilisé ce type de montage, vous pouvez régulariser votre situation en déposant des déclarations rectificatives auprès de votre service gestionnaire.

[Transferts de fonds par compensation occulte](#)

[Schéma de contournement des règles de limitation de déduction des charges financières prévues au II de l'article 212 du code général des impôts \(CGI\)](#)

[Schéma de contournement des règles de déduction du mali de fusion](#)

LISTES COMPLÈTE DES PRATIQUES ET MONTAGES FISCAUX ABUSIFS
Ci dessous

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>>](#)

Liste européenne des paradis fiscaux MAIS sans UK !!!!

Le génie de la City protège ses banques
[Le seul état qui n'a fourni aucune liste est la GB](#)
[Cliquez sur UK de la carte](#)
"UNITED KINGDOM does not list any country"

SEPTEMBRE 2016 La liste JUNCKER
JUN 2015 La liste « MOSCOVICI

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>>](#)

COUR DES COMPTES les déficits de demain (1ere partie : la sécurité sociale)

La Cour des comptes rend public, le 20 septembre 2016, un rapport sur l'application des lois de financement de la sécurité sociale

La réduction du déficit de la sécurité sociale s'est poursuivie en 2015. Toutefois, celui-ci reste élevé et sa persistance demeure une anomalie singulière au regard de la plupart de nos voisins. Le redressement des comptes sociaux devrait se poursuivre en 2016, sans certitude sur le calendrier du nécessaire retour à l'équilibre.

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>>](#)

L'interdiction d'imputer les déficits est une sanction légale QPC 16/09/16

Décision n° 2016-564 QPC du 16 septembre 2016

Lucas M. [Non imputation des déficits et réductions d'impôt pour l'établissement de l'impôt sur le revenu en cas d'application de certaines pénalités fiscales]

Le Conseil constitutionnel a été saisi le 17 juin 2016 par le Conseil d'État d'une question prioritaire de constitutionnalité portant sur les dispositions du 1 de l'article 1731 bis du code général des impôts dans sa rédaction issue de la loi n° 2012-354 du 14 mars 2012 de finances rectificative pour 2012.

[L'article 1731 bis du code général des impôts](#) [BOFIP du 8 juin 2015](#)

Le Conseil constitutionnel a donc jugé conformes à la Constitution les dispositions du 1 de l'article 1731 bis du code général des impôts dans sa rédaction issue de la loi du 14 mars 2012

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>>](#)

Preuve d'un compte ouvert à l'étranger (CAA LYON 30 août 2016)

Par un arrêt en date du 30 août 2016, la CAA de Lyon rappelle que, pour faire application d'une amende relative à la détention d'un compte à l'étranger non déclaré, l'administration fiscale doit établir l'ouverture effective de ce compte. Une simple demande de mise en relation signée par aucune des parties n'est à cet égard pas suffisante.

Un autre moyen de preuve est un PV des douanes fondés sur l'article 65 du code des douanes [C A A DE LYON, 5ème ch-30/08/2016, 14LY01821, Inédit au recueil Lebon](#)
POURNY, président M. Charles MEILLIER, rapporteur
Mme CHEVALIER-AUBERT, rapporteur public

Une intervention d'un enquêteur dans la confection de preuve entraîne la nullité de cette preuve

[Cass crim 20 septembre 2016 aff roi du Maroc](#)
[Analyse de la presse locale \(CASS Crim 20.09.16\)](#)

MAIS le refus de répondre à une (réquisition douanière n'entraîne aucune sanction d'aucune sorte sinon une froide colère rentrée des nos gabelous

[Droit de communication des douanes sur l'article 65 CD](#)
[QPC n°2011-214 du conseil constitutionnel du 27 janvier 2012](#)

SUR UN AVEU ORAL EN MATIERE PROBATOIRE

L'aveu sans avocat n'est pas une preuve

[Cour de cassation Chambre criminelle, 11 mai 2011, 10-84.251, Publié au bulletin](#)

[Des pièces jugées illégales ne peuvent pas servir de preuves](#)
[\(CAA Versailles 19.07.16\)\(mise à jour sur CE 15 AVRIL 2015\)](#)

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>](#)

IR : la retenue a la source: les taux "par défaut " ??????!!!!

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>](#)

Le comité du contentieux fiscal: modulation des sanctions ????

[Comité du contentieux fiscal, douanier et des changes](#)
[Rapport annuel 2015 du 17 août 2016](#)

Attention l'utilisation du copier coller semble être bloquée ce qui est nouveau pour un rapport officiel ???

NE PAS OUBLIER LE RECOURS HIERARCHIQUE

§ 163 page 15 et 16 En cas de désaccord sur la décision des services déconcentrés, le contribuable peut saisir le ministre qui statue en dernier ressort. Aucun recours n'est admis contre la décision du ministre. Toutefois il est admis (sic) que si des faits nouveaux sont invoqués, une nouvelle requête puisse être présentée devant la même autorité [\(art R 247-7 al 2\)](#)

*La décision de l'autorité administrative peut comme toute décision faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le juge administratif
L'annulation ne peut intervenir que si l'auteur de la décision était incompétent pour la prendre ou si la décision attaquée était entachée d'un vice de forme, d'une erreur de droit et de fait, d'une erreur manifeste d'appréciation ou si elle révélait d'un détournement de pouvoir.*

[Pour lire la tribune cliquez>>>>>](#)

Le rapport TRACFIN 2015 ET LA DGFIP

Dénoncer votre client pour éviter votre responsabilité

[Le rapport de TRACFIN sur les avocats \(page 27\)](#)
seul l'envoi d'une déclaration de soupçon à Tracfin offrira la garantie d'une exonération de responsabilité professionnelle, civile et pénale conformément à [l'article L.561-22 du CMF](#) en cas de découverte ultérieure d'un circuit de blanchiment de capitaux via cette acquisition de fonds de commerce. ([rapport TRACFIN 2015 sur les avocats p 27](#))

Le nombre d'informations reçues par le Service est en progression de 18 % par rapport à 2014 (+ 56 % par rapport à 2013), le Service a ainsi reçu 45 266 informations dont 43 231 déclarations de soupçons émanant des professionnels déclarants

Avec 410 notes d'informations fiscales (+ 12 % par rapport à 2014), Tracfin a poursuivi sa collaboration étroite avec la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP).

[Pour lire la tribune cliquez >>>>>t](#)

Belgique ; une régularisation permanente et totale (loi du 21.07.16) MAIS

[Pour lire la tribune cliquez >>>>>](#)

Des pièces jugées illégales ne peuvent pas servir de preuves
(CAA Versailles 19.07.16)
(.mise à jour sur CE 15 AVRIL 2015)

[Pour lire la tribune cliquez >>>>](#)