



## O Fouquet la sécurité fiscale : le mythe de Sisyphe ?

V3.05.15

### [Une définition du mythe de Sisyphe](#)

[L' Association pour la fondation internationale de finances publiques](#) a organisé un important colloque sur la SECURITE FISCALE avec un panel composé notamment de conseillers d'état ,de professeurs de droit et de hauts fonctionnaires de la DGFIP

Le thème de la sécurité est un thème indispensable pour l'information de nos concitoyens mais à notre avis il n'est pas suffisant. Par ailleurs il aurait été intéressant d'entendre un exposé sur les conséquences économiques et budgétaires de l'instabilité fiscale, juridique et sociale à la française. Les ressorts de la confiance ne sont pas seulement juridiques .....

Nous remercions notre ami Olivier Fouquet de nous permettre de diffuser son rapport introductif

B. Gibert, « Améliorer la sécurité du droit fiscal pour renforcer l'attractivité du territoire », septembre 2004, La documentation française.

O. Fouquet, « Améliorer la sécurité juridique des relations entre l'administration fiscale et les contribuables : une nouvelle approche », 2008, La documentation française.

### [LA SECURITE FISCALE : LE MYTHE DE SISYPHE ? cliquer](#)

#### **RAPPORT INTRODUCTIF par *Olivier FOUQUET***

*Président de Section (h) au Conseil d'Etat*

1) **Le thème de la sécurité fiscale** est ancien et pourtant il apparaît toujours nouveau. Comme un phénix renaissant de ses cendres, il ressurgit régulièrement comme s'il était l'antidote à l'incohérence de la politique fiscale.

Dans l'histoire de la fiscalité française, les cérémonies incantatoires se sont déroulées de façon régulière sur l'autel de la sécurité fiscale.

Nous ne rappellerons que quelques unes parmi les plus marquantes de ces cérémonies. [La commission Aicardi de 1986](#) qui a conduit aux substantielles réformes de la [loi n°87-502 du 8 juillet 1987](#) et notamment à la création de la Charte des droits et obligations du contribuable vérifié qui demeure aujourd'hui un des éléments essentiels de la sécurité fiscale. Le rapport Gibert de 1984 « améliorer le sécurité du droit fiscal pour renforcer l'attractivité du territoire » qui a conduit à la généralisation du rescrit

[Pour lire la suite cliquer](#)

Le conseil d'état et le principe de sécurité juridique .....	2
Le conseil d'état et la complexité du droit.....	2
Sécurité juridique et complexité du droit - Rapport public 2006.....	3
Rétroactivité, instabilité et confiance légitime .....	3

### **La lenteur de la solution judiciaire comme source d'insécurité Prévention ou contestation ???**

Une autre source d'insécurité fiscale qui trouble nos concitoyens est l'extrême lenteur des procédures fiscales alors même que les procédures françaises sont protectrices des citoyens : quel est le délai moyen entre la contestation d'une proposition de redressement et son analyse par nos cours suprêmes nationales : 10 ans ?

Comment les professionnels privés et publics peuvent ils donc donner une garantie de bonne fin à nos concitoyens ? Plus grave quel est le délai moyen entre le premier montage d'optimisation qui pourrait être considéré comme abusif et l'analyse du conseil 15 ans peut être au minimum !

A titre d'exemple notre professeur Tournesol commercialise ces jours ci deux types de montages optimisant que certains considèrent comme abusifs, d'autres non :

--le **rachat liquidation** – le rachat par un associé majoritaire de ses actions par sa société est il une plus value ou un dividende ? et

-la **location meublée dite professionnelle** dans le but notamment de bénéficier de l'exonération totale des PV immo ou même de l'ISF !!!

Faudra t il donc encore attendre 15 ans c'est-à-dire 2030 pour connaître la validité de ces nouveaux montages proposés par notre professeur Tournesol grâce à l'arrêt CE du **9 MAI 2030**. Des solutions de garanties existent dans d'autre pays, pour quelles raisons ne sont elles pas utilisées en France alors que le législateur les a prévues ?

Ne pourrait on pas par exemple demander au Comité des abus de droits des **avis de principe préalable** et non uniquement a posteriori ? ?!!!

## **Le conseil d'état et le principe de sécurité juridique**

### [Conseil d'État, 9ème et 10ème ssr 23/06/2014, 355801](#)

Mme Séverine Larere, rapporteur M. Frédéric Aladjidi, rapporteur public

"Le pouvoir réglementaire ne saurait, **sans méconnaître le principe de sécurité juridique**, instituer au profit de l'administration fiscale un droit de reprise excluant l'application de tout délai de prescription

L'absence de sécurité juridique pour nos concitoyens peut aussi provenir de certains professionnels de la fiscalité, certainement une petite poignée mais d'une grosse main qui suit les conseils de notre professeur **TOURNESOL MAIS** aussi des revirements intempestifs de jurisprudence comme nous le constatons en matière de CSG

### [CSG : cotisation ou impôt ? CE 2011 versus CE 2015](#)

## **Le conseil d'état et la complexité du droit**

La présence de praticiens aurait pu rappeler que la sécurité fiscale doit aussi exister au niveau de la source c'est-à-dire des déclarations fiscales : **l'extrême complexité de nombreuses déclarations** par ex [2047 sur les revenus de source étrangère](#) ou [2074 sur les PV mobilières](#) entretient des facto une insécurité et surtout une chronophagie exténuante pour les contribuables, les agentes de base des impôts et les professionnels praticiens ainsi qu'une inefficacité budgétaire comme le montre la baisse des recettes fiscales dépendantes de ces revenus (lire le projet de règlement du budget 2014 en cours de rédaction )

[Sécurité juridique et complexité du droit -  
Rapport public du Conseil d'état 2006](#)

Le débat entre idealpolitik et realpolitick prend dans cette situation son importance

De même l'absence de l'analyse du principal prélèvement obligatoire que sont les PO sociaux qui représentent 25% du PIB alors les PO d'Etat ne représentent que 14% avec un IR à 3.5% et IS à 3.% parmi les plus faibles de l'OCDE

[Comparaison internationale des charges fiscales 2014](#) (PDF)

Par ailleurs, il n'a pas été question de la confusion qui règne pour la CSG (4.5% du PIB) soumise à des interprétations totalement divergentes et évolutives de nos cours alors mêmes que son contentieux dépend à la fois de la cour de cassation et du conseil d'état et ce suivant la nature du service de recouvrement ????

[CSG : cotisation ou impôt ? CE 2011 versus CE 2015](#)

### **Rétroactivité, instabilité et confiance légitime**

Il est nécessaire d'analyser aussi celui de l'**instabilité fiscale**, thème qui est lui notamment Politique et qui est celui que nos investisseurs nationaux et internationaux utilisent pour prendre la décision d'investir ou de désinvestir en France

La France est elle un pays dans lequel la stabilité fiscale est un principe reconnu ? chacun de vous prendra sa position suivant ses convictions personnelles

De même, le thème de la **confiance légitime** dans notre Etat est aussi utilisé par nos praticiens de la fiscalité, fonctionnaires, magistrats et professionnels de la fiscalité et vise notamment la rétroactivité des lois fiscales comme le conseil constitutionnel a apporté une très timide réponse en décembre 2014

[La rétroactivité fiscale dans la jurisprudence du Conseil constitutionnel](#)

Si l'exigence de sécurité juridique n'a pas été reconnue comme un principe constitutionnel, le Conseil utilise cette exigence pour limiter la rétroactivité des lois, protéger l'économie des contrats légalement conclus et renforcer son contrôle sur les lois de validation.

la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus voté dans le cadre de la loi de finances pour 2012 a fait l'objet d'une question prioritaire de constitutionnalité sur sa rétroactivité s'applique à compter de l'imposition des revenus de l'année 2011

[le BOFIP du 27 novembre 2012 \(abrogé\)](#)

Cette entrée en vigueur « rétroactive » qui est à l'origine d'une saisine du Conseil Constitutionnel.

Dans leur décision du 5 décembre 2014 les sages ont jugé que les dispositions contestées, qui ne sont contraires ni au principe d'égalité ni à aucun autre droit ou liberté que la Constitution garantit, doivent être déclarées conformes à la Constitution

**MAIS sous la réserve 10**

## Décision n° 2014-435 QPC du 05 décembre 2014

4. Considérant qu'aux termes de l'article 16 de la Déclaration de 1789 : « Toute société dans laquelle la garantie des droits n'est pas assurée, ni la séparation des pouvoirs déterminée, n'a point de Constitution » ;

5. Considérant qu'il est à tout moment loisible au législateur, statuant dans le domaine de sa compétence, de modifier des textes antérieurs ou d'abroger ceux-ci en leur substituant, le cas échéant, d'autres dispositions ; que, ce faisant, il ne saurait toutefois priver de garanties légales des exigences constitutionnelles ; qu'en particulier, il ne saurait, sans motif d'intérêt général suffisant, ni porter atteinte aux situations légalement acquises ni remettre en cause les effets qui peuvent légitimement être attendus de telles situations ;

10. Considérant que **la volonté du législateur d'augmenter les recettes fiscales ne constitue pas un motif d'intérêt général suffisant pour mettre en cause les effets qui pouvaient légitimement être attendus d'une imposition à laquelle le législateur avait conféré un caractère libératoire pour l'année 2011 ;**

que, dès lors, les mots : « à compter de l'imposition des revenus de l'année 2011 et » figurant à la première phrase du A du paragraphe III de l'article 2 de la loi du 28 décembre 2011 ne sauraient, sans porter une atteinte injustifiée à la garantie des droits proclamée par l'article 16 de la Déclaration de 1789, être interprétés comme permettant d'inclure dans l'assiette de la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus due au titre des revenus de l'année 2011 les revenus de capitaux mobiliers soumis aux prélèvements libératoires de l'impôt sur le revenu prévus au paragraphe I de l'article 117 quater et au paragraphe I de l'article 125 A du code général des impôts ;

que, **sous cette réserve**, les dispositions contestées ne méconnaissent pas les exigences de l'article 16 de la Déclaration de 1789