

6. LES DONNÉES SUR LES ÉLÉMENTS DE CONTRÔLE FISCAL

6.1 L'évolution du nombre de demandes d'assistance administrative internationale

353 Il est précisé que le nombre de réponses reçues au cours d'une année ne correspond pas nécessairement aux demandes adressées au cours de cette même année.

354 Ainsi, compte tenu des délais de traitement prévus par les textes internationaux (de deux à six mois), le nombre de réponses reçues en 2017 peut inclure des réponses à des demandes adressées non seulement en 2017 mais aussi au cours d'années antérieures. En ce qui concerne les demandes envoyées en fin d'année 2017, elles ne font en général l'objet d'une réponse qu'au cours de l'année suivante.

355

Etat	Nombres de demandes envoyées en 2017	Nombre de réponses reçues en 2017
Afrique du Sud	1	1
Albanie	0	0
Algérie	14	6
Allemagne	78	82
Andorre	24	35
Anguilla	11	0
Antigua et Barbuda	1	3
Arabie Saoudite	0	0
Argentine	0	0
Arménie	2	0
Aruba	0	0
Australie	6	2
Autriche	3	5
Azerbaïdjan	0	0
Bahamas	12	10
Bahreïn	0	1
Bangladesh	0	0
Barbade	0	0
Belgique	245	221
Belize	3	1
Bénin	1	5

Etat	Nombres de demandes envoyées en 2017	Nombre de réponses reçues en 2017
Bermudes	10	4
Biélorussie	0	0
Bolivie	0	0
Bosnie Herzégovine	0	0
Botswana	0	4
Brésil	5	2
Brunei	0	0
Bulgarie	19	17
Burkina-Faso	0	0
Cameroun	4	3
Canada	16	14
Chili	0	4
Chine	26	10
Chypre	23	36
Colombie	1	1
Congo	2	0
Corée du Sud	3	2
Costa Rica	1	1
Côte d'Ivoire	0	1
Croatie	4	7
Curaçao	2	11
Danemark	10	11
Dominique	0	0
Egypte	1	0
Emirats Arabes Unis	38	13
Equateur	0	0
Espagne	203	188
Estonie	5	5
Etats-Unis	159	143
Ethiopie	0	0
Finlande	1	2
Gabon	3	2
Géorgie	1	0
Ghana	0	0
Gibraltar	13	8
Grèce	1	0
Grenade	0	0
Groenland	0	0
Guernesey	10	5
Guinée	0	0

Etat	Nombres de demandes envoyées en 2017	Nombre de réponses reçues en 2017
Hong Kong	86	71
Hongrie	4	7
Ile de Man	5	7
Île Maurice	21	27
Iles Caïmans	18	4
Iles Cook	0	0
Iles Féroé	0	0
Iles Turques et Caïcos	0	0
Iles vierges Britanniques	199	18
Inde	5	4
Indonésie	1	0
Iran	1	1
Irlande	45	27
Islande	0	0
Israël	41	33
Italie	66	79
Jamaïque	1	0
Japon	5	5
Jersey	22	12
Jordanie	0	0
Kazakhstan	0	0
Kenya	0	0
Kirghizistan	0	0
Kosovo	0	0
Koweït	4	0
Lettonie	25	37
Liban	14	9
Libéria	1	0
Libye	0	0
Liechtenstein	33	22
Lituanie	8	6
Luxembourg	525	286
Macédoine	0	0
Madagascar	4	1
Malaisie	0	0
Malawi	0	0
Mali	0	0
Malte	15	4
Maroc	63	59
Mauritanie	0	0

Etat	Nombres de demandes envoyées en 2017	Nombre de réponses reçues en 2017
Sénégal	10	3
Serbie	1	5
Seychelles	56	16
Singapour	22	14
Sint Maarten	3	0
Slovaquie	2	2
Slovénie	1	1
Sri Lanka	2	0
Suède	2	2
Suisse	480	510
Syrie	0	0
Taïwan	0	0
Thaïlande	3	3
Togo	2	0
Trinité et Tobago	0	0
Tunisie	60	39
Turkménistan	0	0
Turquie	16	7
Ukraine	4	2
Uruguay	2	2
Vanuatu	0	0
Vénézuéla	0	0
Vietnam	2	2
Yougoslavie	0	0
Zambie	0	0
Zimbabwe	0	0
TOTAL	3624	2841

6.2 Le bilan 2017 de l'activité de la direction nationale des vérifications de situations fiscales et l'évolution du nombre de contrôles effectués

- 356 La DNVSF a été créée pour contrôler les dossiers des personnes physiques les plus complexes et les plus significatifs tant en termes d'enjeux que de notoriété. En 2011, le périmètre de ses activités a été élargi par l'attribution d'une compétence exclusive de contrôle fiscal externe, de contrôle corrélé et de surveillance pour les contribuables dont le revenu brut est supérieur à 2 M€ ou l'actif brut imposable à l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF) supérieur à 15 M€.
- 357 En outre, depuis juin 2013, la DNVSF s'est vue confier la responsabilité du traitement des déclarations rectificatives déposées par les contribuables souhaitant, dans le cadre de la circulaire du 21 juin 2013, régulariser leur situation fiscale au regard d'avoirs détenus à l'étranger et non déclarés. Le régime spécifique prévu par cette circulaire n'est plus applicable aux demandes de régularisation déposées à compter du 1^{er} janvier 2018.