

**Lutte contre l'évasion fiscale et la fraude en matière d'impositions de toutes natures et de cotisations sociales**

DPT | ANNEXES

## **1- L'échange spontané en matière de TVA**

### 1.1- L'échange spontané de la France vers l'étranger

La France a adressé **187 renseignements** en matière de TVA en 2019, soit une **hausse de 70 %** par rapport à 2018 (110 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	165
Luxembourg	7
Italie	4

### 1.2- L'échange spontané de l'étranger vers la France

La France a reçu 635 **renseignements** en matière de TVA en 2019, soit une **baisse de 22,84%** par rapport à 2018 (823 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	170
Pologne	145
Lituanie	81

Les renseignements spontanés reçus par la France font suite, dans une très grande majorité, à des erreurs de déclaration d'échange de biens (DEB) remplies par des sociétés françaises en matière de négoce de véhicules d'occasion. L'Allemagne, la Lituanie et la Pologne sont des fournisseurs importants de véhicules d'occasion sur le marché européen.

## **2- L'échange spontané en matière d'impôts directs**

### 2.1- L'échange spontané de la France vers l'étranger

La France a adressé 21 **renseignements** en matière d'impôts directs en 2019, soit une **baisse de 51,16 %** par rapport à 2018 (43 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	12
Nouvelle Calédonie, Belgique et Portugal	2
Autriche, Polynésie française et Suède	1

### 2.2- L'échange spontané de l'étranger vers la France

La France a reçu 23 122 **renseignements** en matière d'impôts directs en 2019, soit une hausse de **7,66 %** par rapport à 2018 (21 477 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	22 985
Luxembourg	25
Italie	24

Les nombreuses informations spontanées fournies par l'Allemagne correspondent à la transmission du document remis à l'administration fiscale allemande par les entreprises qui sont dispensées de pratiquer la retenue à la source sur les rémunérations qu'elles versent à des salariés résidents fiscaux français. Ces documents font État de la situation de résident fiscal français déclarée par celui-ci lors de l'embauche ou de la signature du contrat et du montant estimé des rémunérations à venir. Ces documents présentent des enjeux variables mais pour l'essentiel ils ont un intérêt limité en raison de la faiblesse des sommes versées.

Le détail des échanges spontanés infra.

#### DÉTAILS – DEMANDE DE LA FRANCE VERS L'ÉTRANGER

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPÔTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Afrique du Sud	1	4	495			
Algérie	7	3	1198			
Allemagne	126	83	323	1282	1364	132
Andorre	33	19	181			
Arabie Saoudite		1	225			
Argentine	1	4	462			
Arménie	2	1	90			
Australie	7	17	306			
Autriche	7	9	71	9	11	87
Bahamas	16	3	438			
Belgique	219	218	199	315	355	66
Belize	1	2	968			
Bénin	6					
Bermudes	3	3	37			
Bolivie		1	1547			
Brésil	1	3	157			
Bulgarie	22	17	150	27	31	96
Burkina Faso	2	1	182			
Cameroun	6	2	285			
Canada	15	27	168			
Chili		7	390			
Chine	23	39	340			
Chypre	35	39	141	4	6	84
Colombie		1	217			
Congo	5	1	572			
Corée du Sud	4	3	172			
Costa Rica	1	1	90			
Côte d'Ivoire	14					
Croatie		2	119	1	3	662

**Lutte contre l'évasion fiscale et la fraude en matière d'impositions de toutes natures et de cotisations sociales**

DPT | ANNEXES

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPÔTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Curaçao		1	528			
<b>Danemark</b>	3	5	153	5	9	50
<b>Emirats Arabes Unis</b>	48	6	586			
Equateur		1	1547			
<b>Espagne</b>	182	146	107	143	130	111
<b>États-Unis</b>	93	80	318			
<b>Finlande</b>	3	4	71			
<b>Gabon</b>	5	3	136			
<b>Géorgie</b>	2	2	439			
<b>Gibraltar</b>	5	4	144			
<b>Grèce</b>	1	4	1113	1	2	517
<b>Guernesey</b>	5	8	229			
<b>Hong Kong</b>	106	85	207			
<b>Hongrie</b>	4	4	238	15	19	64
<b>Île Maurice</b>	54	31	168			
<b>Ile de Man</b>	6	5	142			
<b>Iles Caïmans</b>	10	15	184			
<b>Iles vierges Britanniques</b>	31	158	734			
<b>Inde</b>	4	6	672			
<b>Indonésie</b>	2	3	92			
<b>Iran</b>		1	317			
<b>Irlande</b>	52	12	170	9	10	94
<b>Israël</b>	40	43	223			
<b>Italie</b>	51	45	266	78	90	244
<b>Japon</b>	16	19	193			
<b>Jersey</b>	15	27	429			
<b>Kazakhstan</b>		1	91			
<b>Kenya</b>	1	6	227			
Kosovo	1					
<b>Lettonie</b>	76	81	45	9	10	71
<b>Liban</b>	11	20	159			
<b>Liechtenstein</b>	10	8	370			
<b>Lituanie</b>	9	7	82	12	10	49
<b>Luxembourg</b>	384	470	116	116	111	82119
<b>Malaisie</b>	3	3	206			
Mali	3	1	71			
<b>Malte</b>	34	19	369	6	2	88
<b>Maroc</b>	104	38	340			
<b>Mauritanie</b>	4	6	558			
<b>Mexique</b>	1	15	203			
<b>Moldavie</b>	4					
<b>Monaco</b>	154	149	169			
<b>Norvège</b>	1					
<b>Nouvelle Calédonie</b>	1	2	167			
<b>Nouvelle Zélande</b>	11	13	54			
<b>Pakistan</b>	1	1	89			
<b>Panama</b>	34	35	275			

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPÔTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Pays-Bas	63	63	157	153	154	107
Philippines		9	585			
Pologne	105	86	135	69	87	149
Polynésie française	1	2	107			
Porto Rico	12					
Portugal	101	104	228	49	56	128
Qatar	5	2	1860			
Québec	3					
République Tchèque	19	19	127	10	8	145
Roumanie	38	33	141	10	8	145
Royaume-Uni	161	123	156	90	95	128
Russie	11	17	244			
Saint Barthélemy	1	1	22			
Saint Vincent Grenadines	8					
Saint Marin	1	3	185			
Saint-Martin	2	2	795			
Samoa	1					
Sénégal	7	1	639			
Serbie	3	2	153			
Seychelles	4	1	162			
Singapour	14	17	146			
Slovaquie	2	4	107	13	16	147
Slovénie	2			4	1	77
Suède	2	5	179	11	11	69
Suisse	430	473	297	2	2	130
Taiwan		1	159			
Thaïlande	5	7	884			
Tunisie	39	47	318			
Turquie	19	22	434			
Ukraine	11	2	375			
Uruguay		5	787			
Vanuatu	1	2	110			
Vietnam	2					
<b>Total général</b>	<b>3218</b>	<b>3173</b>	<b>237</b>	<b>2494</b>	<b>2646</b>	<b>124</b>

## DÉTAILS – DEMANDES DE L'ÉTRANGER VERS LA FRANCE

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE ÉTRANGER VERS FRANCE (EAD)					
	IMPÔTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai
Algérie		7	327			
Allemagne	85	93	230	366	298	76
Argentine	1					
Autriche	1	2	68	9	8	104
Belgique	99	88	78	205	201	87

**Lutte contre l'évasion fiscale et la fraude en matière d'impositions de toutes natures et de cotisations sociales**

DPT | ANNEXES

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE ÉTRANGER VERS FRANCE (EAD)					
	IMPOTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai
Biélorussie	4	1	9			
Brésil	1	3	443			
Bulgarie	2			38	35	77
Burkina-Faso	1					
Cameroun	4					
Canada		1	292			
Chine	1					
Corée du Sud	4	1	86			
Croatie	1	1	36	6	7	117
Danemark	10	7	99	4	1	116
Espagne	56	17	112	12	13	67
Estonie				1	4	84
États-Unis	5					
Finlande	2	1	25	2	1	4
Grèce	4	9	87	17	24	88
Hongrie	2	1	56	32	22	53
Île Maurice		4	141			
Inde	2	2	190			
Irlande	1			6	9	64
Israël	8	5	376			
Italie	23	11	77	70	62	108
Japon	11	8	39			
Kazakhstan	1					
Lettonie	2	7	123	50	34	50
Libéria		1	189			
Lituanie	9	5	531	91	59	79
Luxembourg	1			13	10	84
Malaisie	2	1	90			
Malte				1		
Maroc	4	1	65			
Mexique	3					
Monaco	1	1	108			
Norvège		7	49			
Nouvelle Calédonie	208	194	15			
Pakistan	8	1	90			
Pays-Bas	8	11	121	81	66	72
Pologne	125	92	251	273	240	92
Porto Rico	1					
Portugal	55	38	61	123	95	60
République Tchèque	8	10	252	55	41	64
Roumanie	14	7	119	58	48	96
Royaume-Uni	17	4	83	60	62	62
Russie	5	2	301			
Singapour	2	2	90			
Slovaquie	1	1	684	19	8	42
Slovénie	5			12	7	67
Suède	4	4	12	5	6	109

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE ÉTRANGER VERS FRANCE (EAD)					
	IMPÔTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai	Nb demandes reçues EAD	Nb réponses envoyées	Délai
Suisse	3414	3413	21			
Tunisie	73	41	178			
Turquie	1					
Ukraine	4	1	87			
<b>Total général</b>	<b>4307</b>	<b>4106</b>	<b>119</b>	<b>1609</b>	<b>1361</b>	<b>80</b>

## DÉTAILS – ÉCHANGES SPONTANÉS

PAYS	ASSISTANCE SPONTANÉE (SAS et EAS)			
	IMPÔTS DIRECTS		TVA	
	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS
Allemagne	12	22985	165	170
Autriche	1			6
Belgique	2	18	1	52
Bulgarie		1		6
Canada		1		
Chypre				2
Danemark		2		
Espagne		16	2	8
États-Unis		2		
Finlande		1	1	1
Grèce		1	1	
Hongrie				6
Italie		24	4	9
Lettonie				22
Lituanie		2		81
Luxembourg		25	7	61
Malte			1	
Mexique		1		
Norvège		4		
Nouvelle Calédonie	2			
Pays-Bas		9		6
Pologne		2		145
Polynésie française	1			
Portugal	2	4	3	3
République Tchèque				28
Roumanie				5
Royaume-Uni			2	12
Singapour		23		
Slovaquie		1		1
Suède	1	1		9
<b>Total général</b>	<b>21</b>	<b>23122</b>	<b>187</b>	<b>635</b>

**Lutte contre l'évasion fiscale et la fraude en matière d'impositions de toutes natures et de cotisations sociales**

DPT | ANNEXES

\*\*\*

- 1 <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/carte-des-pratiques-et-montages-abusifs>
- 2 N° MEFI-D19-00468
- 3 CE 9e -10e ch. 24 avr. 2019, n°412390, Sasu Groupe Ferry
- 4 FICOBA
- 5 Le fichier des contrats d'assurance-vie (FICOVIE), la base nationale des données patrimoniales (BNDP) et la bases relatives aux transactions immobilières (PATRIM).
- 6 En 2019, 22 officiers fiscaux judiciaire ont été mis à disposition par la DGFIP
- 7 331 affaires DGFIP, 73 affaires justice et 17 affaires police.
- 8 Créées par la loi du 9 mars 2004
- 9 Le fichier des comptes bancaires (FICOBA), le fichier des contrats d'assurance-vie (FICOVIE), la base nationale des données patrimoniales (BNDP) et la bases relatives aux transactions immobilières (PATRIM).
- 10 Déclaration sociale des indépendants fusionnée à la déclaration n°2042 complémentaire à l'impôt sur le revenu
- 11 Créé en 2010, ce réseau permet aux administrations fiscales des États membres de l'Union européenne d'échanger rapidement des informations relatives à la TVA intracommunautaire.
- 12 Protocole du 7 mars 2012
- 13 Protocole du 18 décembre 2014
- 14 Entre les directions régionales des douanes et les directions régionales et départementales des finances publiques et/ou des directions spécialisées du contrôle fiscal (DIRCOFI).
- 15 Voir supra « le service d'enquête judiciaires des finances (SEJF) »
- 16 Traitement du renseignement et action contre les circuits financiers clandestins. Il s'agit de la cellule française de lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme.
- 17 Soit 426 signalements « flash » sur un total de 738 signalements reçus.
- 18 En 2019, 82 % des signalements « flash » ont été directement redirigés vers les directions locales.
- 19 En tenant compte du fait qu'une information peut donner lieu à plusieurs résultats les 754 suites utiles à la DNEF ont permis la proposition de 595 vérifications (VG, ESFP, CSP), 38 propositions à la BNRDF, 21 procédures L.16 B, 5 transmissions à l'autorité judiciaire au titre de l'article 40 du CPP et 428 bulletins d'informations (entre 01/01/2016 et 31/12/2019)
- 20 Vérifications de comptabilité, ESFP, examens sommaires, examens de comptabilité, CSP suite à 3909
- 21 27,3% en 2019 contre 28,3% en 2018 si l'on inclut la défaillance déclarative (variation du périmètre de l'indicateur entre 2018 et 2019)
- 22 Chiffre d'affaires supérieur à 152,4 M€ pour les entreprises de vente ou 76,6 M€ pour les prestataires de service
- 23 Procédure mentionnée à l'article L.47 A du livre des procédures fiscales
- 24 Examens de comptabilité, vérifications ponctuelles, vérifications simples, CSP suite à 3909
- 25 Direction des vérifications nationales et internationales (DVNI), direction nationale des vérifications de situations fiscales (DNVSF) et direction nationale d'enquêtes fiscales (DNEF)
- 26 Les dispositions en matière de prix de transfert, prévues à l'article 57 du CGI, ont pour objet de lutter contre les bénéfices indûment transférés au sein des groupes multinationaux. Elles s'appliquent lorsque les relations transfrontalières entre sociétés d'un même groupe diffèrent de celles qui s'appliqueraient entre entreprises indépendantes. L'administration doit apporter la preuve de la dépendance des entités concernées et de la réalité du transfert de bénéfices opéré au profit de l'entité étrangère. Cette condition de dépendance n'est pas requise lorsque le bénéficiaire du transfert est établi dans un pays à régime fiscal privilégié ou lorsque le bénéficiaire du transfert est établi dans un ETNC
- 27 Dossiers DVNI : s'agissant de la Suisse, en raison des transferts de bénéfices consentis à des « sociétés principales », dont le régime préférentiel aboli par la votation du 19 mai 2019
- 28 CE 4 octobre 2019, PIAGGIO France
- 29 Le défaut de réponse ou la réponse partielle à la mise en demeure mentionnée au III de l'article L. 13 AA et au second alinéa de l'article L. 13 AB du livre des procédures fiscales entraîne l'application, pour chaque exercice vérifié, d'une amende pouvant atteindre 0,5 % du montant des transactions concernées par les documents ou compléments qui n'ont pas été mis à disposition de l'administration après mise en demeure ou 5 % des rectifications du résultat fondées sur l'article 57.
- 30 BOI-BIC-BASE-80-10-40 20180718
- 31 QPC n°2016-614 du 1<sup>er</sup> mars 2017
- 32 Art.25 de la loi n°2017-1775 de finances rectificative pour 2017
- 33 La plupart de ces dossiers en instance ont été réceptionnés en fin d'année.
- 34 Droit de communication (art. L. 81 et s. du LPF) ; droit d'enquête (art. L. 80 F du LPF) ; contrôle de billetterie (art. L. 26 du LPF) ; travail illégal (art. L. 10 A du LPF) ; droit de visite et saisie (art. L. 16 B du LPF) ; flagrance fiscale (art. L. 16 0 BA du LPF).
- 35 Comprenant pour partie des dossiers reçus en 2019 ainsi que des dossiers qui étaient en cours de traitement en 2018 ou antérieurement.
- 36 Pénalités exclusives de bonne foi
- 37 Par ailleurs, la réponse fiscale n'est pas toujours la plus adaptée au regard de l'action pénale en cours.
- 38 Dossiers comportant un minimum de 100 000€ de droits notifiés avec application de pénalités de 100%, 80% ou 40% avec récidive (article L. 228 modifié du livre des procédures fiscales).