



LE BLOG FRANCAIS DE LA FISCALITE INTERNATIONALE N 2 AVRIL 2017

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

### **Secret, transparence et démocratie par J D Bredin**

#### **Revue Pouvoirs 2001**

La démocratie n'est-elle rien qu'une organisation politique dans laquelle les citoyens exercent la souveraineté ? Ne serait-elle pas aussi inspirée d'une certaine idée de l'homme ? Ne veut-elle pas un système de droit protecteur de chacun, de sa personnalité, de ses différences, de sa liberté, de sa dignité ? Et cette transparence, qui ressemble à l'eau pure, au soleil, à la lumière, aux belles vacances, à tout ce que nous croyons aimer, ne devrions-nous pas nous méfier d'elle, comme de la tyrannie de toutes ces vertus que prétendirent porter, pour mieux accomplir leurs missions terribles, les religions, les nations et les doctrines

xx

*Je suis la Transparence, dit-elle, la seule Vertu de ce temps et de ceux qui viendront.*

*Je prie la Discrétion, la Réserve, la Pudeur, le Respect, de vouloir bien se retirer car leur temps est passé.*

*..Je suis la Transparence, la nouvelle Trinité, je suis la Vérité, et l'Innocence, et la Beauté. Je ressemble à l'image*

**..je suis la transparence, cette nouvelle vertu.**  
**(discours d'ouverture à l'académie française ..**

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

#### **Lettre EFI du 10 AVRIL 2017 (1).pdf**

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

Intangibilité du bilan d'ouverture et l'arrêt ORANGE .....	2
CE Plén fiscale 5/12/12) et conclusions LIBRES de V Daumas .....	2
L'opération «Debit & Credit Cards» : le contrôle des cartes offshores .....	3
PANAMA PAPERS le parquet national financier en ordre de marche forcée !!! .....	3
SUISSE assistance administrative sur la base de données volées: .....	4
oui et non (maj) .....	4
Domicile fiscal en France : une synthèse des critères (maj) .....	4
(MOD manquement aux obligations déclaratives) .....	5
Droit de communication des douanes / des limites par QPC du 27 janvier 2012 sur l'article 65 CD .....	5
Sur la présence (sic !!!) de l'avocat durant une audition douanière .....	5
Circulaire du 19 décembre 2014 accès à l'avocat dans le cadre de l'audition libre) .....	5
FRAUDE FISCALE : VERS DE NOUVELLES PRATIQUES PÉNALES ??? .....	5
Le principe de la territorialité de l'IS : une exception française ? par Bastien LIGNEREUX. Maître des requêtes au Conseil d'Etat .....	5
La proposition de suppression du prélèvement à la source par M Le Fur .....	5

### Sens des décisions des juridictions en contentieux fiscal

20.000 décisions annuelles dont 12% favorables au contribuable

### Rapport sur Juridictions administratives et juridictions financières (Sénat décembre 2016)

Devant les tribunaux administratifs, quatre des sept principaux contentieux sont en diminution en 2015 par rapport à l'année 2014 :

- **le contentieux des étrangers**, qui représente **30 % des affaires enregistrées** a diminué de 1 %, bien que les obligations de quitter le territoire français (OQTF) sans délai aient augmenté de 23 % ;
- les contentieux sociaux (droit au logement opposable, revenu de solidarité active, aide sociale aux personnes handicapées...) ont représenté 16 % des affaires enregistrées, avec une diminution de 1,5 % ;
- le contentieux de l'urbanisme, de l'aménagement et de l'environnement, qui représente 6 % des entrées a baissé de 5 % ;
- le contentieux de la police, qui représente moins de 6 % du total des affaires enregistrées, est en baisse de 9,5 %.

Les trois autres principaux contentieux que sont la fonction publique (11 % de l'ensemble des entrées), **le contentieux fiscal (11 % des entrées)** et le contentieux des contrats (3 % des entrées) sont en hausse respectivement de 18,5 %<sup>12(c)</sup>, 4 % et 3 % en 2015.

### Le taux marginal de prélèvement sur le travail en France (Source INSEE)

#### Les salaires et le coût de la main-d'œuvre en Europe

« En France, le taux marginal **médian** d'imposition des personnes actives est de 57%. Cela signifie que pour un euro supplémentaire de gagné, celui qui le reçoit en verse 57 centimes au fisc. C'est énorme! »

Mathilde Lemoine cheffe économiste de la banque Edmond de Rothschild. CLIQUEZ

Le montant des impôts non recouverts en ITALIE cliquez

Camera dei Deputati VI Commissione Finanze cliquez

5. La situation des créances non recouvrées.

La valeur comptable restante, confiée par les divers organismes créanciers à Equitalia, dans la période 1Janvier 2000-31 Décembre 2016 a atteint 817 milliards d'euros

Et en France

#### Le bilan de la France au 31/12/14

Le montant des créances fiscales non recouvrées  
(92351 – 27843 = 64508 M€ soit + 10M€ sur 2013

#### Les engagements hors bilan de la France

#### La dette cachée de la France (les échos)

Certification des comptes de l'État pour l'exercice 2015

#### Le bilan de la France au 31.12.2015

Redevable brut	provision	net
94.000	29.000	65000

**Un point d'étape avec Fouquet, Daumas et Crépey  
Sur l'intangibilité du bilan d'ouverture  
Avec une limpide synthèse de Patrick Fumenier**

Intangibilité du bilan d'ouverture et l'arrêt ORANGE

CE Plén fiscale 5/12/12)  
et conclusions LIBRES de V Daumas

« Si vous avez compris ce que je viens de vous dire,  
c'est que je me suis probablement mal exprimé »

Alan Greenspan

Cette citation ne vise qu'EFI, bien sur

Le principe d'intangibilité du bilan d'ouverture est un principe comptable qui impose que le bilan d'ouverture doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent ([article L.123-19 du Code de commerce](#)). Ce point est un des plus délicats en droit fiscal et EFI vous propose de tenter de vous apporter des clefs d'analyses notamment grâce au remarquable cours de droit fiscal apporté par les conclusions libres de M. Vincent DAUMAS, rapporteur public dans l'affaire orange

Conseil d'État, 3ème, 8ème, 9ème et 10ème cr, 05/12/2016, 398859, Aff Orange

[les conclusions LIBRES de M. Vincent DAUMAS](#)

Analyse du conseil d'état

Provisions comptabilisées mais non déduites fiscalement  
et intangibilité du bilan d'ouverture par [Patrick Fumenier](#)

[Provisions comptables v. provisions fiscales! cliquez](#)

[Sur SAS foncière du rond point](#)

Les conclusions LIBRES d'E CREPEY  
Analyse du Conseil d'état aff Rond point

[PROVISION COMPTABLE ET PROVISION FISCALE :](#)

[VRAIS OU FAUX JUMENTAUX ?](#) cliquez

Par [Olivier Fouquet](#)

[Lire la suite](#)

[L'opération «Debit & Credit Cards» : le contrôle des cartes offshore](#)

Les cartes de crédits internationales sur la sellette fiscale mais aux Pays Bas

**Note EFI ces opérations ont pu être réalisées grâce aux obligations de déclarations des banques imposées par Bruxelles**

[Les Communications systématiques d'informations \(COSI\)](#)

Un des moyens d'utiliser ses avoirs offshore notamment par des sociétés de panama est l'utilisation de cartes de crédit offshore

L'offensive contre les cartes de crédits internationales par Sébastien Ruche

le fisc néerlandais enregistre une nouvelle victoire dans son offensive fiscale, aux Etats-Unis cette fois. Un tribunal texan a accepté lundi 3 avril une plainte contre X («John Doe Summons») déposée par l'administration fiscale de La Haye, annonce le Département américain de la Justice (DoJ).

[Justice Department Requested Authorization to Issue Summons Pursuant to Tax Treaty between United States and the Netherlands](#)

Cette procédure vise à obtenir qu'**American Express** livre les identités des résidents néerlandais qui possèdent des cartes de crédit ou de débit leur permettant d'utiliser des fonds déposés hors des Pays-Bas.

Dans le même temps, les autorités néerlandaises ont communiqué mercredi sur une autre opération liée au projet «**Debit & Credit Cards**», au **Royaume-Uni cette fois**.

[Joint investigation by Dutch FIOD and British HMRC into hiding money in a different country](#)

Des avoirs d'une valeur dépassant six millions d'euros ont été saisis chez un ressortissant hollandais et son épouse britannique, qui ont été arrêtés à leur domicile près de Manchester. Ils sont suspectés d'avoir retiré 300 000 euros via des cartes de crédit liées à des comptes offshore. L'opération a été menée en collaboration avec les services fiscaux britanniques, le HMRC.

Quant à la France, notre ami le sapeur Camembert nous a informé du mauvais fonctionnement de la COSI à cause de l'intendance informatique ....

[PANAMA PAPERS le parquet national financier en ordre de marche forcée !!!](#)

Communiqué du 5 avril 2017

Sur l'affaire [#PanamaPapers](#) : le [#PNF](#) avait ouvert une enquête en avril 2016 pour blanchiment de fraude fiscale. Elle porte sur 26 cibles. Les enquêtes préliminaires vont bientôt aboutir

Parquet financier (@pr\_financier) | Twitter

Le parquet national financier enquête sur 26 « cibles » liées aux Panama papers

En savoir plus par Anne Michel

[communiqué du parquet financier du 31 mars 2017 .pdf](#)

Les investigations de la justice française s'effectuent en coordination avec le fisc, qui a lancé de son côté plus de 500 contrôles fiscaux depuis un an, lesquels ont abouti à l'identification de 415 fraudeurs potentiels. Une équipe spéciale « Panama papers » a ainsi été constituée, réunissant les magistrats du PNF, la police fiscale (la Brigade nationale de répression de la délinquance fiscale) et les services du contrôle fiscal de la Direction générale des finances publiques (DGFIP).

[Lire la suite](#)

**[SUISSE assistance administrative sur la base de données volées:](#)**

**[oui et non \(maj\)](#)**

[SUISSE Entrée en vigueur de modifications de lois fédérales et d'ordonnances du droit fiscal à compter du 1er janvier 2017](#)

[et tableaux récapitulatifs pour les années 2018 à 2020](#)

[Perquisition fiscale fondée sur documents VENDUS au fisc \(CEDH 06/10/16\) !!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!](#)

**NON** à l'assistance administrative sur la base de données volées en suisse

[Affaire Falciani: le Tribunal fédéral refuse l'entraide à la France](#)

[Arrêt du tribunal fédéral de la suisse du 17 mars 2017 \(2C\\_1000/2015\)](#)

[Le communiqué](#)

[Assistance administrative en matière fiscale refusée à la France en cas de données volées](#)

[l'arrêt 2C 1000/2015 in extenso](#)

*il n'est pas entré en matière lorsque la demande viole le principe de la bonne foi, notamment lorsqu'elle se fonde sur des renseignements obtenus par des actes punissables au regard du droit suisse.*

*L'Administration fédérale des contributions ne peut pas accorder l'assistance administrative à la France concernant un couple de contribuables, que l'autorité fiscale française a identifié grâce aux données bancaires volées à la filiale genevoise de la banque HSBC par Hervé Falciani.*

**OUI** à l'assistance administrative sur la base de données volées à l'étranger

(TA suisse dif 13.03.17)

[Le Tribunal fédéral valide l'entraide avec la France, même sur la base de données volées](#)

par [Sylvain Besson](#)

[Lire la suite](#)

**[Domicile fiscal en France : une synthèse des critères \(maj\)](#)**

une grande confusion semblant exister dans la définition du domicile fiscal en France .L'équipe EFI propose de rappeler les principes de base

[LES TRIBUNES SUR LA DEFINITION DE LA RESIDENCE FISCALE](#)

## DOMICILE FISCAL D ABORD LE DROIT INTERNE

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

Mise à jour avril 2017

Requalification d'un domicile fiscal en France - Foyer et lieu de séjour principal  
CAA de LYON, 30/03/2017, 15LY04070, Inédit au recueil Lebon

D'abord l analyse de la situation de fait

[Lire la suite](#)

**(MOD manquement aux obligations déclaratives)**

**Droit de communication des douanes /  
des limites par QPC du 27 janvier 2012 sur l'article 65 CD**

**Sur la présence (sic !!!) de l avocat durant une audition douanière**

**Circulaire du 19 décembre 2014 accès à l'avocat dans le cadre de l'audition libre)**

**FRAUDE FISCALE : VERS DE NOUVELLES PRATIQUES PÉNALES ???**

**la partie du rapport sur la cooperation fiscale internationale.PDF**

**Les résultats du contrôle fiscal 2007 à 2015 (source le bleu parlementaire)**

**Le principe de la territorialité de l'IS : une exception française ?  
par Bastien LIGNEREUX. Maître des requêtes au Conseil d'Etat**

Le principe de territorialité de l'impôt sur les sociétés, rapport particulier n°4

Par Bastien LIGNEREUX , maître des requêtes au Conseil d'Etat

le sommaire de ce rapport de 165 pages

La part de l'IS dans le PIB ( OCDE)

**La proposition de suppression du prélèvement à la source par M Le Fur**

**Comment plumer l oie sans la faire cacarder (Colbert)**

**Brochure pratique DGFIP Impôt sur le revenu 2015**

**·Précis de fiscalité DGFIP 2016  
, à jour au 01/09/16.**

**le bilan de la France au 31.12.15.PDF**

**Ocde les prélèvements obligatoires**

