



Mars 219

La recherche du renseignement fiscal aux USA : The Report of Suspected Tax Fraud Activity?

I Une sélection des dossiers par le datamining et le word mining	1
II Des contribuables protégés	1
III Une recherche du renseignement fiscal par une large dénonciation	2
A Whistleblower Office de l'IRS	2
B The Report of Suspected Tax Fraud Activity?	2

I Une sélection des dossiers par le [datamining](#) et le word mining

[Tax evasion in the United States - Wikipedia](#)

[IRS Criminal Investigation releases Fiscal Year 2018 Annual Report ...](#)

[The annual report 2018,](#)

CI est le seul organisme fédéral d'application de la loi ayant compétence en matière de crimes fiscaux fédéraux. CI a initié 2 886 procédures au cours de l'exercice 2018. Le nombre d'agents spéciaux de CI est passé sous la barre des 2 100 à la fin de l'exercice 2018, son niveau le plus bas depuis le début des années 1970. Par conséquent, CI s'est tourné vers l'analyse de données pour faciliter la recherche des cas les plus percutants.

«Nous avons hiérarchisé l'utilisation du data mining dans nos enquêtes au cours de l'exercice 2018», a déclaré Don Fort, chef de CI. «L'avenir de CI doit consister à exploiter la grande quantité de données dont nous disposons pour contribuer à la sélection des cas et à une plus grande efficacité de notre travail critique. L'analyse des données est un outil puissant pour identifier les domaines de non-conformité fiscale. »

II Des contribuables protégés

Les USA ont formalisé un code des droits des contribuables

[Taxpayer Bill of Rights](#)

Chaque contribuable dispose d'un ensemble de droits fondamentaux

[Le droit d'être informé](#)

[Le droit à un service de qualité](#)

[Le droit de payer, rien de plus que le montant exact de l'impôt](#)

[Le droit de contester la position de l'IRS et d'être entendu](#)

[le droit d'interjeter appel d'une décision de l'IRS dans un forum indépendant](#)

[Le droit à connaître les conséquences fiscales d'un contrôle](#)

[Le droit à Vie privée](#)

[Le droit à la confidentialité](#)

[Le droit d'avoir un représentant](#)

[Le droit à un système fiscal juste et équitable](#)

Ces droits sont souvent proches sinon identiques à ceux qui sont inscrits dans le livre de procédure fiscale ou dans notre constitution

III Une recherche du renseignement fiscal par une large dénonciation

Dans sa politique de recherche du renseignement fiscal ,l IRS a mis au point un système complexe de dénonciations

A Whistleblower Office de l'IRS

Nous connaissons tous le Whistleblower Office de l'IRS qui octroie des récompenses souvent importantes à des aviseurs fiscaux

[Whistleblower Informant Award | Internal Revenue Service - IRS.gov](#)

[Whistleblower Office FY2018 Annual Report](#)

B The Report of Suspected Tax Fraud Activity?

Mais l'IRS, dans sa politique de recherche du renseignement a mis au point toutes une panoplie de dispositions pour inciter les contribuables a « dénoncer les conseils et les personnes qui se livrent à les pratiques illégales ou abusives
En clair la déclaration de soupçon type tracfin est ouverte à tous ????

[How Do You Report Suspected Tax Fraud Activity?](#)

- ✚ Si vous suspectez ou connaissez un individu ou une entreprise qui ne respecte pas les lois fiscales Utilisez le [formulaire 3949-A](#) ,
- ✚ Si vous suspectez une activité frauduleuse ou un stratagème fiscal abusif de la part d'un préparateur de déclarations ou d'une entreprise de préparation des déclarations c'est à dire notamment par un attorney, un expert comptable etc Utilisez le [formulaire 14157](#)
- ✚ Si vous suspectez qu'un préparateur de déclaration de revenus ait produit une déclaration ou modifié votre déclaration sans votre consentement et que vous souhaitez modifier votre compte Utilisez le [formulaire 14157](#) et [Formulaire 14157-A](#)
- ✚ Si vous vous Soupçonnez une promotion fiscale abusive ou un promoteur abusif Utilisez le [formulaire 14242](#)
- ✚ Pour Avoir des informations et vouloir réclamer une récompense Utilisez le [formulaire 211](#)