

### III- LES RÉSULTATS GLOBAUX DU CONTRÔLE FISCAL

Le tableau ci-après fait apparaître les résultats obtenus en matière de contrôle fiscal depuis 2010.

Il est précisé que :

- les renseignements du cadre A proviennent de documents établis par les vérificateurs à l'issue des opérations de contrôle sur place terminées au cours d'une année donnée ;
- les éléments du cadre B correspondent aux droits supplémentaires mis en recouvrement pendant l'année considérée à la suite du contrôle sur pièces des déclarations.

#### 1. RÉSULTATS DU CONTRÔLE FISCAL

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% Evolution 2018/2017
<b>A. Contrôle sur place</b>											
<b>I. Vérification de comptabilité :</b>											
<b>a. Nombre d'opérations :</b>											
– vérifications générales	1	39 264	38 574	39 469	40 077	39 981	39 016	38 240	36 759	32 798	-10,8 %
dont vérifications-diagnostic arrêtées	1bis	3 623	3 577	3 457	3 128	3 033	3 167	2 918	2 724	2 619	-3,9 %
– vérifications simples et ponctuelles	2	8 425	8 834	8 709	8 142	7 795	7 250	7 074	6 893	6 202	-10 %
– examen de comptabilité	2bis								635	3 102	388,5 %
– CSP suite à 3909	2ter									3 228	ns
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>47 689</b>	<b>47 408</b>	<b>48 178</b>	<b>48 219</b>	<b>47 776</b>	<b>46 266</b>	<b>45 314</b>	<b>44 287</b>	<b>45 330</b>	<b>2,4 %</b>
<b>b. Résultats :</b>											
<b>1. Droits simples rappelés :</b>											
Impôts directs :											
– impôt sur les sociétés <sup>1</sup>	4	3 407	3 198	3 588	2 981	3 129	4 256	3 343	3 425	3 156	-7,9 %
– impôt sur le revenu <sup>1</sup>	5	408	422	445	470	637	518	493	492	502	2 %
– autres impôts	6	696	935	886	1 531	1 068	638	810	728	679	-6,7 %
Taxes sur le chiffre d'affaires	7	2 287	2 571	2 987	2 442	2 084	1 961	1 992	1 962	1 658	-15,5 %
Demandes de remboursement de crédits rejetées	7bis									164	ns
Impôts locaux	8	579	584	436	416	509	510	590	508	463	-8,9 %
Droits d'enregistrement	9	108	82	156	121	151	119	135	109	136	24,8 %
<b>Total des droits simples</b>	<b>10</b>	<b>7 485</b>	<b>7 792</b>	<b>8 498</b>	<b>7 961</b>	<b>7 576</b>	<b>8 001</b>	<b>7 363</b>	<b>7 225</b>	<b>6 758</b>	<b>-6,5 %</b>
<b>2. Pénalités appliquées (tous impôts)</b>	<b>11</b>	<b>2 292</b>	<b>2 213</b>	<b>2 932</b>	<b>2 886</b>	<b>2 724</b>	<b>3 487</b>	<b>2 488</b>	<b>2 759</b>	<b>2 030</b>	<b>-26,4 %</b>
<b>II. Examen contradictoire de l'ensemble de la situation fiscale personnelle (ESFP) :</b>											
a. Nombre d'opérations	12	3 883	4 033	4 159	4 159	3 964	3 902	3 557	3 613	3 134	-13,3 %
<b>b. Résultats :</b>											
<b>1. Droits simples rappelés</b>	<b>13</b>	<b>469</b>	<b>557</b>	<b>579</b>	<b>505</b>	<b>400</b>	<b>665</b>	<b>629</b>	<b>485</b>	<b>469</b>	<b>-3,3 %</b>
<b>2. Pénalités appliquées (tous impôts)</b>	<b>14</b>	<b>154</b>	<b>253</b>	<b>303</b>	<b>241</b>	<b>184</b>	<b>282</b>	<b>290</b>	<b>256</b>	<b>259</b>	<b>1,2 %</b>
<i>Récapitulation des résultats du contrôle sur place :</i>											
– Nombre d'opérations (ligne 3 + ligne 12)	15	51 572	51 441	52 337	52 378	51 740	50 168	48 871	47 900	48 464	1,2 %
– Droits simples rappelés (ligne 10 + ligne 13)	16	7 954	8 349	9 077	8 465	7 976	8 666	7 992	7 710	7 227	-6,3 %
– Pénalités (ligne 11 + ligne 14)	17	2 446	2 466	3 235	3 127	2 908	3 769	2 778	3 014	2 289	-24,1 %
<b>B. Contrôle sur pièces</b>											
<b>a) Nombre</b>											
Impôt sur les sociétés (en dossiers)		77 781	71 487	75 024	78 408	71 178	67 210	70 729	73 533	88 867	20,9 %
Impôt sur le revenu (en articles)		697 513	686 442	658 298	683 080	635 507	628 113	569 221	539 807	516 687	-4,3 %

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% Evolution 2018/2017	
	Redevables rectifiés en taxes sur le chiffre d'affaires	69 832	63 570	61 143	60 078	55 322	57 545	50 755	43 707	38 242	-12,5 %	
<b>b)</b>	<b>Droits simples rappelés</b>											
I.	Impôt sur les sociétés	18	501	425	493	451	680	581	685	504	496	-1,6 %
II.	Impôt sur le revenu <sup>2</sup>	19	1 221	1 199	1 235	1 316	1 463	1 844	1 904	1 645	1 586	-3,6 %
III.	Taxes sur le chiffre d'affaires	20	502	444	462	482	463	466	441	356	339	-4,8 %
III. bis	Demandes de remboursement de crédits rejetées		1 375	1 210	1 127	1 490	1 106	1 318	1 449	1 409	1 343	-4,7 %
IV.	Droits d'enregistrement <sup>3</sup>	21	1 298	1 363	1 382	1 339	1 904	1 581	1 494	1 232	940	-23,7 %
V.	Impôts divers <sup>4</sup>	22	11	238	314	384	579	698	753	541	506	-6,5 %
VI.	Impôt de solidarité sur la fortune <sup>5</sup> et <sup>6</sup>	23	251	252	279	358	1 163	967	574	584	480	-17,8 %
<b>c)</b>	<b>Pénalités appliquées (tous impôts)</b>		443	463	532	587	1 056	1 303	1 397	908	946	4,2 %
<b>Récapitulation des résultats du contrôle sur pièces (droits simples lignes 18 à 23)</b>		<b>24</b>	<b>5 159</b>	<b>5 131</b>	<b>5 292</b>	<b>5 821</b>	<b>7 357</b>	<b>7 456</b>	<b>7 300</b>	<b>6 271</b>	<b>5 690</b>	<b>-9,3 %</b>
<b>Récapitulation des résultats du contrôle sur place et sur pièces (droits simples lignes 16 + 24) :</b>		<b>25</b>	<b>13 113</b>	<b>13 480</b>	<b>14 369</b>	<b>14 286</b>	<b>15 334</b>	<b>16 121</b>	<b>15 292</b>	<b>13 981</b>	<b>12 916</b>	<b>-7,6 %</b>
<b>Total des droits et pénalités du contrôle sur place et sur pièces<sup>7</sup></b>		<b>25 bis</b>	<b>16 002</b>	<b>16 409</b>	<b>18 136</b>	<b>18 000</b>	<b>19 300</b>	<b>21 194</b>	<b>19 467</b>	<b>17 903</b>	<b>16 151</b>	<b>-9,8 %</b>
Indice d'évolution en euros constants		26	109	112	120	119	124	125				

(1) Les chiffres indiqués sont nets des réductions de déficits pour l'impôt sur les sociétés et l'impôt sur le revenu.

(2) (3) (6) et (7) Résultats inclus du STDR pour les années 2014, 2015, 2016, 2017 et 2018.

(7bis) distinction opérée entre TVA et rejet de remboursement de crédit de TVA à compter de 2018

(4) Contrôle sur pièces de TVA immobilière et prélèvement sur les profits immobiliers, et plus-values immobilières inclus. À partir de 2011, les contributions sociales et les taxes suivantes sont incluses : taxe d'apprentissage, taxe sur les salaires, TVS, PEEC, FPC, CAP, cotisation minimale TP, TASCOM, CAP et CVAE.

(5) Y compris la relance des défallants.

Les droits et pénalités notifiés en 2018 sont en diminution par rapport à ceux de 2017 de 1,7 milliard (16,1 Md€ en 2018 contre 17,9 Md€ en 2017).

Ces montants restent encore impactés par l'apurement des dossiers du Service de traitement des déclarations rectificatives (STDR) fermé depuis le 31 décembre 2017. Le montant total des droits et pénalités perçus en 2018 par ce service est toutefois moins élevé qu'en 2017 : 0,938 Md€ contre 1,3 Md€ en 2017. La baisse des recettes du STDR en 2018 est due au fait que les dossiers les plus significatifs ont été traités en priorité les années précédentes.

Au 31 décembre 2018, plus de 50 000 contribuables détenant des avoirs à l'étranger non déclarés avaient déposé une demande de mise en conformité auprès du STDR depuis sa création. Au final, depuis l'origine, les encaissements s'élèvent à 9,4 Md€.

## 2. LE CONTRÔLE FISCAL EXTERNE

### • Une présence sur place en légère hausse.

En 2018, la présence en contrôle externe est en hausse : 48 464 opérations ont été réalisées contre 47 900 l'année précédente. Cette évolution s'explique, notamment, par une bonne appropriation des procédures courtes : examen de comptabilité, CSP suite à 3909. Cette démarche va être poursuivie avec une intensification des opérations de contrôle sur quelques points ciblés.

En parallèle, la baisse du nombre de vérifications générales résulte de la politique d'allègement des objectifs quantitatifs des directions nationales et spécialisées en contrepartie d'une amélioration de l'aspect qualitatif des contrôles et d'une plus grande concentration des opérations de contrôle sur les affaires les plus complexes et présentant des enjeux financiers.

Le nombre d'ESFP a légèrement augmenté dans les directions nationales.

- **La lutte contre les fraudes les plus graves**

La part des opérations de contrôle fiscal externe à caractère répressif, qui sanctionnent les fraudes significatives s'élèvent à 20,1 %<sup>22</sup> contre 29,9 % en 2017. Cette baisse apparente s'explique par l'évolution du périmètre de l'indicateur qui ne prend plus en compte les pénalités pour défaillance déclarative.

Ce nouveau calcul permet de mieux mesurer le caractère répressif des sanctions appliquées. La détection et le traitement des comportements véritablement frauduleux est une priorité du contrôle fiscal. Les services de recherche sont à l'origine de 32,4 % de ces affaires contre 15,5 % pour l'ensemble des opérations de contrôle fiscal externe.

- **La concentration des enjeux budgétaires**

Globalement, les directions nationales, qui contrôlent les grandes entreprises et les contribuables disposant de revenus élevés, et les DIRCOFI en charge des entreprises de taille intermédiaire, représentent 39,1 % des contrôles, pour 77,5 % des droits nets.

Par ailleurs, les montants des droits rectifiés proviennent pour 52,7 % de la vérification des grandes entreprises (chiffre d'affaires supérieur à 152,4 millions d'euros pour les entreprises de vente ou 76,6 millions d'euros pour les prestataires de service).

La répartition des résultats entre les différents impôts traduit cette année encore une présence toujours marquée sur l'impôt sur les sociétés, avec des droits rectifiés qui s'élèvent à 3,16 Mds€ (contre près de 3,43 Mds€ en 2017) soit 44 % du total de ceux issus du contrôle externe (comme en 2017).

Le tableau suivant présente la répartition des rectifications en fonction de l'importance de la rectification et de la direction de contrôle (montants en milliers d'euros).

Par tranche de rappels (droits nets en milliers d'euros)	Directions Départementales de Finances Publiques		DIRCOFI		Directions nationales		Total	
	nombre(3)	Montant	nombre	Montant	nombre	montant	nombre	montant
<b>Impôt sur le revenu :</b>								
.. Inférieur à zéro <sup>(1)</sup>	136	-888	28	-123	4	-110	168	-1 121
.. De 0 € à 1 500 €	772	646	163	146	7	6	942	799
.. De 1 500 € à 7 500 €	2 698	11 286	680	2 833	32	130	3 410	14 249
.. De 7 500 € à 30 000 €	4 390	72 832	1 004	16 417	70	1 196	5 464	90 445
.. De 30 000 € à 75 000 €	2 122	99 550	590	28 442	61	2 885	2 773	130 877
.. Supérieur à 75 000 €	1 227	222 048	653	211 952	142	156 258	2 022	590 259
<b>Total</b>	<b>11 345</b>	<b>405 475</b>	<b>3 118</b>	<b>259 669</b>	<b>316</b>	<b>160 365</b>	<b>14 779</b>	<b>825 508</b>
<b>Impôt sur les sociétés :</b>								
.. Inférieur à zéro <sup>(1)</sup>	374	-1 512	398	-14 335	50	-11 486	822	-27 333
.. De 0 € à 7 500 €	2 982	9 510	1 211	4 298	32	120	4 225	13 929
.. De 7 500 € à 30 000 €	2 792	46 092	1 741	29 385	59	1 002	4 592	76 479
.. De 30 000 € à 75 000 €	1 470	68 692	1 178	57 389	80	4 011	2 728	130 092
.. De 75 000 € à 150 000 €	558	56 832	660	70 176	89	9 953	1 307	136 961
.. Supérieur à 150 000 €	345	98 950	863	572 549	463	2 154 857	1 671	2 826 356
<b>Total</b>	<b>8 521</b>	<b>278 564</b>	<b>6 051</b>	<b>719 463</b>	<b>773</b>	<b>2 158 457</b>	<b>15 345</b>	<b>3 156 483</b>
<b>Taxe sur la valeur ajoutée :</b>								
.. Inférieur à zéro <sup>(1)</sup>	150	-1 532	18	-313	2	-157	170	-2 002
.. De 0 € à 7 500 €	3 568	12 563	1 463	5 063	62	240	5 093	17 867
.. De 7 500 € à 30 000 €	6 883	118 601	2 222	37 461	98	1 707	9 203	157 769
.. De 30 000 € à 75 000 €	4 044	189 311	1 664	80 290	75	3 682	5 783	273 283
.. De 75 000 € à 100 000 €	692	59 737	423	36 667	20	1 708	1 135	98 112
.. Supérieur à 100 000 €	1 459	344 262	1 457	587 719	290	348 493	3 206	1 280 474
<b>Total</b>	<b>16 796</b>	<b>722 942</b>	<b>7 247</b>	<b>746 888</b>	<b>547</b>	<b>355 673</b>	<b>24 590</b>	<b>1 825 503</b>
<b>Total tous impôts confondus <sup>(2)</sup> :</b>								

<sup>22</sup>28,3 % selon l'ancien périmètre

Par tranche de rappels (droits nets en milliers d'euros)	Directions Départementales de Finances Publiques		DIRCOFI		Directions nationales		Total	
	nombre(3)	Montant	nombre	Montant	nombre	montant	nombre	montant
" Inférieur à zéro <sup>(1)</sup>	90	-773	21	-720	5	-4 659	116	-6 151
" De 0 € à 7 500 €	8 145	11 396	4 724	4 474	311	212	13 180	16 081
" De 7 500 € à 30 000 €	9 023	160 560	3 459	62 005	96	1 807	12 578	224 372
" De 30 000 € à 75 000 €	6 869	326 757	3 627	178 268	161	8 335	10 657	513 360
" De 75 000 € à 150 000 €	3 051	319 543	2 332	246 288	196	21 906	5 579	587 737
" Supérieur à 150 000 €	2 315	811 469	3 005	1 816 460	1 034	3 263 447	6 354	5 891 377
<b>Total</b>	<b>29 493</b>	<b>1 628 952</b>	<b>17 168</b>	<b>2 306 775</b>	<b>1 803</b>	<b>3 291 048</b>	<b>48 464</b>	<b>7 226 775</b>

(1) Dégrevement résultant, pour l'essentiel, de compensation entre l'impôt sur le revenu, l'impôt sur les sociétés et la taxe sur la valeur ajoutée.

(2) Il s'agit du total tous impôts confondus, y compris les impositions directes locales, les droits d'enregistrement et les autres impôts.

(3) Nombre de dossiers dans lesquels un rappel sur un impôt a été rectifié. Pour mémoire un dossier peut comporter des rappels sur plusieurs impôts.

#### • Des délais de contrôle en diminution

S'agissant des délais d'intervention, la part des opérations dont la durée sur place est inférieure à 9 mois se maintient à un haut niveau, respectivement 83,2 % pour les grandes entreprises et 96,9 % pour les PME. Ce résultat intègre les contrôles des comptabilités informatisées (procédure mentionnée à l'article L 47 A du livre des procédures fiscales).

La part des contrôles ciblés est en hausse de 10 points par rapport à 2017 pour représenter 32 % des opérations réalisées en 2018. Ces opérations sont essentiellement réalisées par les directions départementales et régionales. La mise en œuvre de la procédure d'examen de comptabilité et de contrôle sur pièce suite à 3909 a également contribué à cette hausse.

Ces interventions, plus rapides, s'inscrivent dans la démarche d'allègement des contraintes pour les contribuables concernés, tout en renforçant la réactivité de l'administration face aux pratiques frauduleuses mais également en assurant une présence fiscale sur l'ensemble du territoire. Cette volonté de cibler les contrôles va s'accroître en 2019. Par ailleurs, le recours à la procédure de régularisation visée à l'article L. 62 du livre des procédures fiscales, est stable. Elle atteint 8 % de l'ensemble des contrôles externes réalisés en 2018 et est principalement mise en œuvre par les directions nationales et les DIRCOFI (respectivement 17,5% et 13,9% de leurs contrôles). Au final, 3 895 entreprises de bonne foi et respectueuses de leurs obligations déclaratives ont pu régulariser leur situation fiscale en cours de contrôle moyennant le paiement immédiat des impositions dues et d'un intérêt de retard réduit, pour un montant global de droits régularisés de plus de 1,1 Md€, soit 15 % des rappels totaux en droits. Ainsi, le contrôle se termine plus rapidement pour le contribuable et le recouvrement est accéléré coté État.

### 3. LE CONTRÔLE SUR PIÈCES

À l'instar du contrôle fiscal externe, le contrôle sur pièces (CSP) évolue vers une démarche davantage fondée sur la sélectivité des dossiers à contrôler à partir d'une analyse des zones d'enjeux et de risques pour assurer une couverture harmonieuse et équilibrée du tissu fiscal. L'objectif est de mieux détecter les dossiers frauduleux présentant des enjeux importants en vue notamment de la programmation du contrôle fiscal externe, tout en continuant, le cas échéant, à rectifier rapidement du bureau les situations qui le permettent.

#### • CSP des professionnels

Pour les impôts professionnels, l'objectif est de combiner l'amélioration de l'assiette de l'impôt avant contrôle, la couverture du tissu fiscal et le recentrage sur les enjeux importants.

Les pôles de contrôle et d'expertise (PCE), structures orientées vers le CSP des professionnels, veillent à poursuivre l'amélioration de la couverture du tissu fiscal par une meilleure sélection des dossiers et la mutualisation des compétences.

Ils assurent également un rôle de sécurisation des dépenses fiscales. Ainsi, près de la moitié (47 %) des dossiers examinés concerne l'instruction des demandes de remboursement de crédit de taxe sur la valeur ajoutée en circuit long.

S'agissant des résultats, le CSP des professionnels est principalement orienté vers l'analyse des remboursements de crédits de TVA qui représente 1,5 Md€ (soit 66 % du montant total des rappels issus du CSP).

Par ailleurs, le CSP de l'impôt sur les sociétés augmente en nombre de dossiers rectifiés (+21 %) mais reste relativement stable en montant de droits rappelés (-3 % soit 0,5 Md€), la part de l'impôt sur les sociétés restant très largement prépondérante (80 %).

- **CSP des particuliers**

S'agissant de l'impôt sur le revenu, les résultats du contrôle au titre de l'année 2018 se caractérisent par une augmentation du volume d'activité (+5%) et une stabilisation du montant des droits rappelés et des pénalités (1,6 Md€). Le montant des droits supplémentaires issus du contrôle d'initiative est en légère augmentation. La création des pôles de contrôle revenus patrimoine (PCRP) avec le transfert du CSP d'initiative permet de faciliter le pilotage de l'activité en regroupant, au sein d'une même structure, l'ensemble des contrôles des particuliers, quels que soient l'impôt concerné, la complexité du dossier et les enjeux associés.

En fiscalité patrimoniale, les droits rappelés en contrôle en 2018 augmentent de 9 %, tandis que ceux issus de la relance diminuent de 30 %, cette sensible baisse étant due à la mobilisation des services sur des opérations d'affectation budgétaires.

Au plan quantitatif, les résultats issus de la relance des déclarations de succession restent prépondérants. Ils représentent 31 % des rappels (en nombre) et 36 % des droits de l'activité globale (en montant).

Enfin, le volume d'activité en contrôle de l'impôt de solidarité sur la fortune diminue de 13 % en 2018 par rapport à l'année 2017. Les résultats financiers sont en hausse (22 %) et s'élèvent à 302 M€.

À compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018, l'impôt sur la fortune immobilière (IFI) a remplacé l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF). L'article 981 du CGI prévoit que l'IFI est contrôlé comme en matière de droits d'enregistrement. Son contrôle est réalisé par les services habituellement en charge du contrôle patrimonial et de l'ISF (PCRP, BPAT, le cas échéant brigade FI). Les modalités de contrôle sont simplifiées, notamment en ce qui concerne la relance des défaillants (suppression de la proposition de rectification préalable et généralisation de l'envoi des mises en demeure) et la procédure de taxation d'office.

Depuis janvier 2018, le contrôle des dossiers à fort enjeux a été aménagé : les services contrôlent ces dossiers au regard des risques détectés et non plus systématiquement tous les trois ans.

#### 4. RÉSULTATS DU CONTRÔLE FISCAL EXTERNE PAR COMPÉTENCE TERRITORIALE

##### A. LES RÉSULTATS PAR INTER-RÉGIONS

Le contrôle fiscal externe est organisé depuis 2000 par inter-régions, dans lesquelles les contrôles sont assurés par les directions départementales ou régionales des finances publiques (DDFiP/DRFiP) et celles spécialisées de contrôle fiscal (DIRCOFI).

Les tableaux ci-après présentent les résultats 2018 par inter-région, selon le découpage en vigueur à cette période.

<i>(Nombres en unités et montants en millions d'euros)</i>						
INTERRÉGION		SUD-OUEST	NORD	CENTRE EST	SUD-EST RÉUNION	EST
<b>I. Vérification de comptabilité :</b>						
<b>a. Nombre d'opérations :</b>						
vérifications générales	1	2181	3230	4992	2880	2138
<i>dont vérifications-diagnostic arrêtées</i>	1bis	69	167	235	235	112
vérifications simples et ponctuelles	2	459	934	867	964	472
Examen de comptabilité	2bis	265	311	365	374	276
CSP suite à 3909	2ter	249	397	385	480	209
Total	3	3154	4872	6609	4698	3095
<b>. Résultats :</b>						
1. Droits simples rappelés :						
Impôts directs :						
- impôt sur les sociétés (1)	4	50	63	126	140	45
- impôt sur le revenu (1)	5	28	38	66	77	42

(Nombres en unités et montants en millions d'euros)

INTERRÉGION	SUD-OUEST	NORD	CENTRE EST	SUD-EST RÉUNION	EST
– autres impôts	6	24	24	51	14
Taxes sur le chiffre d'affaires	7	74	122	173	71
Impôts locaux	8	27	30	37	10
Droits d'enregistrement	9	6	6	12	6
Total des droits simples	10	208	282	463	189
2. Pénalités appliquées (tous impôts)	11	61	104	163	84
<b>II. Examen contradictoire de l'ensemble de la situation fiscale personnelle (ESFP)</b>					
a. Nombre d'opérations	12	173	329	470	201
b. Résultats :					
1. Droits simples rappelés	13	12	36	49	14
2. Pénalités appliquées (tous impôts)	14	7	19	28	7
Récapitulation des résultats du contrôle sur place :					
– Nombre d'opérations (ligne 3 + ligne 12)	15	3327	5201	7079	3296
– Droits simples rappelés (ligne 10 + ligne 13)	16	221	318	513	203
– Pénalités (ligne 11 + ligne 14)	17	68	123	191	91

(1) :Les chiffres indiqués sont nets pour l'impôt sur les sociétés et l'impôt sur le revenu des réductions de déficits.

(Nombres en unités et montants en millions d'euros)

INTERRÉGION	ÎLE DE FRANCE	CENTRE OUEST	SUD PYRÉNÉES	BRIG. VERIF. NATIONALES	TOTAL
<b>I. Vérification de comptabilité :</b>					
a. Nombre d'opérations :					
vérifications générales	1	10194	3465	2430	32798
<i>dont vérifications-diagnostic arrêtées</i>	1bis	1444	153	203	2619
vérifications simples et ponctuelles	2	985	853	476	6202
Examen de comptabilité	2bis	892	383	228	3102
CSP suite à 3909	2ter	862	433	168	3228
Total	3	12933	5134	3302	45330
b. Résultats :					
1 Droits simples rappelés :					
Impôts directs :					
- impôt sur les sociétés (1)	4	454	65	55	3156
- impôt sur le revenu (1)	5	145	37	29	502
- autres impôts	6	169	37	21	679
Taxes sur le chiffre d'affaires	7	614	134	96	1822
Impôts locaux	8	27	32	28	463
Droits d'enregistrement	9	21	6	5	136
Total des droits simples	10	1429	312	234	6758
2 Pénalités appliquées (tous impôts)	11	650	83	81	2030
<b>II. Examen contradictoire de l'ensemble de la situation fiscale personnelle (ESFP)</b>					
a. Nombre d'opérations	12	887	242	178	3134
b. Résultats :					
1 Droits simples rappelés	13	110	17	13	469
2 Pénalités appliquées (tous impôts)	14	68	8	8	259
Récapitulation des résultats du contrôle sur place :					
- Nombre d'opérations (ligne 3 + ligne 12)	15	13820	5376	3480	48464

## Lutte contre l'évasion et la fraude fiscales

DPT | ANNEXES

- Droits simples rappelés (ligne 10 + ligne 13)	16	1539	329	247	3291	7227
- Pénalités (ligne 11 + ligne 14)	17	718	91	88	701	2289

(1) : Les chiffres indiqués sont nets pour l'impôt sur les sociétés et l'impôt sur le revenu des réductions de déficits.

## B. RÉSULTATS DU CONTRÔLE FISCAL PAR COMPÉTENCE DÉPARTEMENTALE DES DIRECTIONS DES FINANCES PUBLIQUES (DÉPARTEMENTS DE PLUS DE 1 MILLION D'HABITANTS)

Département	Nombre d'opérations (V.G. et E.S.F.P)	Total des droits nets (en millions d'euros)	Total des pénalités (en millions d'euros)
Alpes-Maritimes	942	83	38
Bouches-du-Rhône	978	69	36
Haute-Garonne	522	19	10
Gironde	641	30	18
Hérault	548	32	15
Ille-et-Vilaine	373	16	7
Isère	570	27	12
Loire-Atlantique	478	30	9
Moselle	332	15	7
Nord	970	44	21
Pas-de-Calais	456	16	8
Bas-Rhin	536	30	12
Rhône	880	45	26
Paris	3445	280	167
Seine-Maritime	460	15	7
Seine-et-Marne	876	21	8
Yvelines	734	36	16
Var	605	46	18
Essonne	664	36	21
Hauts-de-Seine	1382	88	52
Seine-Saint-Denis	732	65	45
Val-de-Marne	727	50	30
Val-d'Oise	641	38	23
<b>TOTAL</b>	<b>18492</b>	<b>1131</b>	<b>606</b>

## IV- LES RÉSULTATS DU CONTRÔLE FISCAL INTERNATIONAL

Les résultats du contrôle fiscal international pour l'année 2018 sont en retrait par rapport à ceux de l'année 2017 et impactent les résultats d'ensemble du contrôle fiscal. Une analyse plus fine laisse toutefois apparaître que des variations fortes liées à quelques dossiers exceptionnels concentrés dans une direction nationale sont à l'origine de cette diminution.

### 1. EN MATIÈRE DE FISCALITÉ INTERNATIONALE, LE CONTRÔLE DES PRIX DE TRANSFERT DEMEURE UNE COMPOSANTE ESSENTIELLE

#### Les résultats en matière de contrôle des prix de transfert restent soutenus

	2016	2017	2018	Variation 2017/2018
Rehaussements (en base)*	2 918	3 223	3 300	3,1%
Points d'impact	412	442	452	2,3%

\*(en millions d'euros)

Les transactions intra-groupe constituent l'un des principaux moyens utilisés pour délocaliser la matière imposable. A ce titre, le contrôle des prix de transfert reste un enjeu majeur pour la DGFIP.

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. De plus, l'administration se voit dispensée de cette démonstration lorsque le bénéficiaire du transfert est établi dans un État ou territoire non coopératif (ETNC).

**Ce dispositif a été utilisé à 452 reprises en 2018 pour un montant de rehaussements en base de 3,3 Mds€, soit une hausse de 3,1 % par rapport à 2017.**

Dans les 24 dossiers les plus importants, les rectifications notifiées dépassent 20 M€ en base, et 3 d'entre eux atteignent 100 M€.

Si tous les secteurs d'activité sont représentés (industrie automobile, cimenterie et énergie, pharmacie et matériel médical, agro-alimentaire, banque et finance, nouvelles technologies, etc.), la nature elle-même des rectifications est également très diversifiée et apparaît, par exemple, dans les dossiers présentant les plus forts enjeux :

- correction de l'insuffisance de marge de la société française ;
- révision du partage des produits ou des bénéfices au sein du groupe ;
- rejet de redevances pour incorporels excessives ;
- réorganisation et absence d'indemnisation de la filiale française.

Cette liste n'est pas exhaustive et certains dossiers peuvent cumuler plusieurs chefs de rectification.

Afin de permettre à l'administration de mieux contrôler les politiques de prix de transfert mises en œuvre dans les groupes, plusieurs obligations documentaires et déclaratives ont été créées pour les plus grandes entreprises (dont le chiffre d'affaires ou le total du bilan excède 400 M€ ou 50 M€ selon les cas).

En cas de contrôle, elles doivent remettre à l'administration une documentation avec des informations précises sur le groupe et sur les transactions intra-groupe (art. L. 13 AA et L. 13 AB du livre des procédures fiscales – LPF). Ce dispositif, qui peut s'accompagner, le cas échéant, d'amendes dissuasives, est de plus en plus utilisé par les services pour analyser les transactions intra-groupe des sociétés qu'ils vérifient.

Par ailleurs, le seuil de chiffre d'affaires ou d'actif brut au-delà duquel les entreprises doivent déposer chaque année une déclaration présentant des informations sur la politique de prix de transfert et les transactions intra-groupe (art. 223 *quinquies* B du CGI<sup>23</sup>) a été abaissé à 50 M€<sup>24</sup> pour les exercices clos à compter du 31 décembre 2016. Cette déclaration, qui est désormais dématérialisée en ce qui concerne les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2016, est un outil efficace d'analyse-risque qui sera utilement complété par la déclaration pays par pays prévue à l'article 223 *quinquies* C du CGI<sup>25</sup>.

Enfin, les services de contrôle ont désormais accès à la comptabilité analytique et à la comptabilité consolidée des entreprises vérifiées ce qui leur apporte des informations utiles au contrôle des transactions intra-groupe (art. L. 13 du LPF<sup>26</sup>).

Indépendamment des rectifications notifiées sur le fondement de l'article 57 du CGI, les services de contrôle peuvent, sur le fondement de l'acte anormal de gestion, refuser la déduction de charges facturées par des entités domiciliées à l'étranger.

<sup>23</sup>Issu de l'art 45 de la loi n° 2013-1117 du 6 décembre 2013 relative à la lutte contre la fraude fiscale et la grande délinquance économique et financière

<sup>24</sup>Art 138 de la loi n° 2016-1691 du 9 décembre 2016 relative à la transparence, à la lutte contre la corruption et à la modernisation de la vie économique

<sup>25</sup>Issu de la loi n° 2015-1785 du 29 décembre 2015 de finances pour 2016

<sup>26</sup>Issu de l'art 99 de la loi n° 2013-1278 du 29 décembre 2013 de finances pour 2014



Ce fondement juridique a été utilisé à 133 reprises en 2018 pour notifier un montant égal à 50 M€ de rectifications en base.

- Pour sécuriser leurs prix de transfert, les entreprises peuvent solliciter la procédure de l'accord préalable en matière de prix de transfert (APP)

	2016	2017	2018
Nombre d'APP signés	10	12	7

Les entreprises ont la possibilité de sécuriser leurs prix de transfert en concluant avec l'administration fiscale un accord sur la méthode de valorisation des prix de transfert futurs.

L'accord préalable suppose une coopération entre l'entreprise et l'administration. L'étude de la méthode et des transactions soumises à l'examen de l'administration fait l'objet de discussions et de réunions techniques entre les parties afin de permettre au contribuable de présenter les documents nécessaires à l'expertise des transactions concernées et de justifier la méthode qu'il entend retenir.

En cas de contrôle fiscal portant sur les exercices couverts par l'APP, les investigations du vérificateur ne peuvent conduire à remettre en cause les termes de cet accord. En revanche, le service peut vérifier la sincérité des faits présentés par le contribuable au cours de la procédure d'instruction, ainsi que le respect des obligations mises à sa charge dans le cadre de l'accord, de même que l'état des hypothèses fondant l'accord ou déclenchant son éventuelle révision.

À ce titre, 18 nouvelles demandes d'APP ont été enregistrées en 2018. Le délai moyen de conclusion des accords conclus en 2018 s'établit à 29 mois.

En 2018, 7 APP ont été signés.

## 2. Le contrôle de la territorialité de l'impôt sur les sociétés a donné lieu à des rectifications en diminution

	2016	2017	2018	Variation 2017/2018
Rehaussements (en base)*	783	2 554	948	-64%
Points d'impact	229	208	181	-13%

L'article 209-I du CGI précise les règles de territorialité de l'impôt sur les sociétés. C'est sur ce fondement, et au regard des conventions fiscales, que sont imposées en France les entreprises étrangères qui disposent sur le territoire français d'un siège de direction effective ou d'un établissement stable à partir duquel elles exercent tout ou partie de leur activité.

En vue de recueillir les éléments matériels démontrant l'exercice d'une activité économique imposable sur le territoire français, la procédure de visite et de saisie prévue à l'article L. 16 B du LPF est régulièrement mise en œuvre dans ce type d'affaires.

**Les rectifications notifiées sur le fondement de l'article 209-I du CGI ont fortement diminué, passant de 2,554 Md€ en base en 2017 à 0,948 Md€ en 2018.**

Cette sensible baisse s'explique par la prise en compte d'un dossier exceptionnel en 2017, représentant un montant de 1,8 Md€. Les rectifications ont porté sur 181 dossiers (contre 208 dossiers en 2017).

## 3. LA LUTTE CONTRE LES MONTAGES VISANT À DÉLOCALISER LA MATIÈRE IMPOSABLE

	2016	2017	2018	Variation 2017/2018
Rehaussements totaux relatifs aux montages visant à délocaliser la matière imposable (en base)*	813	434	504	16%

Les résultats de la mise en œuvre des dispositifs anti-abus ont progressé de 16 % en 2018, passant d'un montant de rehaussements de 434 M€ (en base) en 2017 à 504 M€ en 2018.

- **L'article 123 bis du CGI**

Ce dispositif permet d'imposer une personne physique domiciliée en France à raison de bénéfices réalisés par des entités dont l'actif est principalement financier, établies dans un pays à régime fiscal privilégié, dont elle détient plus de 10 % des droits. Au sein de l'Union européenne, l'application de ce dispositif est limitée aux seules entités qui résultent de montages artificiels mis en place afin de contourner l'application de la législation française.

Dans sa décision du 1<sup>er</sup> mars 2017<sup>27</sup>, le Conseil constitutionnel a toutefois rappelé que l'application de ce dispositif ne devait pas avoir pour conséquence d'interdire à un contribuable d'apporter la démonstration selon laquelle la localisation à l'étranger d'une entité n'avait ni pour objet ni pour effet de localiser des bénéfices à l'étranger et de bénéficier d'un régime fiscal de faveur. Le régime de l'article 123 bis du CGI a donc été modifié en conséquence dans le cadre de la loi de finances rectificative pour 2017<sup>28</sup>.

**En 2018, ce dispositif a été appliqué à 57 reprises pour un montant de rectifications de 97 M€ (en base).**

Les territoires principalement concernés par l'application de ce dispositif sont Panama, les Îles Vierges Britanniques, les Bahamas, Liechtenstein, la Suisse, les Îles Samoa, l'Allemagne, Hong-Kong, Luxembourg et la Tunisie.

- **L'article 155 A du CGI**

Ce dispositif permet d'imposer les revenus perçus par une personne domiciliée ou établie hors de France en rémunération de prestations rendues par une personne domiciliée ou établie en France lorsque l'une des conditions suivantes est satisfaite :

- la personne domiciliée en France contrôle la personne qui reçoit la rémunération ;
- la personne domiciliée en France n'établit pas qu'elle exerce de façon prépondérante une activité industrielle ou commerciale, autre que la prestation de services ;
- la personne qui reçoit la rémunération est domiciliée ou établie dans un État où elle est soumise à un régime fiscal privilégié.

**En 2018, ce dispositif a été appliqué à 47 reprises pour un montant de rectifications de 14 M€ d'euros (en base).**

Les États concernés par les rémunérations visées à l'article 155 A du CGI sont principalement les Îles Vierges Britanniques, les États-Unis, l'Espagne, le Royaume-Uni, Hong-Kong, le Liban, le Maroc, la Suisse et Gibraltar.

- **L'article 209 B du CGI**

Ce dispositif a pour objet de lutter contre la délocalisation de capitaux dans des pays à régime fiscal privilégié. Il permet d'imposer en France, même lorsqu'ils ne sont pas distribués, les bénéfices soumis à un régime fiscal privilégié, réalisés dans ces États par des entreprises contrôlées par des sociétés françaises. Au sein de l'Union européenne, il n'est applicable qu'aux montages artificiels dont le but est de contourner la législation fiscale française.

Hors Union européenne, ce dispositif ne s'applique pas si la personne morale établie en France démontre que les opérations conduites par l'entité étrangère n'ont pas pour but principal de localiser des bénéfices dans des États ou territoires à fiscalité privilégiée. Cette condition est présumée satisfaite lorsque l'entité établie à l'étranger exerce une activité industrielle ou commerciale effective sur son territoire.

**En 2018, ce dispositif a été appliqué à 13 reprises pour un montant de rectifications de 59 M€ (en base).**

Les juridictions concernées par l'application de ce dispositif sont essentiellement le Luxembourg (notamment pour des dossiers de captives de réassurance luxembourgeoises utilisées pour tirer parti du régime de la provision pour fluctuation de sinistralité du Grand-Duché), les États-Unis (pour s'opposer au rapatriement des pertes en France enregistrées par des structures, *Limited Liability Companies*, traitées aux États-Unis comme transparentes fiscalement). Les autres juridictions concernées ont été le Royaume-Uni et les Îles Caïman.

- **L'article 212 du CGI**

L'article 212 du CGI vise à lutter contre la sous-capitalisation des entreprises. Il permet de limiter, sauf cas limitativement énumérés, la déductibilité des intérêts dus à des entreprises liées directement ou indirectement.

La déduction des intérêts du résultat imposable est notamment subordonnée à la démonstration, par l'entreprise débitrice, que ces intérêts sont soumis à une imposition au moins égale à 25 % de l'impôt sur les bénéfices.

<sup>27</sup>QPC n°2016-614 du 1<sup>er</sup> mars 2017

<sup>28</sup>Art. 25 de la loi n°2017-1775 de finances rectificative pour 2017

**En 2018, ce dispositif a été mis en œuvre à 94 reprises pour un montant de rectifications de 322 M€ (en base).**

Les rapports des services montrent un intérêt croissant pour ces problématiques. Les bénéficiaires des intérêts sont principalement établis en Suisse ou au Luxembourg, où ils sont soumis à un régime préférentiel d'imposition (régime de la *finance branch* notamment). 11 affaires ont concerné, à la DVNI, des plafonnements de taux d'intérêt intragroupe (I-a de l'article 212). Les autres territoires concernés par ce dispositif sont principalement les Pays-Bas, le Royaume-Uni, les États-Unis, la Belgique, l'Allemagne et l'Irlande.

- **Le dispositif de l'article 238 A du CGI**

Cet article vise à lutter contre les versements faits à destination de pays à régime fiscal privilégié, c'est-à-dire des juridictions dans lesquelles la société bénéficiaire de ces versements est soumise à un impôt sur les bénéfices inférieur de moitié à celui auquel elle serait soumise si elle était établie en France. Il prévoit que les sommes versées à des personnes domiciliées ou établies dans un pays à régime fiscal privilégié ou dans un État ou territoire non coopératif par les entreprises établies en France ne sont pas déductibles sauf si ces dernières apportent la preuve de la réalité des opérations correspondant à ces dépenses et de la normalité du prix payé.

**En 2018, ce dispositif a été appliqué à 33 reprises pour un montant de rectifications de 12 M€ (en base).**

Néanmoins, il convient de relever que certaines rectifications sont motivées par la combinaison de plusieurs dispositifs juridiques. Dans ces situations, l'outil statistique ne les prend en compte que sur un seul des fondements juridiques mis en œuvre.

Les territoires concernés par ce dispositif sont, de manière non exhaustive, le Luxembourg, la Tunisie, l'Irlande, les Îles Marshall, Jersey, Panama, Belize, Hong-Kong, Andorre et Émirats Arabes Unis.

## V- LES RÉSULTATS DU CONTRÔLE FISCAL À FINALITÉ RÉPRESSIVE ET PÉNALE

### 1. LE CONTRÔLE DES FRAUDES LES PLUS GRAVES

L'indicateur mesurant la part de dossiers répressif a été modifié en 2018. Il a été recentré sur le caractère répressif des sanctions appliquées en excluant les cas de défaillance déclarative.

En 2018, la part de ces opérations répressives atteint 20,1 %.

Pour comparaison, la part des contrôles réprimant les fraudes les plus caractérisées (ancienne définition) représente 28,3 % affichant une légère baisse entre 2017 et 2018 (de même que le montant des droits et pénalités relatifs à ces contrôles soit 4,06 Md€).

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% Evolution 2011/2018
Montant des droits et des pénalités des opérations répressives (en M€)	4 850	6 140	5 812	5 365	7 841	4 923	6 454	4 061	-16,3 %
Montant des droits et pénalités de l'ensemble des opérations de contrôle sur place (en M€)	10 815	12 311	11 592	10 884	12 435	10 771	10 724	9 515	-12 %
Part des opérations répressives en montant	44,8 %	49,8 %	50,1 %	49,2 %	63,0 %	45,7 %	60,2 %	42,7 %	-17,5 points
Part des opérations répressives par rapport au total du contrôle sur place	29,9 %	31,4 %	31,4 %	31,3 %	31,0 %	31,0 %	29,9 %	28,3 %	-1,6 point

### 2. POURSUITES PÉNALES POUR FRAUDE FISCALE

- **Plaintes déposées**

La commission des infractions fiscales a examiné, au cours de l'année 2018, 854 dossiers de propositions de poursuites correctionnelles pour fraude fiscale, dont 818 ont donné lieu à un avis favorable au dépôt d'une plainte

(contre 944 en 2017, 997 en 2016, 1 027 en 2015, 1 069 en 2014, 1018 en 2013 et 987 en 2012) et 36 à un avis défavorable (contre 48 en 2017).

Par ailleurs, depuis l'entrée en vigueur de la loi du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude, cinq plaintes dites « police fiscale » ont été déposées sans saisine préalable de la commission des infractions fiscales.

#### • Répartition par nature d'infractions

Suivant leur nature, les infractions ayant motivé en 2018 l'engagement de poursuites correctionnelles se répartissent comme suit :

Nature des infractions	Nombre	Pourcentage
Défaut de déclaration	383	46,5
Constatation de dissimulations	390	47,4
Réalisation d'opérations fictives	33	4
Autres procédés de fraude	17	2,1
<b>Totaux</b>	<b>823</b>	<b>100</b>

#### • Répartition par catégorie socioprofessionnelle

Les plaintes autorisées par la commission des infractions fiscales en 2018 sont réparties de la manière suivante :

Catégorie socioprofessionnelle	Nombre de plaintes	Pourcentage	(Montants en millions €)	
			Droits fraudés	
			Montants	Montants moyens
Agriculture	1	0,12	0,1	0,09
Industrie	4	0,49	3,7	0,92
Bâtiment et travaux publics	183	22,24	53,9	0,29
Commerce	192	23,33	74,4	0,39
Services	269	32,69	72,9	0,27
Professions libérales	35	4,25	6,9	0,20
Dirigeants de sociétés salariés	139*	16,89	52,1**	0,37
<b>Totaux</b>	<b>823</b>	<b>100,00</b>	<b>264</b>	<b>0,32</b>

\* Les plaintes « police fiscale » sont recensées sous la rubrique « Dirigeants de sociétés et salariés ».

\*\* Le montant total des droits fraudés ne tient pas compte, compte tenu des caractéristiques de cette procédure, des plaintes « police fiscale ».

### 3. PLAINTES POUR ESCROQUERIE FISCALE

Le nombre de plaintes pour escroquerie fiscale déposées depuis 2010 et le total des montants des droits en jeu sont présentés dans le tableau ci-dessous :

	(Montants en millions €)							
	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*	2017*	2018
Nombre de plaintes déposées	94	100	114	137	135	133	141	119
Total des droits en jeu	202,32	15,96	24,68	30,28	30,75	21,02	12,1	16,03
Moyenne des droits en jeu par affaire	2,15	0,16	0,22	0,22	0,22	0,15	0,11	0,17

(\*) Depuis 2015, la judiciarisation de la fraude dite « carrousels TVA » qui relève de l'escroquerie est opérée en amont au moyen d'un signalement au procureur de la République sur le fondement de l'article 40 du code de procédure pénale. En 2018, 23 signalements ont ainsi été effectués (contre 35 en 2017 et 21 en 2016). Ces signalements sont intégrés dans le nombre de plaintes pour escroquerie mais pas dans les éléments financiers, la quantification des enjeux reposant alors sur les investigations judiciaires.

#### 4. PROCÉDURES D'OPPOSITION A FONCTION<sup>29</sup>

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nombre de dossiers	71	70	60	59	33	40	31	21

### VI- LE RECOUVREMENT DES SOMMES SUITE À CONTRÔLE FISCAL

#### 1. LES ENCAISSEMENTS DU STDR

Le montant global des sommes recouvrées est en baisse en 2018, compte tenu de la diminution des sommes recouvrées au titre de la procédure de régularisation des avoirs détenus à l'étranger non déclarés. Après plus de quatre années d'activité, le STDR et les pôles de régularisation ont traité en 2018 des dossiers avec des enjeux financiers moindres.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Variation 2017/2018
Montant des encaissements (hors STDR)*	9 002	9 951	8 521	9 590	8 612	8 077	7 737	-4,2%
Encaissements du STDR*	0	116	1 914	2 654	2 476	1 316	939	-28,6%
Montant total des encaissements*	9 002	10 067	10 435	12 243	11 088	9 393	8 675	-7,6%

\*(en millions d'euros)

#### 2. RECOUVREMENT DES IMPOSITIONS DE CONTRÔLE FISCAL SUR PLACE.

##### A. INDICATEUR DE RECOUVREMENT DES CRÉANCES DE CONTRÔLE SUR PLACE

Le tableau suivant restitue les taux de recouvrement au 31 décembre 2018 des impôts recouverts par la DGFIP au titre du contrôle sur place (droits et pénalités d'assiette).

(Montants en millions €)			
Année de prise en charge	Sommes prises en charge IR, IS, TVA/autres impôts (1)	Recouvrement effectif IR, IS, TVA/autres impôts (1)	Taux commun de recouvrement (col. 3 / col. 2) x 100 (2)
1	2	3	4
2016	9 239	3 934	42,6%
2017	8 730	3 451	39,5 %
2018	9 349	2 955	31,6 %

(1) hors créances du STDR (service de traitement des déclarations rectificatives) prises en charge dans l'application MEDOC (déclarations rectificatives déposées par des redevables détenant des avoirs à l'étranger non déclarés)

(2) le taux de recouvrement augmente en années N+1 et N+2 pour les prises en charge de l'année N car les mesures de recouvrement forcé, comme les actions lourdes, produisent leurs effets sur le moyen terme.

<sup>29</sup>Mise en œuvre des dispositions de l'article 1746 du Code général des impôts

## B. IMPÔTS DIRECTS DES PARTICULIERS RECOUVRÉS PAR VOIE DE RÔLE

## ENSEMBLE DES ÉMISSIONS EFFECTUÉES AU COURS DES ANNÉES ANTÉRIEURES (2014-2015)

## • Évolution 2017-2018

	Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux		Autres impôts d'État		Total	
	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018
<b>A. Prises en charge (en millions €)</b>						
1. Émissions	2 916	2 916	113	113	3 029	3 029
1. Majorations et frais de poursuites	233	233	1	1	234	234
Total A	<b>3 149</b>	<b>3 149</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>3 263</b>	<b>3 263</b>
<b>B. Fraction des prises en charge dont le recouvrement est légalement suspendu :</b>						
• en %	28,73	27,43	0,22	0,33	27,73	26,49
• en montant (en millions €)	905	864	0	0		
Total B	<b>905</b>	<b>864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>C. Apurement (en millions €) :</b>						
• Paiements effectifs	909	991	17	19	926	1 010
• Dégrèvements et admissions en non-valeur	366	532	90	90	456	622
Total C	<b>1 275</b>	<b>1 523</b>	<b>107</b>	<b>109</b>	<b>1 382</b>	<b>1 632</b>
<b>D. Restes à recouvrer (en millions €)</b>	<b>1 874</b>	<b>1 626</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>1 881</b>	<b>1 631</b>
<b>E. Taux de recouvrement brut (C/A) [%]</b>	<b>40,46</b>	<b>48,36</b>	<b>93,86</b>	<b>95,83</b>	<b>42,32</b>	<b>50,01</b>
<b>F. Taux de recouvrement net des prises en charge dont le recouvrement n'est pas légalement suspendu C/(A-B) [%]</b>	<b>56,77</b>	<b>66,63</b>	<b>94,07</b>	<b>96,15</b>	<b>58,56</b>	<b>68,03</b>

## • Taux de recouvrement constatés au 31 décembre 2018 sur les années 2015 et 2016.

Au cours de l'année 2018, le taux de recouvrement brut sur les émissions des années 2015 et 2016 a augmenté par rapport à fin 2017 :

- de 7,90 points pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux (48,36 % contre 40,46 %) ;
- de 1,97 point pour les autres impôts (95,83 % contre 93,86 %) ;
- de 7,69 points globalement (50,01 % contre 42,32 %).

Le taux de recouvrement net des suspensions légales de poursuites, sur les mêmes émissions, a augmenté par rapport à fin 2017 :

- de 9,86 points pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux (66,63 % contre 56,77 %) ;
- de 2,08 points pour les autres impôts (96,15 % contre 94,07 %) ;
- de 9,47 points globalement (68,03 % contre 58,56 %).

Le montant des paiements effectifs au 31 décembre 2018 progresse de 84 M€ par rapport à celui observé au 31 décembre 2017.

## • Réclamations suspensives de paiement, redressements et liquidations judiciaires.

La fraction des émissions en suspension légale de poursuites représente au 31 décembre 2018 :

- 27,43 % des prises en charge pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux ;
- 0,33 % des prises en charge pour les autres impôts.

Ces impositions pour lesquelles le recouvrement est légalement suspendu s'élèvent à 864 M€ et représentent 53 % du total des restes à recouvrer.

• **Situation des restes à recouvrer sur les émissions de 2015 et 2016 au 31 décembre 2018 :**

	Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux		Autres impôts d'État		Total	
	% articles	% montant	% articles	% montant	% articles	% montant
A. Cotes émises :	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
B. Cotes entièrement soldées	64,46	48,36	90,56	95,83	64,76	50,01
C. Cotes restant à solder	35,54	51,64	9,44	4,17	35,24	49,99
• Réclamations suspensives	28,64	48,44	16,84	7,23	28,60	48,32
• Productions aux redressements et liquidations judiciaires	7,28	4,68	5,26	0,63	7,27	4,66
• Admissions en non-valeur	1,81	2,18	0	0	1,80	2,17
• Dégrèvements en instance	0,18	0,04	0	0	0,18	0,04
• Moratoires imposés	2,15	0,96	0	0	2,14	0,96
• Poursuites et délais en cours	59,94	43,71	77,89	92,14	60,00	43,85

Globalement, le poids des restes à recouvrer dans les émissions est plus important en montant qu'en nombre. Pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux, 51,6 % des cotes, en montant, restent à recouvrer, ce qui représente 35,5 % du nombre des émissions. Pour les autres impôts, 4,2 % des cotes, en montant, restent à recouvrer, ce qui représente 9,4 % du nombre des émissions.

LES ÉMISSIONS EFFECTUÉES au cours des années 2017 et 2018.

• **Les émissions de 2017**

	Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux		Autres impôts d'État		Total	
	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018	Situation au 31/12/2017	Situation au 31/12/2018
A. Prises en charge (en millions €)						
• Émissions	1 424	1 424	31	31	1 455	1 455
• Majorations et frais de poursuites	85	118	0	1	85	119
Total A	1 509	1 542	31	32	1 540	1 574
B. Fraction des prises en charge dont le recouvrement est légalement suspendu :						
• en %	17,49	28,46	1,45	1,84	17,17	27,93
• en montant (en millions €)	264	439	0	1	264	440
Total B	264	439	0	1	264	440
C. Apurement (en millions €) :						
• Paiements effectifs (C1)	241	379	23	26	264	405
• Dégrèvements et admissions en non-valeur	29	138	0	1	29	139
dont dégrèvements (C2)	28	91	0	1	28	92
Total C	270	517	23	27	293	544
D. Taux de recouvrement brut (C/A) [%]	17,90	33,65	76,61	84,75	19,08	34,57
E. Taux de recouvrement effectif C1/(A-C2) (rapport entre les paiements effectifs et les prises en charge nettes des dégrèvements) [%]	16,26	26,15	76,44	84,48	17,48	27,36
F. Taux de recouvrement net des prises en charge dont le recouvrement n'est pas légalement suspendu C/(A-B) [%]	21,70	46,90	77,75	86,33	23,03	47,96

Le taux brut, apprécié au 31/12/2018, a globalement augmenté de **15,49** points par rapport au 31/12/2017 (**+15,75** points pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux et **+8,14** points pour les autres impôts). Le total des créances émises en 2017 est donc apuré à hauteur de **34,57 %** à fin 2018.

Le taux de recouvrement effectif a quant à lui globalement augmenté de **9,88** points entre le 31/12/2017 et le 31/12/2018 (**+9,89** points pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux et **+8,04** points pour les autres impôts). Ainsi, fin 2018, les créances nettes des dégrèvements prises en charge en 2017 sont encaissées à hauteur de **27,36 %**.

Par ailleurs, le taux net des suspensions légales de poursuite, apprécié au 31/12/2018 a globalement augmenté de **24,93** points par rapport au 31/12/2017 (**+25,20** points pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux et **+8,58** points pour les autres impôts).

Les suspensions légales de poursuites représentent **27,9 %** du montant total des prises en charge, soit **28,5 %** du montant des émissions d'impôt sur le revenu et de prélèvements sociaux et **1,8 %** du montant des émissions d'autres impôts.

En écartant les suspensions légales de paiements des émissions 2017, sur lesquelles aucune action en recouvrement ne peut être engagée par l'administration, le taux de recouvrement net au 31/12/2018 se situe à près de **48 %**.

#### • Les émissions de 2018

	Situation au 31/12/2018		Total	
	Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux	Autres impôts d'État	Montant	En %
<b>A. Prises en charge (en millions €)</b>				
• Émissions	1 549	10	1 559	
• Majorations et frais de poursuites	94	0	94	
Total A	<b>1 643</b>	<b>10</b>	<b>1 653</b>	
<b>B. Fraction des prises en charge dont le recouvrement est légalement suspendu :</b>				
• en %	18,39	2,44		18,29
• en montant (en millions €)	302	0	302	
Total B	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	
<b>C. Apurement (en millions €) :</b>				
• Paiements effectifs (C1)	304	6	310	89,95
• Dégrèvements et admissions en non-valeur	34	0	34	10,05
dont dégrèvements (C2)	31	0	31	
Total C	<b>338</b>	<b>6</b>	<b>344</b>	100,00
<b>D. Taux de recouvrement brut (C/A) [%]</b>	<b>20,59</b>	<b>57,24</b>		<b>20,81</b>
<b>E. Taux de recouvrement effectif C1/(A-C2) (rapport entre les paiements effectifs et les prises en charge nettes des dégrèvements) [%]</b>	<b>18,85</b>	<b>56,06</b>		<b>19,08</b>
<b>F. Taux de recouvrement net des prises en charge dont le recouvrement n'est pas légalement suspendu C/(A-B) [%]</b>	<b>25,22</b>	<b>58,67</b>		<b>25,47</b>

Les prises en charge d'impôt sur le revenu et de prélèvements sociaux ont augmenté en 2018 par rapport à 2017 : 1 549 M€ contre 1 424 M€, soit une progression de **8,8 %**.

Pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux, les taux de recouvrement ont progressé : **+2,68** points pour le taux de recouvrement brut, **+2,59** points pour le taux de recouvrement effectif et **+3,53** points pour le taux de recouvrement net des suspensions légales de poursuites.

Pour les autres impôts, les taux de recouvrement ont reculé : **-19,38** points pour le taux de recouvrement brut, **-20,38** points pour le taux de recouvrement effectif et **-19,07** points pour le taux de recouvrement net des suspensions légales de poursuites.

## COMPLÉMENTS I

Taux bruts de recouvrement obtenus sur les émissions de contrôle fiscal : :

- à la fin de chaque année ; ;
- par catégorie d'impôt (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux, autres impôts d'État) ; ;
- pour l'ensemble des émissions.



## Lutte contre l'évasion et la fraude fiscales

DPT | ANNEXES

ÉMISSION				
Recouvrement	2015	2016	2017	2018
<b>I. Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux</b>				
1ère année	20,51	18,31	17,9	20,59
2ème année	34,75	37,37	33,55	
3ème année	44,05	45,45		
4ème année	51,73			
<b>II. Autres impôts d'État</b>				
1ère année	92,18	47,11	76,61	57,24
2ème année	95,16	65,65	84,75	
3ème année	96,84	66,19		
4ème année	98,97			
<b>III. Total</b>				
1ère année	25,33	18,49	19,08	20,81
2ème année	38,73	37,55	34,57	
3ème année	47,53	45,58		
4ème année	54,85			

## COMPLÉMENTS II

Proportion en nombre des impositions entièrement soldées (en % des articles émis) :

- à la fin de chaque année ;
- par catégorie d'impôt (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux, autres impôts d'État).

ÉMISSION				
Recouvrement	2015	2016	2017	2018
<b>I. Impôt sur le revenu et prélèvements sociaux</b>				
1ère année	28,26	29,24	29,49	30,95
2ème année	50,03	51,54	52,51	
3ème année	60,40	61,03		
4ème année	67,71			
<b>II. Autres impôts d'État</b>				
1ère année	43,73	57,91	47,37	37,93
2ème année	85,35	83,44	75,50	
3ème année	90,78	84,77		
4ème année	95,30			

## C. IMPÔTS DONT LE RECOUVREMENT EST ASSURÉ PAR VOIE D'AVIS DE MISE EN RECOUVREMENT

Les résultats en matière de mise en recouvrement des créances issues du contrôle fiscal comprennent les droits simples et les pénalités. Les créances concernées sont globales (brutes), elles comprennent les créances faisant l'objet de procédures collectives (redressement ou liquidation judiciaires) et contestées.

RECOUVREMENT SELON L'ANNÉE DE MISE EN RECOUVREMENT DES RAPPELS DE TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES FAISANT SUITE À DES VÉRIFICATIONS (DROITS SIMPLES ET PÉNALITÉS).

Le tableau suivant retrace par année le recouvrement des rappels pris en charge de 2015 à 2018.

(Montants en millions €)

Année de mise en recouvrement	Sommes mises en recouvrement	Dégrèvements	Sommes à recouvrer (col. 2 – col. 3)	Apurement a) encaissements b) admissions en non-valeurs					Taux de recouvrement effectif	Solde non recouvré
				2015	2016	2017	2018	Total	(col. 9a / col. 4) x100	(col. 4 - col. 9a - col. 9b)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2015	2 655	134	2 521	a) 670	a) 224	a) 45	a) 52	a) 991	39,3	1 048
				b) 82	b) 146	b) 140	b) 114	b) 482		
2016	2 560	137	2 423		a) 727	a) 200	a) 42	a) 969	40,0	1 195
					b) 46	b) 105	b) 108	b) 259		
2017	2 317	124	2 193			a) 546	a) 214	a) 760	34,7	1 340
						b) 29	b) 64	b) 93		
2018	2 215	67	2 148				a) 551	a) 551	25,7	1 576
							b) 21	b) 21		

À la fin 2018, les sommes à recouvrer sont encaissées à hauteur de 25,7 % pour les créances mises en recouvrement au cours de cette même année. Par ailleurs, 34,7 % des rappels de 2017 sont recouverts au 31 décembre 2018. Quant aux créances plus anciennes, elles sont, au 31 décembre 2018, recouvrées à concurrence de 39,3 % pour les prises en charge de 2015 et de 40 % pour celles de 2016

RECOUVREMENT DES RAPPELS D'IS ET DE TS FAISANT SUITE À DES VÉRIFICATIONS (DROITS SIMPLES ET PÉNALITÉS).

Le tableau suivant retrace par année le recouvrement des rappels pris en charge de 2015 à 2018.

(Montants en millions €)

Année de mise en recouvrement	Sommes mises en recouvrement	Dégrèvements	Sommes à recouvrer (col. 2 – col. 3)	Apurement a) encaissements b) admissions en non-valeurs					Taux de recouvrement effectif	Solde non recouvré
				2014	2015	2016	2017	Total	(col. 9a / col. 4) x100	(col. 4 - col. 9a - col. 9b)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2015	3 748	367	3 381	a) 2 085	a) 507	a) 50	a) 49	a) 2 691	79,6	575
				b) 8	b) 40	b) 35	b) 32	b) 115		
2016	3 696	994	2 702		a) 1461	a) 288	a) 121	a) 1 870	69,2	772
					b) 11	b) 23	b) 26	b) 60		
2017	3 752	363	3 389			a) 1 661	a) 159	a) 1 820	53,7	1 504
						b) 10	b) 55	b) 65		
2018	4 440	125	4 315				a) 1 710	a) 1 710	39,6	2 600
							b) 5	b) 5		

À la fin 2018, les sommes à recouvrer sont encaissées à hauteur de 39,6 % pour les créances mises en recouvrement au cours de cette même année. Les créances de l'année 2015 sont recouvrées à hauteur de 79,6 %. Les créances des millésimes 2016 et 2017 sont, pour leur part, recouvrées respectivement à hauteur de 69,2 % et de 53,7 %.

## VII - EXPLOITATION FISCALE DES ARTICLES L. 82 C ET L. 101 DU LPF (ANNÉES 2017 – 2018)

### Précisions liminaires

#### 1- Le dispositif initial

L'article 17 III. de la loi n°2013-1117 du 6 décembre 2013 relative à la lutte contre la fraude fiscale et la grande délinquance financière instaure un rapport d'information à destination du Parlement relatif au traitement des dossiers transmis à la direction générale des Finances publiques (DGFIP) par l'autorité judiciaire en application des articles L. 82 C et L. 101 du livre des procédures fiscales (LPF).

#### **2- La modification apportée par la loi de finances pour 2019**

L'article 113 II. de la loi n°2018-1317 du 28 décembre 2018 de finances pour 2019 abroge les dispositions III. et IV. de l'article 17 de la loi du 6 décembre 2013 précitée.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, les éléments contenus dans ce rapport sont intégrés au document de politique transversale (DPT) annexé au projet de loi de finances relatif à la lutte contre l'évasion fiscale et la fraude en matière d'impositions de toutes natures et de cotisations sociales.

### **I- Les modalités de coopération entre l'administration fiscale et l'autorité judiciaire au titre des articles L. 82 C et L. 101 du LPF**

#### **1- L'obligation de communication (article L. 101 du LPF)**

L'article L. 101 du LPF fait obligation à l'autorité judiciaire de communiquer à l'administration fiscale, sans demande préalable, toute indication qu'elle recueille, à l'occasion de toute procédure judiciaire, de nature à faire présumer une fraude commise en matière fiscale ou une manœuvre quelconque ayant eu pour objet ou pour résultat de frauder ou de compromettre un impôt.

#### **2- La communication spontanée ou sur demande préalable (article L. 82 C du LPF)**

L'article L. 82 C définit les conditions d'exercice du droit de communication auprès du ministère public. À l'occasion de toute procédure judiciaire, le ministère public peut communiquer les dossiers à l'administration fiscale de manière spontanée ou après une demande de celle-ci.

Il appartient à l'autorité judiciaire d'apprécier souverainement si les renseignements et les pièces qu'elle détient sont de nature à faire présumer une fraude ou une manœuvre ayant eu pour objet de frauder ou de compromettre un impôt.

#### **3- Le renforcement de la coopération entre l'administration fiscale et l'autorité judiciaire issu de la loi relative à la lutte contre la fraude du 23 octobre 2018.**

Depuis la loi du 6 décembre 2013, l'administration fiscale doit porter à la connaissance du ministère public, à la demande expresse de ce dernier ou dans les six mois suivant la communication d'informations, l'état d'avancement des recherches de nature fiscale auxquelles elle a procédé sur la base desdites informations. Le résultat définitif du traitement de ces dossiers par l'administration fiscale doit également faire l'objet d'une communication au ministère public.

Suite à la loi relative à la lutte contre la fraude de 2018, la garde des sceaux, ministre de la justice et le ministre de l'action et des comptes publics ont cosigné une circulaire relative à la réforme de la procédure de poursuite pénale de la fraude fiscale et au renforcement de la coopération entre l'administration fiscale et la Justice en matière de lutte contre la fraude fiscale. Datée du 7 mars 2019, elle précise et prévoit notamment :

- la levée du secret fiscal à l'égard du procureur de la République indépendamment de l'existence d'une plainte ou d'une dénonciation déposée en application de l'article L. 228 du LPF (nouvel article L. 142 A du LPF) ;

- la systématisation de la transmission d'informations à l'administration fiscale en application des articles L. 82 C et L. 101 du LPF ;
- l'instauration d'un comité de suivi des échanges qui aura pour objet, entre autres, d'évoquer les suites données par l'administration fiscale aux transmissions du parquet sur le fondement des articles L. 82 C et L. 101 du LPF ;
- la mise en place d'un suivi commun des échanges entre l'administration fiscale et l'autorité judiciaire des plaintes, dénonciations et autres. Ce tableau permet ainsi à chaque partie de renseigner les évolutions de sa procédure.

Ces nouvelles mesures confirment l'importance et la pertinence de la coopération en matière de lutte contre la fraude.

## II – Le bilan fiscal des transmissions effectuées par l'autorité judiciaire en application des articles L. 82 C et L. 101 du LPF à l'administration fiscale.

### 1- Le volume des transmissions

**En 2018, l'autorité judiciaire a transmis, spontanément ou sur demande, 1 599 dossiers aux services de la DGFIP** (-8,8% par rapport à 2017). Malgré une baisse relative, le nombre de transmission demeure à un niveau légèrement plus élevé qu'en 2015 (1 565 dossiers transmis).

L'essentiel des dossiers transmis est à destination des directions régionales/départementales des finances publiques (81,4%). Seulement 5,5% et dossiers sont de la compétence des directions nationales et 13,1% de celle des directions spécialisées de contrôle fiscal (DIRCOFI).

En outre, l'Île-de-France est destinataire, à elle seule, d'un peu plus du quart des informations provenant de l'autorité judiciaire (26,3%).

Sur l'ensemble des informations transmises en 2018, seules 10,2% d'entre elles restent à examiner au 31 décembre, soit 163 dossiers<sup>30</sup>. Ce faible taux témoigne de l'intérêt des services de la DGFIP pour ce type d'information exploitées rapidement.

### 2- Le traitement des informations par la DGFIP

Les éléments communiqués par l'autorité judiciaire sont, dès leur réception, confiés aux services de la DGFIP en charge de la recherche et/ou de la programmation du contrôle fiscal. Ces structures ont notamment pour mission **d'étudier, de corroborer et de fiscaliser les informations transmises**. Elle peuvent, à cette fin, mettre en oeuvre un certain nombre de procédures fiscales spécifiques<sup>31</sup>.

Si les signalements ne présentent pas d'intérêt fiscal, ils sont classés "sans suite". À l'inverse, **lorsque l'information présente un enjeu fiscal, elle est enrichie par les services et fait l'objet d'une fiche de programmation à destination d'un service de contrôle** dans la perspective de la réalisation d'un contrôle fiscal externe (CFE) ou, plus rarement, d'un contrôle sur pièces (CSP).

### 3- Le résultat des dossiers faisant l'objet d'une taxation

**En 2018, les services de la DGFIP ont achevé le traitement de 1 592 dossiers<sup>32</sup>** concernant des personnes physiques et morales. Sur ces dossiers, **834 ont fait l'objet d'une taxation dont près des deux tiers (67,3%) ont abouti à l'application de pénalités à caractère répressif<sup>33</sup>**. En 2017, 898 dossiers avaient abouti à une taxation, dont 668 avec application de pénalités répressives (74,4%).

<sup>30</sup>La plupart de ces dossiers en instance ont été réceptionnés en fin d'année

<sup>31</sup>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)

<sup>32</sup>Comprenant pour partie des dossiers reçus en 2018 ainsi que des dossiers qui étaient en cours de traitement au 31/12/2017

<sup>33</sup>Pénalités exclusives de bonne foi de 40% et 80%, hors pénalité pour défaillance déclarative

Par conséquent, lorsque des enjeux fiscaux sont identifiés<sup>34</sup>, les contrôles diligentés portent, dans les deux tiers des cas, sur des fraudes graves. **Cela démontre l'intérêt et la qualité de la coopération avec l'autorité judiciaire.**

En M€	Droits nets			Pénalités		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
IS	80,2	24,6	33,6	39,5	16,2	19,6
TVA	56,6	49,9	47,5	41	37,6	41,4
IR	85,8	90,3	144,3	58,8	55,5	127,7
CSG/CRDS	24,8	23,3	36,6	14,8	12,2	29,6
Autres*	15,1	21,1	32,3	24,2	45,5	14,5
<b>TOTAL</b>	<b>262,5</b>	<b>209,2</b>	<b>294,3</b>	<b>178,3</b>	<b>167</b>	<b>232,7</b>

\* Impôts directs locaux, droits d'enregistrement, amendes, ISF, taxe sur les salaires,...

Les contrôles achevés en 2018, ayant pour origine des informations transmises par l'autorité judiciaire, ont permis d'effectuer des **rehaussements à hauteur de 527 M€ en droits et pénalités, tout impôt confondu**, soit une augmentation de 40% par rapport à 2017. La fluctuation des rehaussements d'une année sur l'autre résulte du caractère aléatoire des conséquences fiscales des dossiers transmis.

En 2018, **l'impôt sur le revenu (IR) concentre près de 38% des enjeux financiers** (199,8 M€ de droits et pénalités) des contrôles conduits suite à signalement judiciaire, mettant en exergue le caractère patrimonial de ce type de d'affaires.

Par ailleurs, **14 dossiers ont fait l'objet d'un dépôt devant la commission des infractions fiscales** (CIF) en 2018 contre 24 dossiers en 2017. Depuis l'adoption de la loi relative à la lutte contre la fraude, les dossiers remplissant les conditions strictement énumérées par la loi<sup>35</sup> font l'objet d'une transmission automatique à l'autorité judiciaire. Indépendamment de ces transmissions automatiques, l'administration fiscale conserve l'initiative de déposer devant la CIF des dossiers ne remplissant pas lesdites conditions.

Malgré une légère baisse du nombre de transmissions judiciaires, les résultats des contrôles fiscaux menés suite à leur exploitation se sont améliorés démontrant la qualité avérée de cette coopération. La constance de cette coopération œuvre en faveur de l'amélioration de la lutte contre la fraude.

\*\*\*

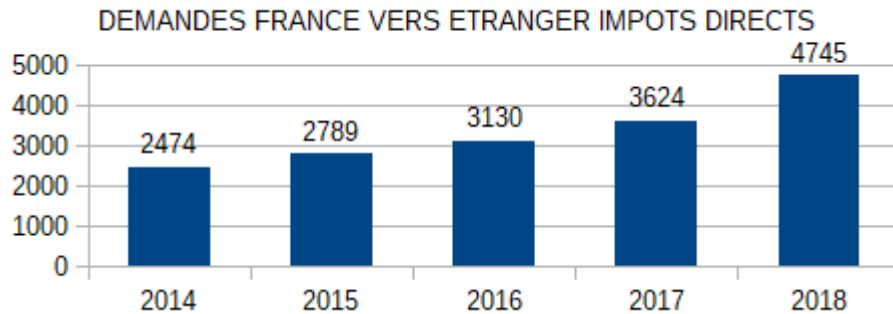
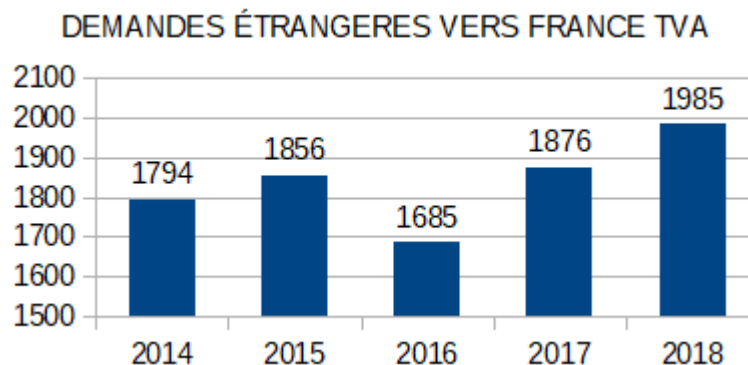
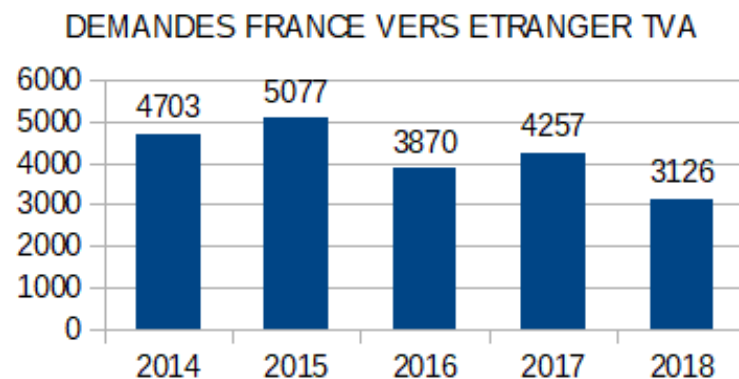
## VIII - LA COOPÉRATION ADMINISTRATIVE INTERNATIONALE

En 2018, la coopération administrative internationale et la transparence fiscale ont très fortement progressé en France avec :

- une augmentation importante des informations obtenues dans le cadre de l'échange automatique sur les comptes bancaires, avec presque 3,5 millions de comptes bancaires détenues par des résidents fiscaux français à l'étranger (environ 1 million en 2017) ;
- les premiers échanges sur les informations relatives aux rapports « pays par pays » qui comprennent des renseignements sur le montant des recettes, le bénéfice avant impôt, l'impôt sur le revenu payé et à payer, le nombre d'employés, le capital déclaré, les bénéfices non répartis et les immobilisations corporelles des entreprises multinationales ;
- une poursuite de la hausse de l'échange de renseignements sur demande en matière d'impôts directs. En revanche, une baisse des demandes de renseignements en matière de TVA est constatée.

<sup>34</sup>Par ailleurs, la réponse fiscale n'est pas toujours la plus adaptée au regard de l'action pénale en cours

<sup>35</sup>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)

**RÉSUMÉ EN IMAGE :****Une augmentation continue des demandes françaises en matière d'impôts directs****Des demandes françaises en matière de TVA fluctuantes alors que les demandes étrangères sont relativement stables**

Les principes de transparence et d'échange effectif de renseignements sur demande à des fins fiscales sont principalement énoncés dans le Modèle OCDE d'accord d'échange de renseignements en matière fiscale de 2002 et ses commentaires, ainsi qu'à l'article 26 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune et ses commentaires.

La transparence et l'échange de renseignements recouvrent trois composantes fondamentales qui doivent se cumuler pour que l'échange soit considéré comme effectif :

- **la disponibilité des renseignements**

Les juridictions doivent s'assurer que des registres comptables fiables soient tenus pour l'ensemble des entités, exposent correctement toutes les transactions et permettent de déterminer à tout moment la situation financière de l'entité et la préparation des états financiers. Ces registres comptables doivent en outre inclure la documentation sous-jacente, comme les factures, contrats, etc. et détailler l'actif et le passif de l'entité.

- **l'accès approprié à ces renseignements**

L'autorité compétente du pays requis doit avoir le pouvoir d'obtenir et de communiquer les informations demandées, notamment les informations bancaires. De plus, les droits et protections (droits de notification ou d'appel, par exemple) applicables aux personnes dans la juridiction requise doivent être compatibles avec un échange effectif de renseignements et ne doivent pas entraver ou retarder indûment cet échange.

- **l'existence de mécanismes d'échange de renseignements**

Conformément aux textes internationaux, la juridiction requise doit être en mesure :

- de collecter les renseignements, y compris lorsque la demande porte sur des groupes de contribuables non identifiés individuellement ;
- de les communiquer dans les 90 jours à compter de la réception de la demande en fournissant les renseignements requis ou en informant la juridiction requérante du statut de sa demande.

Pour ce faire, la juridiction requise doit être dotée des ressources et des processus organisationnels adéquats pour garantir la qualité des demandes et la qualité et la rapidité des réponses.

## 1- L'ÉCHANGE DE RENSEIGNEMENTS SUR DEMANDE

L'échange de renseignements sur demande est fondé sur l'application d'instruments bilatéraux (convention fiscale ou accord d'échange de renseignement) ou multilatéraux (directive 2011/16 en matière d'impôts directs, règlement 904/2010 en matière de TVA ou convention multilatérale du Conseil de l'Europe et de l'OCDE).

Afin de faciliter les échanges, des accords transfrontaliers existent entre la France et la Belgique, l'Allemagne et l'Espagne.

### 1.1- L'échange sur demande en matière de TVA

#### 1.1.1- Les demandes françaises vers l'étranger

La France a adressé **3126 demandes** en matière de TVA en 2018, soit une **baisse de 26,57 %** par rapport à 2017 (4257 demandes). Seule une demande a été adressée en dehors de l'Union européenne (vers la Suisse).

Le délai de réponse de nos partenaires étrangers est stable à **126 jours** (123 jours en 2017). L'article 10 du règlement 904/2010 impose des délais pour le traitement des demandes en matière de TVA : le pays requis doit fournir les renseignements le plus rapidement possible, et au plus tard trois mois à compter de la date de réception de la demande.

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE DEMANDES	DÉLAI DE RÉPONSE
Allemagne	1649	120 jours
Belgique	446	136 jours
Pays-Bas	193	80 jours

### 1.1.2- Les demandes étrangères vers la France

La France a reçu **1 985 demandes** en matière de TVA en 2018, soit une **hausse de 5,81 %** par rapport à 2017 (1 876 demandes).

Le délai de réponse de la France s'est dégradé à **114 jours** (79 jours en 2017).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE DEMANDES	DÉLAI DE RÉPONSE
Allemagne	414	85 jours
Pologne	313	103 jours
Belgique	255	113 jours

### 1.2- L'échange sur demande en matière d'impôts directs

#### 1.2.1- Les demandes françaises vers l'étranger

La France a adressé **4 745 demandes** en matière d'impôts directs en 2018, soit une **hausse de 30,93 %** par rapport à 2017 (3 624 demandes).

Le délai de réponse de nos partenaires étrangers s'est dégradé à **265 jours** (243 jours en 2017). L'article 7 de la directive 2011/16 impose des délais pour le traitement des demandes en matière d'impôts directs : le pays requis doit fournir les renseignements le plus rapidement possible, et au plus tard six mois à compter de la date de réception de la demande. En dehors de l'Union européenne, les termes de référence 2016 du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales prévoient que les juridictions doivent être en mesure de répondre dans les 90 jours à compter de la réception de la demande en fournissant les renseignements requis ou en informant la juridiction requérante du statut de sa demande.

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE DEMANDES	DÉLAI DE RÉPONSE
Luxembourg	873	173 jours
Suisse	861	232 jours
Royaume-Uni	433	147 jours

#### 1.2.2- Les demandes étrangères vers la France

La France a reçu **920 demandes** en matière d'impôts directs en 2018, soit une **hausse de 31,99 %** par rapport à 2017 (697 demandes).

Le délai de réponse de la France s'est amélioré avec **299 jours** (342 jours en 2017). Ce délai moyen reste élevé car la France dispose toujours d'un stock élevé de demandes datant des années 2012 à 2016, qu'elle s'emploie à résorber. En 2018, le délai moyen de réponse aux demandes formulées en 2018 a été de 58 jours.



Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE DEMANDES	DÉLAI DE RÉPONSE
Allemagne	136	559 jours
Belgique	111	199 jours
Nouvelle Calédonie	110	36 jours

Le détail des demandes de la France vers l'étranger et des demandes de l'étranger vers la France figure dans les tableaux infra (§ 6 et 7).

## 2- L'ÉCHANGE SPONTANÉ DE RENSEIGNEMENTS

L'échange spontané de renseignements est fondé sur l'application d'instruments bilatéraux (convention fiscale ou accord d'échange de renseignement) ou multilatéraux (directive 2011/16 en matière d'impôts directs, règlement 904/2010 en matière de TVA ou convention multilatérale du Conseil de l'Europe et de l'OCDE).

Afin de faciliter les échanges, des accords transfrontaliers existent entre la France et la Belgique, l'Allemagne et l'Espagne.

### 2.1- L'échange spontané en matière de TVA

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

La France a adressé **110 renseignements** en matière de TVA en 2018, soit une **baisse de 81,70 %** par rapport à 2017 (601 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	85
Belgique	7
Espagne	4

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

La France a reçu **823 renseignements** en matière de TVA en 2018, soit une hausse **de 30,22 %** par rapport à 2017 (632 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	295
Lituanie	238
Pologne	96

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.

## 2.2- L'échange spontané en matière d'impôts directs

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

La France a adressé **43 renseignements** en matière d'impôts directs en 2018, soit une **baisse de 10,42 %** par rapport à 2017 (48 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	18
Nouvelle Calédonie	10
Belgique	5

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

La France a reçu **21477 renseignements** en matière d'impôts directs en 2018, soit une hausse **de 136,86 %** par rapport à 2017 (9067 renseignements).

Nos 3 principaux partenaires sont :

PAYS	NOMBRE DE RENSEIGNEMENTS
Allemagne	21300
Luxembourg	46
Belgique	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 figure dans le tableau infra (§ 8).

## 3- LES CONTRÔLES MULTILATÉRAUX

Le contrôle multilatéral (CML) est le contrôle coordonné de la situation fiscale d'un ou de plusieurs contribuables liés entre eux, organisé par au moins deux États membres participants ayant des intérêts communs ou complémentaires.

Ces contrôles multilatéraux peuvent être mis en œuvre en matière de TVA et d'impôts directs sur le fondement des textes multilatéraux (directive 2011/16 en matière d'impôts directs, règlement 904/2010 en matière de TVA ou Convention multilatérale du Conseil de l'Europe et de l'OCDE). Les accords transfrontaliers existant entre la France et la Belgique, l'Allemagne et l'Espagne ont également pour objet de faciliter le recours à cette forme de coopération.

### 3.1- Les contrôles multilatéraux en matière de TVA

Il n'y a pas eu de contrôle simultané TVA à l'initiative de la France en 2018. En revanche, la France a participé à 4 CML TVA en 2018 et qui sont toujours en cours en 2019.

Ces 4 contrôles multilatéraux sont à l'initiative de l'Allemagne (carrousel TVA), la Lettonie (carrousel TVA), la Hongrie (VAD nourriture pour animaux domestiques) et la Suède (contrôle du Mini One Stop Shop – MOSS - d'une plateforme de location d'appartements meublés).

### 3.2- Les contrôles multilatéraux en matière d'impôts directs

Un contrôle simultané en matière d'impôts directs est à l'initiative de la France en 2018. Par ailleurs, la France a participé à 12 contrôles multilatéraux en matière d'impôts directs (dont 11 relatifs à des prix de transfert et 1 concernant une personne physique).

Deux de ces contrôles ont été clôturés en 2018. Ils ont rapporté 3 641 229 € en droits en 83 191 € en pénalités.

## 4- LES ENQUÊTES ADMINISTRATIVES

Par accord entre l'autorité requérante et l'autorité requise et selon les modalités fixées par cette dernière, des fonctionnaires de l'autorité requérante peuvent être présents dans les bureaux de l'administration fiscale de l'État membre requis en vue d'échanger les informations.

De plus, des fonctionnaires de l'autorité requérante peuvent être présents durant les enquêtes administratives effectuées sur le territoire de l'État membre requis, en vue d'échanger des informations. Les fonctionnaires de l'autorité requérante n'exercent pas les pouvoirs de contrôle reconnus aux fonctionnaires de l'autorité requise. Ils peuvent cependant accéder aux mêmes locaux et documents que ces derniers.

### Nouveauté 2018

Le règlement (UE) 2018/1541, modifiant le règlement (UE) 904/2010 en matière de TVA afin de renforcer la coopération administrative, a été publié au Journal officiel de l'Union européenne le 16 octobre 2018.

Il introduit une nouvelle forme d'enquête administrative obligatoire : lorsqu'au moins deux États membres estiment qu'il est nécessaire de mener une enquête administrative sur un assujetti qui n'est pas établi sur leur territoire, mais qui y est imposable, l'État membre dans lequel l'assujetti est établi est tenu d'effectuer l'enquête sollicitée par les États membres requérants, à moins qu'il ne soit en mesure de fournir les informations demandées.

### 4.1- Les enquêtes administratives en matière de TVA

Il n'y a pas eu de recours à cette forme de coopération en matière de TVA en 2018.

### 4.2- Les enquêtes administratives en matière d'impôts directs

Deux propositions ont été émises en 2018 :

- l'une en direction des Pays-Bas. La réalisation effective de l'enquête a eu lieu en mars 2019 ;
- l'autre en direction de l'Irlande. L'Irlande n'a répondu que partiellement début 2019, sans pour l'instant satisfaire la demande française.

La France n'a pas été sollicitée par d'autres États en 2018 pour qu'une enquête administrative se déroule sur son territoire.

## 5- LES ÉCHANGES AUTOMATIQUES

### 5.1- Identification des assujettis à la TVA et opérations intracommunautaires

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1993, les États membres ont mis en place un système commun d'échange de renseignements (le système VIES - VAT Information Exchange System) qui permet de recueillir des renseignements relatifs aux assujettis et aux opérations intracommunautaires (article 21 du règlement 904/2010).

Les agents de la DGFIP et de la DGDDI peuvent consulter, via l'application TTC (Traitement de la TVA intracommunautaire), la liste des assujettis français et des autres États membres. Cette consultation permet d'obtenir, à partir du numéro d'identification TVA, l'ensemble des informations relatives à un assujetti (numéro de TVA intracommunautaire des fournisseurs et des clients européens, montant des acquisitions et de ventes).

Par ailleurs, les opérateurs français qui souhaitent vérifier le numéro d'identification de leurs clients établis dans un autre État accèdent aux bases de données via le serveur internet EUROPA de la Commission européenne (<http://ec.europa.eu/vies>).

## 5.2- Revenus perçus à l'étranger (DAC 1)

**La directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal** prévoit que les États membres européens échangent automatiquement les informations disponibles sur cinq catégories de revenus et de capital : les revenus d'emploi, les jetons de présence, les produits d'assurance-vie, les pensions, la propriété et les revenus des biens immobiliers.

Chaque année, les États membres échangent des informations concernant près de 16 millions de contribuables, concernant des revenus et des capitaux s'élevant à plus de 120 milliards d'euros. La plupart des informations concernent les revenus de l'emploi et des pensions, qui représentent plus de 80 % des contribuables et 95 % de la valeur totale.

Les trois flux les plus importants, représentant plus de 9 milliards d'euros, proviennent du Luxembourg vers la Belgique, la France et l'Allemagne. A cela s'ajoute un flux important de la France vers le Portugal (2,3 milliards d'euros).

La France est le pays qui a envoyé le plus de renseignements (sur 1,8 millions de contribuables) et qui en a reçu le plus (sur presque 1 million de contribuables).

## 5.3- Comptes financiers : comptes bancaires et contrats d'assurance-vie (FATCA – DAC 2 - CRS)

Trois instruments juridiques permettent l'échange automatique sur les comptes financiers :

- le dispositif dit « FATCA » avec les États-Unis d'Amérique ;
- la directive 2014/107/EU (dite DAC 2) avec les États membres de l'Union européenne ;
- l'accord multilatéral pour l'échange automatique sur les comptes financiers ou ayant conclu un accord bilatéral avec la France pour cet échange automatique (dispositif dit « Common Reporting System CRS »).

Les échanges avec les États-Unis dans le cadre du dispositif « FATCA » ont débuté en 2015 sur les informations relatives à l'année fiscale 2014.

Les échanges avec les États membres de l'Union européenne dans le cadre du dispositif « DAC 2 » ont débuté en 2017 sur les informations relatives à l'année fiscale 2016.

En 2018, **86 pays (dont 2 pays en développement) ont transmis des renseignements** : Afrique du Sud, Allemagne, Andorre, Anguilla, Arabie saoudite, Argentine, Aruba, Australie, Autriche, Azerbaïdjan, Bahamas, Bahreïn, Barbade, Belgique, Belize, Bermudes, Brésil, Bulgarie, Canada, Chili, Chine, Chypre, Colombie, Corée, Costa Rica, Croatie, Curaçao, Danemark, Émirats arabes unis, Espagne, Estonie, Finlande, France, Gibraltar, Grèce, Grenade, Groenland, Guernesey, Hong Kong (Chine), Hongrie, Île de Man, Îles Caïmans, Îles Cook, Îles Féroé, Îles Turques et Caïques, Îles Vierges britanniques, Inde, Indonésie, Irlande, Islande, Italie, Japon, Jersey, Lettonie, Liban, Liechtenstein, Lituanie, Luxembourg, Macao (Chine), Malaisie, Malte, Maurice, Mexique, Monaco, Nauru, Norvège, Nouvelle-Zélande, Pakistan, Panama, Pays-Bas, Pologne, Portugal, République slovaque, République tchèque, Roumanie, Royaume-Uni, Sainte-Lucie, Saint-Kitts-et-Nevis, Saint-Marin, Samoa, Seychelles, Singapour, Slovénie, Suède, Suisse, et Uruguay.

4 juridictions n'ont pas transmis de renseignements pour des questions de mise en œuvre technique : Îles Marshall, Montserrat, Russie et Saint-Vincent-et-les-Grenadines.

10 juridictions n'ont pas transmis de renseignements pour des questions de mise en œuvre du cadre juridique : Antigua-et-Barbuda, Brunei Darussalam, Dominique, Israël, Niue, Qatar, Sint-Maarten, Trinité-et-Tobago, Turquie et Vanuatu.

Au niveau européen, en 2018, les États membres ont échangé des informations concernant environ 8,7 millions de comptes représentant des soldes de fin d'année s'élevant à 2 919 milliards d'euros. La France est le 3ème pays d'émission (près d'un million de comptes) et de réception (plus de 800 000 comptes). Sur la réception des renseignements liés aux comptes financiers, le classement reflète globalement la taille des économies des États membres, l'Allemagne, l'Italie, la France et le Royaume-Uni représentant la moitié du total. En revanche, la Belgique, la Suède et le Royaume-Uni, qui représentent ensemble 63 % de la valeur totale, arrivent en tête pour ce qui est de la valeur déclarée des renseignements reçus.

#### 5.4- Décisions fiscales anticipées (*rulings*)

Les États ont convenu, au sein de l'Union européenne (dispositif dit « DAC 3 ») et de l'OCDE (dispositif dit « ETR »), de développer de nouveaux dispositifs d'échanges automatiques ou spontanés, sur les informations relatives aux décisions qualifiées de *rulings*.

Au niveau européen, les *rulings* sont déposés dans un registre central, ouvert à l'ensemble des États membres, qui rassemble aujourd'hui plus de 18 000 *rulings* (dont 75 % ont été émis par les Pays Bas et le Luxembourg).

En 2018, 204 *rulings* concernant une entité située en France ont été déposés par d'autres États membres européens : L'action 5 du Plan d'action concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéficiaires (BEPS) de l'OCDE prévoit le même type d'échanges : Australie (8), Curaçao (1), Inde (26), Jersey (2), Malaisie (1), Île Maurice (1), Nouvelle Zélande (1), Singapour (75) et Suisses (58).

#### 5.5- Déclarations pays-par-pays

La directive 2016/881/UE du Conseil impose aux groupes multinationaux établis dans l'UE ou ayant des activités dans l'UE et dont le chiffre d'affaires consolidé total est égal ou supérieur à 750 millions d'euros, de déposer un rapport pays par pays.

L'action 13 du Plan BEPS de l'OCDE prévoit le même type d'échanges. Les grandes entreprises multinationales sont tenues de déposer chaque année une déclaration pays par pays indiquant, pour chacune des juridictions fiscales où elles exercent des activités, le montant de leur chiffre d'affaires, leur bénéfice avant impôts, les impôts sur les bénéfices qu'elles ont acquittés et ceux qui sont dus. Elles doivent également y indiquer leur nombre d'employés, leur capital social, leurs bénéfices non distribués et leurs actifs corporels dans chaque juridiction fiscale. Enfin, elles doivent identifier dans cette déclaration chacune des entités du groupe qui exerce des activités dans une juridiction fiscale donnée et, pour chacune d'elles, la nature de ces activités.

Les premiers échanges ont eu lieu en juin 2018. Plus de 1300 déclarations ont déjà été déposées par les entreprises françaises.

#### 5.6- Déclaration des montages fiscaux

Le 25 mai 2018, le Conseil des Ministres des Affaires Économiques et Financières de l'Union a adopté la directive 2018/822 portant sur des nouvelles règles de transparence pour les intermédiaires qui conçoivent ou commercialisent des montages fiscaux potentiellement dommageables.

La plupart des services fournis par les intermédiaires sont légitimes. Cependant, des affaires récentes, comme les "Panama Papers" ont montré le rôle que certains de ces intermédiaires peuvent jouer dans l'évitement de l'impôt ou la fraude fiscale internationale en concevant des montages qui sont spécifiquement mis en place afin d'aider leurs clients à échapper à l'impôt.

Cette directive vise à fournir aux autorités fiscales des informations concernant des montages fiscaux potentiellement agressifs. Ces autorités pourront ainsi examiner les activités des intermédiaires et augmenter leur efficacité dans la lutte contre la planification fiscale agressive. Les intermédiaires devront déclarer tout dispositif transfrontière qui présente un ou plusieurs « marqueurs » qui pourraient indiquer que le dispositif a pour but d'éviter l'impôt.

Le délai de transposition est fixé au 31 décembre 2019. Les premières déclarations seront déposées par les intermédiaires auprès des administrations fiscales en juillet 2020 pour un premier dépôt par les administrations fiscales dans un registre central européen en septembre 2020.

## 6- DEMANDE DE LA FRANCE VERS L'ÉTRANGER

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPOTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Afrique du Sud	2	2	268			
Algérie	4	9	491			
Allemagne	89	64	284	1649	1774	120
Andorre	32	21	105			
Arabie Saoudite	1					
Argentine	3					
Australie	11	6	128			
Autriche	5	1	144	19	22	45
Bahamas	20	10	413			
Barbade	1					
Belgique	239	258	195	446	378	136
Bélize	2					
Bénin	2					
Bermudes	6	2	38			
Brésil	4	2	178			
Bulgarie	20	16	157	45	48	97
Cameroun	6					
Canada	27	26	189			
Chili	7	5	462			
Chine	29	33	234			
Chypre	23	47	298	11	12	86
Colombie	2					
Congo	3					
Corée du Sud	3	5	192			
Côte d'Ivoire	9					
Croatie	2			4	3	48
Danemark	11	6	77	12	8	101
Egypte	2					
Emirats Arabes Unis	40	16	355			
Espagne	152	182	125	186	165	67
Etats-Unis	160	167	317			
Finlande	6	3	135	1	1	43
Gabon	1					
Géorgie	1					
Ghana	1					
Gibraltar	9	10	100			
Grèce	6	2	874	11	7	204
Guernesey	12	5	201			
Hong Kong	80	103	322			
Hongrie	12	10	89	7	9	115
Île Maurice	41	26	118			

## Lutte contre l'évasion et la fraude fiscales

DPT | ANNEXES

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPOTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Ile de Man	8	5	59			
Iles Caïmans	9	16	80			
Iles Turques et Caïcos	1					
Iles vierges Britanniques	60	63	411			
Inde	2					
Indonésie	4	1	97			
Iran	1	1	629			
Irlande	299	22	158	10	8	77
Israël	61	62	196			
Italie	53	41	220	103	158	271
Japon	7	3	264			
Jersey	27	9	376			
Kazakhstan	1					
Kenya	4					
Lettonie	57	55	27	10	7	108
Liban	27	32	351			
Liechtenstein	18	21	75			
Lituanie	3	5	126	16	18	54
Luxembourg	873	1012	173	73	60	119
Madagascar	4	1	425			
Malaisie	1					
Malte	12	22	247	5	5	102
Maroc	84	49	212			
Mauritanie	3					
Mexique	16	2	208			
Moldavie	1					
Monaco	159	159	30			
Norvège	1	1	96			
Nouvelle Calédonie	13	12	141			
Nouvelle Zélande	2					
Oman	1					
Pakistan	1	1	766			
Panama	55	49	125			
Pays-Bas	68	65	165	193	191	80
Philippines	2					
Pologne	43	40	136	84	81	125
Portugal	141	144	219	53	55	150
Qatar	4	1	63			
Québec	2	2	16			
République Tchèque	4	3	198	19	19	74
Roumanie	46	31	91	28	33	184
Royaume-Uni	433	159	147	98	117	124
Russie	16	9	529			
Saint Kitts et Nevis	1					
Saint Vincent Grenadines	3					
Saint-Martin	6	1	123			
Sénégal	1	2	1494			

PAYS	ASSISTANCE SUR DEMANDE FRANCE VERS ÉTRANGER (SAD)					
	IMPOTS DIRECTS			TVA		
	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai	Nb demandes envoyées SAD	Nb réponses reçues	Délai
Serbie	2	1	838			
Seychelles	19	5	108			
Singapour	32	26	128			
Sint Maarten	1	2	262			
Slovaquie	11	10	145	10	11	317
Slovénie	3	3	227	3	4	119
Suède	5	3	295	16	16	44
Suisse	861	509	232	1	2	464
Taiwan	2					
Thaïlande	4	1	329			
Tunisie	50	78	308			
Turquie	21	5	115			
Ukraine	3	1	1048			
Uruguay	3	1	110			
Vanuatu	1					
Vietnam	3	1	152			
<b>Total général</b>	<b>4745</b>	<b>3796</b>	<b>265</b>	<b>3126</b>	<b>3224</b>	<b>126</b>

## 7- DEMANDES DE L'ÉTRANGER VERS LA FRANCE

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
Albanie	2	3	368			
Algérie	9	3	649			
Allemagne	136	80	559	414	421	85
Autriche	2	4	816	17	17	91
Belgique	111	93	199	255	235	113
Biélorussie	2	2	276			
Bésil	5	2	96			
Canada	2	1	189			
Côte d'Ivoire	2					
Croatie	1			5	3	66
Danemark	3	3	136	2	6	618
Espagne	43	37	41	24	23	81
Estonie	1	1	284	3		
Etats-Unis	7					
Finlande	2	2	188	1	1	90
Géorgie	1	1	293			
Grèce	10	2	134	22	11	77
Île Maurice	49	35	50			
Inde	9	7	218			
Irlande	1	1	121	3	1	154
Israël	3	6	217			
Italie	20	8	123	138	130	84
Kazakhstan	54	55	52			



## Lutte contre l'évasion et la fraude fiscales

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
Lettonie	11	6	128	46	41	84
Libéria	1					
Lituanie	3	3	108	135	141	65
Luxembourg	2	1	13	15	13	251
Monaco	7	6	292			
Norvège	51	23	52			
Nouvelle Calédonie	110	85	36			
Panama	2	2	166			
Pays-Bas	5	6	76	110	91	89
Pologne	70	76	572	313	302	103
Portugal	64	62	81	81	81	99
République Tchèque	3	2	397	68	69	85
Roumanie	3			90	79	99
Royaume-Uni	44	29	167	102	98	84
Russie	19	34	312			
Singapour	1	1	4			
Slovaquie	2	4	532	10	17	79
Slovénie	1	1	141	14	15	81
Suède	2	5	617	15	13	71
Suisse	3	3	320			
Tunisie	38	12	214			
Turquie	1	2	606			
Ukraine	2	3	799			
<b>Total général</b>	<b>920</b>	<b>734</b>	<b>299</b>	<b>1985</b>	<b>1902</b>	<b>114</b>

## 8- ÉCHANGES SPONTANÉS

PAYS	ASSISTANCE SPONTANÉE (SAS et EAS)			
	IMPOTS DIRECTS		TVA	
	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS
Allemagne	18	21300	85	295
Autriche		2		8
Belgique	5	24	7	59
Bulgarie				35
Canada		1		
Chypre				1
Danemark		9		
Espagne	2	20	4	3
Estonie				1
Etats-Unis	2	2		
Finlande		7		
Hongrie				2
Indonésie		2		
Irlande		2		
Italie	1	18	3	7
Japon		1		

PAYS	ASSISTANCE SPONTANÉE (SAS et EAS)			
	IMPOTS DIRECTS		TVA	
	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS	Informations spontanées envoyées SAS	Informations spontanées reçues EAS
Lettonie				7
Lituanie		2		238
Luxembourg		46		7
Madagascar	1			
Malte				1
Mexique		1		
Norvège		4		
Nouvelle Calédonie	10			
Pays-Bas		6	3	4
Pologne		2	3	96
Polynésie française	1			
Portugal	2	5	3	2
République Tchèque		1		22
Roumanie				10
Royaume-Uni	1	15	2	17
Saint Pierre et Miquelon		1		
Slovénie		3		
Suède		3		8
<b>Total général</b>	<b>43</b>	<b>21477</b>	<b>110</b>	<b>823</b>

\*\*\*

## L'ACTION DE LA DIRECTION GÉNÉRALE DES DOUANES ET DROITS INDIRECTS

### I. Les orientations stratégiques de la DGDDI en matière de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales

#### A. la lutte contre la fraude fiscale : une priorité d'action de la DGDDI

Dans un contexte de fraude complexe et croissante, la DGDDI a érigé la lutte contre la fraude fiscale comme orientation prioritaire de renseignement et de contrôle pour ses services. Le choix de cette thématique s'inscrit dans l'objectif gouvernemental de renforcement de la lutte contre la fraude fiscale. Il s'agit autant de protéger les intérêts financiers de l'UE que le budget national. Ce choix correspond aussi aux schémas et nouveaux types de fraudes identifiés par les services douaniers à travers la fixation de nouvelles thématiques de contrôles telles celles opérées sur les opérations de e-commerce, dont le développement à grande échelle crée de nouveaux défis aux services de l'État, ou l'évolution des fiscalités comportant une finalité comportementale comme la fiscalité énergétique, dont le contrôle est une condition de l'efficacité.

Les orientations opérationnelles fixées aux services pour 2020 s'organisent ainsi autour de deux axes principaux afin de maintenir la forte mobilisation des services dans la lutte contre la fraude fiscale :

- la lutte contre les fraudes à l'importation et à l'exportation en matière de TVA, via le renforcement des contrôles du dédouanement. Le renforcement du contrôle du fret express et postal sera aussi consolidé en vue de répondre aux enjeux du développement du e-commerce. Ce renforcement accompagne les évolutions législatives de l'Union européenne devant entrer en vigueur en 2021 (mise en œuvre du paquet TVA e-commerce) ;
- la recherche des fausses déclarations en douane (espèce, valeur, origine), pour tenir compte des menaces pesant sur la perception des ressources propres traditionnelles et la fiscalité nationale.

La DGDDI a notamment fait évoluer son système de ciblage informatisé de manière à renforcer ses capacités de ciblage de la sous-évaluation en douane des marchandises. Enfin, le développement de l'exploitation des sciences de la donnée (datamining, textmining...) doit permettre l'investissement de nouvelles méthodes d'analyse de risque et de ciblage

La fiscalité énergétique et les contributions indirectes (alcools notamment) sont également priorisées au regard de l'enjeu fiscal qu'elles représentent et de la part importante de ces taxes parmi les recettes perçues par la douane.

La DGDDI a récemment fait évoluer sa politique des contrôles sur les entrées de produits en entrepôt fiscal de stockage, en vue de renforcer l'analyse de risque et le ciblage.

Elle reste attentive au contrôle des régimes privilégiés, et exercera dans les années à venir un contrôle attentif sur le gazole non routier, dont le bénéfice fiscal lié à l'utilisation va être réduit. La TICFE, de par son montant de 8 milliards d'euros de perception, demeure au cœur de la politique des contrôles du secteur de la fiscalité énergétique. D'une façon générale, la fiscalité énergétique fait l'objet d'une action de renforcement du soutien aux services d'enquêtes, en vue d'assurer un meilleur pilotage des contrôles.

La lutte contre les manquements à l'obligation déclarative et la recherche du blanchiment constituent également une priorité de la DGDDI représentant un levier majeur de la lutte contre la fraude fiscale.

## **B. Renforcement de la coopération avec les administrations fiscales étrangères**

Une mobilisation accrue sur les risques de fraude TVA

La DGDDI a investi le réseau de coopération administrative communautaire "EUROFISC" dédié à la lutte contre la fraude à la TVA créé sur la base du règlement UE n° 904/2010 du 7 octobre 2010. De 2013 à 2018, la douane a assuré le pilotage de la coopération communautaire relative à la fraude TVA par recours abusif au régime douanier 42<sup>36</sup>. Elle a transmis la présidence de ce groupe à la Hongrie mais continue de participer activement aux travaux. La DGDDI s'est également investie dans les travaux du réseau EUROFISC relatifs à la lutte contre la fraude à la TVA dans le secteur de la navigation de plaisance de luxe.

Assistance administrative : un axe en développement

Le règlement UE n° 904/2010 prévoit d'autres mécanismes de coopération administrative que le seul réseau EUROFISC pour lutter plus efficacement contre la fraude à la TVA, au nombre desquels l'utilisation d'un formulaire standardisé d'échange d'informations (le formulaire SCAC) et la mise en place de contrôles conjoints et/ou coordonnés. Grâce au concours de la DGFIP, la douane dispose dorénavant de la capacité à utiliser ces formulaires pour poser des questions directes aux autorités fiscales et conduit actuellement des travaux avec les bureaux centraux de la DGFIP pour développer son usage par les services d'enquête de la DGDDI.

Le développement des contrôles multilatéraux en matière d'accises (MLC)

En matière de lutte contre la fraude aux accises, la DGDDI doit prendre en compte dans son programme de contrôle les risques posés par l'augmentation du commerce intracommunautaire et du caractère européen des sociétés opérant dans plusieurs États membres par le biais de branches et de filiales ou de partenaires commerciaux diversifiés et parfois opaques. Ces pratiques renforcent la difficulté pour une seule administration d'obtenir une image globale des activités d'une société. Le contrôle multilatéral est l'outil qui permet de relever ces défis particuliers.

Il s'agit d'un contrôle coordonné de l'assujettissement à l'impôt d'un ou de plusieurs opérateurs imposables, organisé par deux ou plusieurs États membres et qui ont des intérêts communs ou complémentaires (des pays tiers peuvent également être invités à participer à un contrôle multilatéral). Un des objectifs principaux du contrôle multilatéral est de s'assurer que les accises sont exigibles conformément aux législations de l'Union européenne et nationale.

Depuis 2011, la Douane française :

- a participé à 44 contrôles multilatéraux
- a initié 15 contrôles multilatéraux

<sup>36</sup>Le régime 42 est un régime d'exonération de la TVA due sur les importations. Il équivaut à la mise en libre pratique et mise en circulation des marchandises tierces

- exclusivement liés à la fraude dans le domaine des alcools et boissons alcooliques.

Pour les 22 contrôles multilatéraux terminés depuis 2011, la DGDDI a notifié 63 927 953 euros de droits d'accises depuis 2011.

### C. Renforcer la coopération entre administrations nationales

#### La coopération entre la DGDDI et la direction générale des finances publiques

La coopération avec les services de la DGFIP s'exerce tant au niveau central qu'au niveau local. Au niveau central, la généralisation de l'autoliquidation de la TVA à l'importation a impliqué la définition de modalités de coopération en 2016. Les travaux de mise à disposition réciproque des bases de données ont été poursuivis et achevés en 2019 par l'ouverture d'accès des agents de la DGDDI à plusieurs bases de données et applications de la DGFIP et réciproquement offrant des conditions complètes de sécurité et de gestion des droits. Ce travail technique d'interconnexion des systèmes d'informations poursuit également la mise en œuvre de la loi n° 2018/898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre fraude qui prévoit l'ouverture d'accès aux agents habilités à effectuer des enquêtes judiciaires.

Les directeurs généraux des douanes et des finances publiques se sont également entendus pour refondre le protocole de coopération national du 3 mars 2011 afin de prendre en considération les prochaines évolutions législatives (transfert de taxes, autoliquidation de la TVA, article 39a du code des douanes de l'Union, élargissement du droit de communication, coopération en matière de manquement à l'obligation déclarative de transferts de capitaux, accès croisés aux bases de données...).

Au niveau local, la coopération se poursuit et se matérialise à travers la concrétisation de constatations suite à transmission de renseignements. Des actions de formation croisées permettent aux services de mieux appréhender les besoins de l'administration partenaire et favorisent la poursuite des infractions en matière de lutte contre la fraude fiscale.

#### L'implication de la DGDDI dans le plan national de lutte contre la fraude 2019-2021

Dans le cadre de la conception du PNLF 2019-2021, la DGDDI a rappelé son engagement en matière de lutte contre la fraude fiscale. La DGDDI a proposé de nombreuses actions visant au renforcement de l'approche coordonnée douanière et fiscale de la lutte contre la fraude dans le e-commerce et à la consolidation de l'arsenal juridique existant sur ce même secteur.

La mutualisation des compétences au sein de la DNLF devrait également permettre d'optimiser les travaux de rupture technologique en vue d'améliorer l'efficacité des contrôles (datamining, blockchain).

## II. Les moyens de lutte contre l'évasion et la fraude fiscales

### A. Amélioration de la détection de la fraude et orientations des contrôles sur les nouvelles formes de fraude

#### La création du service d'analyse de risque et de ciblage (SARC) et la rénovation de la chaîne des contrôles

Dans le cadre de son projet stratégique douanier, la DGDDI a souhaité se doter d'une chaîne intégrée des contrôles pour répondre aux nouveaux défis de sûreté, sécurité et de lutte contre la fraude dans un contexte de dématérialisation croissante des flux déclaratifs et de mise en œuvre du nouveau code des douanes de l'Union. La création d'un service d'analyse de risque et de ciblage le 1<sup>er</sup> juin 2016 porte désormais cette ambition.

Le SARC produit toutes les analyses de risques et les études à vocation opérationnelle sur l'avant dédouanement, le dédouanement et la fiscalité. Il intègre les profils de sélection nationaux dans nos outils de ciblage. Il oriente les contrôles a posteriori ainsi que les enquêtes fiscales.

La rénovation de la chaîne de contrôle engagée en 2016 par la création du SARC s'est poursuivie en 2018 par la reconfiguration des cellules régionales d'orientation des contrôles en cellules de renseignement et de pilotage des contrôles afin de renforcer le volet pilotage et programmation des contrôles de leur action.

## Le datamining

Dans le prolongement de la création du SARC, la DGDDI a souhaité se doter de nouveaux outils reposant sur des techniques d'analyse massive des données. À cette fin, une cellule de datamining a été mise en place au sein du SARC.

Un pilote a été lancé au printemps 2017 et a permis d'acquérir la certitude que l'utilisation du patrimoine de données de la DGDDI grâce aux technologies de traitement de mégadonnées représente un enjeu majeur pour la douane. Après cette première phase, la DGDDI dispose d'un socle applicatif qui sera prochainement industrialisé afin de permettre une montée en puissance du recours à la datascience. Enfin, en lien avec le plan ministériel de renforcement de la lutte contre la fraude fiscale, une nouvelle expérimentation sera lancée prochainement afin de doter le socle technique de nouvelles capacités de traitement des données, notamment par l'analyse textuelle et plus seulement économétrique.

Fort des premiers succès et de l'expérience acquise en 2018, la DGDDI a décidé d'accélérer la montée en régime du datamining, aussi bien dans le domaine de la lutte contre la fraude fiscale que dans d'autres secteurs. Cela se traduit tant par des recrutements de spécialistes de la donnée (datascientists) que par la mise en œuvre d'un plan d'action d'envergure de consolidation de l'infrastructure technique. L'objectif est dorénavant de déployer des procédures et des moyens permettant de basculer du stade expérimental à un processus à l'échelle.

## Organisation d'un groupe de travail de lutte contre la fraude en matière de e-commerce

Devant le développement rapide et les enjeux croissants du fret express et du commerce en ligne, la DGDDI doit rapidement accroître ses capacités de contrôle et ses résultats afin de lutter contre les fraudes en matière de fiscalité douanière. La création d'un groupe de travail consacré aux outils de lutte contre la fraude en matière de commerce en ligne répond à ce besoin et permet un retour d'expérience sur les expérimentations menées en matière de lutte contre la fraude dans le commerce en ligne.

## B. Renforcement des outils juridiques

### Le renforcement des outils juridiques visant à lutter contre le blanchiment d'argent

L'action de la DGDDI en matière de lutte contre la fraude fiscale se traduit également par le renforcement de son action en matière de lutte contre le blanchiment d'argent.

Ainsi, le périmètre de l'obligation déclarative pour les transferts physiques de capitaux d'un montant égal ou supérieur à 10 000 euros, a été étendu au fret postal et au fret express. Le décret n°2016-1523 est venu expressément soumettre à obligation déclarative les transferts intra-communautaires de sommes, titres, ou valeurs réalisés sur ces deux vecteurs. Cette modification apparaît au dernier alinéa du I de l'article R. 152-6 du code monétaire et financier.

Sur le plan communautaire, dans le cadre de la réécriture du règlement UE n° 1889/2005 relatif aux contrôles d'argent liquide, la France a proposé une extension de l'obligation déclarative à de nouvelles valeurs et à de nouveaux vecteurs.

Les propositions françaises ont été partiellement retenues et de nouvelles dispositions visant à renforcer le dispositif de lutte contre les flux financiers illicites ont été adoptées.

Le Règlement (UE) n° 2018/1672 du Parlement européen et du Conseil du 23 octobre 2018 relatif aux contrôles de l'argent liquide entrant dans l'Union ou sortant de l'Union et abrogeant le règlement (CE) n° 1889/2005 prévoit ainsi :

- une extension de l'obligation déclarative aux cartes prépayées et aux marchandises servant de réserve de valeur très liquide (dont l'or) ;
- l'instauration d'une obligation de divulgation (déclaration de capitaux a posteriori) pour l'argent non accompagné: en cas de découverte d'argent liquide d'un montant égal ou supérieur à 10 000 euros dans le fret, les autorités compétentes pourront exiger du destinataire ou de l'expéditeur qu'il remplisse une déclaration ;
- la possibilité de retenir temporairement des sommes, indépendamment du montant concerné, dans le cas où il existe des indices que l'argent liquide est lié à une activité criminelle ;

- la mise en place d'une analyse de risque au niveau communautaire pour le contrôle de l'obligation déclarative ;
- un renforcement des échanges d'informations entre les autorités compétentes et les cellules de renseignement financier (CRF) des États membres pour tout ce qui attrait au manquement à l'obligation déclarative.

Ce nouveau Règlement entrera en application le 3 juin 2021.

En complément, la DGDDI poursuit et dynamise son action en matière de lutte contre les infractions financières. Depuis 2015, les services sont invités à rechercher des indices de blanchiment douanier ou de blanchiment de droit commun en cas de découverte de fonds dont l'origine licite n'est pas prouvée et ce, y compris en l'absence de manquement à l'obligation déclarative. L'objectif de cette stratégie est d'aller au-delà de la notification de manquement à l'obligation déclarative et de chercher à identifier, par voie d'enquête, des activités occultes et/ou illicites ou des réseaux criminels. Le dispositif a été renforcé en 2017 avec l'ouverture d'une compétence financière aux services régionaux d'enquête. Cette stratégie participe à la lutte contre la fraude fiscale via, d'une part, la mise à jour d'activités non déclarées et, d'autre part, la lutte contre le blanchiment sous tous ses aspects, y compris le blanchiment de fraude fiscale.

Adoption d'un arsenal juridique favorisant la lutte contre la fraude.

La loi n°2018/898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude avait pour objectif de mieux détecter et appréhender la fraude en renforçant les moyens alloués à la lutte contre la fraude fiscale et douanière ainsi que les sanctions encourues en cas d'infractions au code des douanes ou au code général des impôts. Il s'agit bien ici d'un renforcement des armes de la DGDDI consacrées à la lutte contre la fraude en matière de finances publiques.

Entrés en vigueur le 24 octobre 2018, plusieurs de ses mesures intéressent la DGDDI et visent à renforcer la lutte contre les circuits illicites de vente de tabac, les moyens de détection et de caractérisation de la fraude, et les sanctions en matière de fraudes fiscales et douanières.

La transformation du service national de douane judiciaire (SNDJ) en service d'enquêtes judiciaires des finances (SEJF)

Le 1er juillet 2019, le service national de douane judiciaire (SNDJ) s'est transformé pour devenir le service d'enquêtes judiciaires des finances (SEJF). Ce service à compétence nationale, rattaché conjointement au directeur général des douanes et droits indirects et au directeur général des finances publiques, regroupe au sein d'un même service les officiers de douane judiciaire (ODJ) et les officiers fiscaux judiciaires (OFJ) lorsqu'ils sont placés au sein du ministère chargé du budget.

La compétence légale d'attribution des ODJ et des OFJ n'a pas été modifiée par la création du SEJF. Pour autant, le regroupement au sein d'un même service de ces deux catégories d'agents doit permettre de conduire à des complémentarités dans l'exercice de leurs missions de police judiciaire :

- par la mise en commun de moyens matériels spécifiques d'enquête, de la cellule d'analyse criminelle, de la formation dispensée pour obtenir la qualification d'ODJ/OFJ ;
- par le partage du savoir-faire reconnu des ODJ en matière de démantèlement d'organisations structurées, et de blanchiment de fraudes financières complexes (escroquerie à la TVA, fraude aux accises, blanchiment de fraude fiscale).

### III. Résultats chiffrés et qualitatifs de la LCF

Les résultats de la DGDDI pour les droits et taxes redressés en matière de fraude fiscale ont été en constante progression de 2012 à 2018.

En 2018, la DGDDI a réalisé 19 309 constatations, contre 19 182 en 2017, permettant de redresser 313,4 millions d'euros, un montant en hausse de 16,7 % par rapport à l'année 2017. Le nombre de contentieux fiscaux à enjeu s'établit à 3 869 en 2018, progressant de 14,3% par rapport à l'année précédente (3 384 en 2017).

À ces résultats s'ajoutent ceux du SNDJ dont les services ont identifié en 2018 un préjudice aux finances publiques d'un montant de 126,3 millions d'euros relatif aux points suivants :

- 114 698 643 euros concernant des fraudes à la TVA ;
- 3 448 877 euros concernant les contributions indirectes (alcools, tabacs et jeux) ;
- 7 318 348 euros concernant la fraude fiscale ;
- 787 643 euros concernant la protection des intérêts financiers de l'Union Européenne.

Les enquêtes menées par le SNDJ ont également donné lieu à l'identification et à la saisie de près de 49,2 millions d'euros d'avoires criminels.

En matière financière, les résultats contentieux se maintiennent à un niveau élevé en 2018. Le nombre de manquements à l'obligation déclarative (MOD) constatés par les services s'élève à 2012 en 2017 (contre 2029 en 2017). Ce léger recul du nombre de constatations s'accompagne d'une progression importante en valeur. Les montants de ces MOD représentent en effet 72,4 millions d'euros en 2018, contre 64,3 millions d'euros en 2017, soit une progression d'environ 13%.

Cette évolution significative des résultats contentieux reflète le renforcement et la réorientation de l'action de la DGGDI dans le secteur des fraudes financières initiés en 2015. Cette démarche s'est traduite par la mise en œuvre d'une stratégie globale visant à utiliser les interceptions de flux illicites de capitaux et le délit de blanchiment douanier pour mettre à jour des activités frauduleuses et identifier des réseaux criminels.

## LUTTE CONTRE LA FRAUDE AUX COTISATIONS SOCIALES

En 2018, la lutte contre la fraude aux cotisations sociales s'est caractérisée par un renforcement et une adaptation des moyens d'investigation (I), une amélioration des redressements de cotisations frauduleusement éludées (II) et la détermination de perspectives adaptées à l'évolution des enjeux (III).

### 1. Des moyens d'investigation renforcés et adaptés en 2018

L'évolution permanente et la complexité des fraudes nécessitent le renforcement et l'adaptation régulière des moyens d'investigation, notamment par l'élaboration d'outils juridiques et de pilotage pertinents.

#### 1. La stratégie de contrôle en matière de travail dissimulé

Plusieurs corps de contrôle sont compétents pour rechercher et constater les infractions constitutives de travail illégal (articles L. 8271-1 et L. 8271-1-2 du code du travail).

Pour le régime général, ce sont les dispositions du code de la sécurité sociale (articles L. 243-7 et suivants et R. 243-59 et suivants) qui régissent le contrôle du recouvrement des cotisations et le redressement des cotisations éludées. En ce qui concerne le régime agricole, les contrôles se fondent sur le code rural et de la pêche maritime (articles L. 724-7 et suivants).

Pour les deux régimes, la lutte contre la fraude a pour objectif de couvrir le risque de dissimulation de salarié ou d'activité, en ciblant les entreprises présentant un profil de risque frauduleux ou des enjeux financiers importants.

Elle permet également d'assurer une présence régulière et organisée auprès de l'ensemble des entreprises et des cotisants, afin de prévenir les pratiques favorisant l'évasion sociale.

Elle nécessite enfin d'assurer un niveau de présence harmonisé sur l'ensemble du territoire, de garantir une action auprès de l'ensemble des catégories de cotisants et de choisir la procédure la plus adaptée au risque que présente l'entreprise contrôlée.

Pour pouvoir atteindre ces objectifs, différentes actions de contrôle sont conduites en matière de travail dissimulé :

- les actions de **contrôle ciblées**, fondées sur la sélection d'entreprises présentant un profil de risque de dissimulation d'activité ou de déclaration d'emploi et susceptibles de déboucher sur des redressements. Certains redressements sont issus de l'exploitation des procès-verbaux de partenaires (inspection du travail, services de police et de gendarmerie...), dans le mesure où les organismes de contrôle peuvent procéder au redressement des cotisations et contributions sociales éludées à partir des constats portés aux procès-verbaux des autres services publics ;
- les actions de **contrôle aléatoire**, permettant de traiter en amont le problème de biais de sélection en assurant la représentativité des contrôles dès leur mise en œuvre ;
- les actions de **prévention** destinées à sensibiliser le plus grand nombre aux enjeux et objectifs de la lutte contre le travail dissimulé. Elles s'inscrivent dans le cadre d'opérations spécifiques comme par exemple des manifestations saisonnières ou ayant une dimension événementielle. Ces actions correspondent souvent à des activités liées au tourisme ou à des manifestations culturelles, musicales ou sportives. Ces actions préventives sont utilement complétées par des démarches d'informations et par une sensibilisation des donneurs d'ordre privés et publics sur leurs obligations dans le cadre du recours à la sous-traitance.

### 1. Des outils juridiques adaptés aux objectifs de prévention, de détection et de sanction de la fraude aux cotisations sociales

L'année 2018 s'est caractérisée par d'importantes avancées juridiques.

La loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 est venue renforcer l'efficacité de la lutte contre la fraude fiscale, douanière et sociale à l'échelle nationale, en permettant de mieux détecter, appréhender et sanctionner la fraude. En effet, elle



renforce les échanges d'informations utiles à l'accomplissement des missions de contrôle des agents chargés de la lutte contre la fraude au sein des différentes administrations. Elle harmonise également les conditions d'exercice du droit de communication entre agents fiscaux et agents des organismes de sécurité sociale en renforçant notamment les pénalités en cas de récidive de refus et de silence opposé par les tiers aux agents des organismes de sécurité sociale. Enfin, elle sanctionne la complicité de fraude et prévoit une nouvelle sanction administrative, exclusive des sanctions pénales, à l'encontre des tiers facilitant la fraude fiscale et sociale :

- **le renforcement des échanges d'informations** utiles à l'accomplissement des missions de contrôle et de recouvrement des agents chargés de la lutte contre la fraude au sein des différentes administrations (article 6) : il a instauré un droit d'accès direct aux informations contenues dans FICOBA, FICOVIE, BNDP et Patrim pour les agents des URSSAF pour les besoins de l'accomplissement de leurs missions de contrôle portant sur les cas de fraudes aux cotisations sociales. Son décret d'application est paru le 27 juin 2019. Ces bases contiennent les informations suivantes :
  - Fichier des comptes bancaires (FICOBA) qui recense l'ensemble des comptes bancaires ouverts en France et contient des informations (nom, prénom, adresse, date et lieu de naissance) sur leurs titulaires, qu'ils soient ou non-résidents français ;
  - Fichier des contrats de capitalisation et d'assurance-vie (FICOVIE) qui recense les contrats de capitalisation et d'assurance-vie souscrits auprès d'organismes d'assurance établis en France et contient les données d'identification des souscripteurs, assurés et bénéficiaires de ces contrats, que ces personnes soient ou ne soient pas résidents français ;
  - « Patrim » ou « Estimer un bien » qui recense les informations concernant les ventes de biens immobiliers, pour les besoins d'évaluation des biens, de termes de comparaison et d'études de marché ;
  - Base nationale des données patrimoniales (BNDP) qui recense les informations patrimoniales contenues dans les documents déposés dans les services des impôts des entreprises et les services en charge de la publicité foncière et de l'enregistrement.
    - **l'harmonisation des conditions d'exercice du droit de communication** entre agents fiscaux et agents des organismes de sécurité sociale, associée au renforcement des pénalités en cas de récidive, de refus et de silence opposé par les assurés aux agents des organismes de sécurité sociale (article 8) ;
    - la clarification des **obligations fiscales des plateformes d'économies collaboratives** en vue d'une meilleure exploitation des données collectées par l'administration et d'une détection optimisée des revenus non déclarés (article 10) : La modification des dispositions relatives aux obligations déclaratives à la charge des plateformes vise, d'une part, à garantir une collecte d'informations de qualité, afin de restituer une information fiable sur la déclaration de revenus des contribuables et à lutter contre la fraude fiscale. D'autre part, elle a pour objectif de permettre une meilleure intelligibilité des obligations des plateformes vis-à-vis de l'administration fiscale, en faisant converger les textes relatifs à l'obligation de renseignement des utilisateurs et à l'obligation déclarative. Les données d'identification des utilisateurs des plateformes d'économie collaborative sont récupérées annuellement par la DGFIP, qui transmet le fichier contenant ces données à l'ACOSS à des fins de requête et de croisement de données avec celles contenues dans leurs bases.
- la mise en place d'une nouvelle **sanction administrative** visant la complicité de fraude, exclusive des sanctions pénales, à l'encontre des tiers facilitant la fraude fiscale et sociale (article 19). Une amende est prononcée à l'encontre des professionnels qui proposent à leurs clients ou réalisent à leur demande des montages abusifs ou frauduleux leur permettant de se soustraire à leurs obligations fiscales ou sociales. Cette mesure permet de renforcer la lutte contre les montages frauduleux ou abusifs, qui sont particulièrement difficiles à appréhender. L'exemplarité de la sanction lui confère en outre un caractère dissuasif qui vise à responsabiliser les professionnels de manière à agir préventivement contre la fraude fiscale et sociale.

De même, la loi de financement de la sécurité sociale pour 2019 (article 23) permet à présent de sanctionner plus fortement le travail dissimulé par :

- un **élargissement** du périmètre des mesures de réduction ou d'exonération de cotisations de sécurité sociale pouvant faire l'objet d'une annulation en cas de constat de travail illégal ;

- une **majoration** des redressements en cas de nouvelle constatation de travail dissimulé dans un délai de cinq ans à compter de la première notification.

Par ailleurs, dans le cadre de l'application des dispositions prévues par les règlements européens de coordination des systèmes de sécurité sociale, une décision récente de la Cour de Justice de l'Union européenne (CJUE), arrêt ALTUN C-359/16 du 6 février 2018, permet dorénavant au juge national pénal d'écarter les certificats attestant de l'affiliation à un autre régime de sécurité sociale. Cette possibilité est limitée strictement aux situations dans lesquelles le certificat a été obtenu de façon frauduleuse ou en cas d'abus de droit et la constatation de la fraude doit reposer sur un élément objectif et subjectif. Même limitée dans son application et ses effets, cette jurisprudence renforce l'arsenal juridique disponible pour la lutte contre la fraude transfrontalière et elle constitue la première remise en cause par la CJUE du caractère intangible de ces certificats par une autre autorité que celle qui les a délivrées.

Enfin, afin de répondre aux recommandations de la Cour des comptes sur la nécessité d'harmoniser les moyens juridiques à la disposition des agents de contrôle des Urssaf et de la MSA, la possibilité de procéder à une saisie conservatoire a été étendue aux agents de contrôle de la MSA (LFSS pour 2018). De plus, une évolution législative est proposée dans le cadre du PLFSS 2020 afin de permettre aux agents de contrôle des organismes de sécurité sociale de procéder aux constats des situations de recours frauduleux au détachement quel que soit le régime d'affiliation. L'objectif serait notamment de donner une force probante aux constats établis par les agents de contrôle de la MSA afin que ces derniers puissent être utilisés par les Urssaf et réciproquement et ce, particulièrement dans le cadre des contrôles des ETT du secteur agricole. De même, d'autres dispositions sont également à l'étude afin de permettre l'exploitation des PV de travail dissimulé établis par les corps de contrôle partenaires par l'ensemble des agents de contrôle ainsi que le renforcement des conditions de délivrance des attestations de vigilance.

### 1. La convention d'objectifs et de gestion : un outil de pilotage de la lutte contre la fraude aux cotisations sociales

L'adaptation de la stratégie de lutte contre la fraude a été prévue par la convention d'objectifs et de gestion (COG) signée par l'ACOSS avec l'Etat pour la période 2018-2022.

Les actions de lutte contre la fraude doivent dorénavant mieux s'insérer dans un cadre unique de dispositif de contrôle interne plus efficient, permettant une identification plus pertinente des risques potentiels de fraude, impliquant l'ensemble des acteurs des branches (cohérence avec les plans de contrôle de l'agent comptable, de l'ordonnateur, ...), s'appuyant sur le développement d'outils de croisement de données (interbranches, inter-régimes, ...), sur une amélioration des techniques de détection des fraudes (datamining, big data, ...), sur des contrôles davantage centrés sur les forts enjeux financiers et sur un développement des échanges avec les partenaires externes.

L'activité de recouvrement du régime général s'est ainsi engagée, au titre du travail illégal, à mettre en œuvre une politique de prévention harmonisée sur l'ensemble du territoire (campagne de sensibilisation, diffusion de consignes, actions de prévention en mutualisation des bonnes pratiques du réseau, ...). Elle a pour objectifs de :

- **mieux appréhender** les phénomènes de fraude et leur ampleur, d'offrir au réseau des moyens pour y remédier de façon homogène (notamment par une meilleure connaissance du potentiel d'évasion sociale, la mise en place d'un observatoire national de la fraude destiné à mieux en recenser les différentes typologies, la diffusion de guides méthodologiques, etc.) ;
- **améliorer les moyens** opérationnels existants (partenariats interministériels, exploitation des données individuelles de la DSN, déploiement de plans sectoriels, accès à des bases de données externes notamment au titre des travailleurs détachés, etc.).

En corollaire du renforcement des effectifs affectés à la lutte contre le travail illégal, des objectifs de redressement ambitieux au regard de la précédente COG ont été fixés à l'ACOSS. Pour rappel l'objectif 2017 était de 350M€.

Les objectifs chiffrés prévus par la COG sont les suivants :

Indicateurs	2018	2019	2020	2021	2022
Montant redressé au titre de la LCTI en cumul (en M€)	600	1250	1950	2700	3500
Montant recouvré sur créances LCTI en cumul (en M€)	50	102	162	232	316

Quant au régime agricole, il continue de mettre en œuvre les objectifs en matière de lutte contre le travail illégal, fixés dans la COG 2016-2020, à savoir :

- **améliorer le ciblage des contrôles**, grâce notamment au datamining ;
- **renforcer l'efficacité du contrôle** des cotisations et de la lutte contre le travail illégal en améliorant notamment le montant des redressements ainsi que le nombre d'entreprises contrôlées ayant recours à des travailleurs détachés.

Par ailleurs, dans le cadre du contrôle des prestations de services internationales, un suivi fiabilisé des actions de contrôle et des demandes de retraits de formulaires A1 ainsi que des contentieux en cours constituent un des engagements de la branche. Des réunions régulières ont déjà eu lieu avec l'ensemble des acteurs concernés (DSS/CLEISS/ACOSS/CNAM/MSA) afin notamment d'examiner les demandes pendantes et les suites à donner.

#### 1. Le renforcement de la coopération entre organismes de protection sociale et avec les administrations partenaires

Les synergies partenariales entre organismes, administrations partenaires et pouvoirs publics sont de plus en plus renforcées pour mieux identifier et combattre l'émergence de systèmes élaborés de fraude.

##### 1. La coopération interministérielle

En matière de lutte contre le travail dissimulé, l'efficacité des actions dépend notamment des relations partenariales développées entre les différents services publics impliqués.

La politique de lutte contre la fraude est fixée par le comité national de lutte contre le travail illégal présidé par le Premier Ministre et tous les trois ans, un plan national de lutte contre le travail illégal est établi.

Les Comités opérationnels départementaux anti-fraude (Codaf) constituent un important vecteur d'échanges d'information et de mutualisation des contrôles sur le terrain. Ils réunissent, sous la co-présidence du préfet de département et du procureur de la République du chef-lieu du département, les services de l'Etat (police, gendarmerie, administrations préfectorale, fiscale, douanière et du travail) et les organismes locaux de protection sociale (Pôle emploi, Urssaf, caisses d'allocations familiales, d'assurance maladie et de retraite et caisses de MSA). Ce dispositif est source de résultats en matière de lutte contre le travail illégal.

Les Urssaf ont également développé des coopérations avec Tracfin et l'Office central de lutte contre le travail illégal (OCLTI) en mettant des compétences à disposition de ces organismes pour exploiter des informations opérationnelles dans le cadre de contrôles à forts enjeux.

Depuis avril 2016, sous le pilotage de la Direction Générale du Travail, un groupe opérationnel de coordination (composé de la DNLF, de la DSS, de l'OCLTI, des services fiscaux de la DGFiP, de Tracfin, du Cleiss, de l'Acoss et de la CCMSA) permet des échanges opérationnels et initie une approche partagée et coordonnée sur de grands dossiers identifiés comme « stratégiques ». Les situations de fraude au détachement constituent à cet égard un thème prioritaire.

En ce qui concerne le régime agricole, plus de la moitié des actions de contrôle de la MSA sont issues du partenariat avec d'autres administrations (37 % avec la DIRECCTE, 17 % avec d'autres corps de contrôle, 6% après réception de PV établis par d'autres organismes, tels que la Gendarmerie ou la Police).

La loi du 23 octobre 2018 renforçant les échanges d'informations utiles pour mieux lutter contre la fraude permet désormais aux agents en charge de la lutte contre le travail dissimulé de consulter certaines bases automatisées de l'administration fiscale (base nationale du patrimoine, PATRIM, FICOVIE).

##### 1. La coopération internationale

Du fait de la complexité des situations en cause et des règles européennes, la coopération entre institutions de sécurité sociale est indispensable pour mieux détecter certaines situations de fraude, et, lorsqu'elles sont détectées, pouvoir les réprimer de façon efficace.

L'Acoss a développé des coopérations opérationnelles avec les institutions de sécurité sociale des autres Etats Membres, pour mieux lutter contre la fraude, par l'échange d'informations et l'entraide administrative.

L'ambition de ces coopérations consiste à échanger des informations, le plus en amont possible, notamment pour vérifier la réalité économique et sociale d'une entreprise soupçonnée de fraude. Ces échanges reposent sur l'identification réciproque d'interlocuteurs et de circuits dédiés de partage d'informations. Ces coopérations peuvent également inclure des modalités conjointes de contrôle d'entreprises de chaque côté de la frontière.

Par ailleurs, ces échanges sur la détermination de la législation applicable permettent de mieux coopérer dans les cas de fraudes aux détachements ou aux autres situations. Ces deux dernières années, l'Acoss, en lien avec le Cleiss, a conclu des accords de coopération avec différentes institutions de sécurité sociale (Portugal, Italie). Cette démarche succède à celles initiées quelques années auparavant avec la Belgique et le Luxembourg. De même, le développement de tels partenariats est inscrit au sein de la fiche de route de la COG CCMSA.

A titre d'exemple, il est ainsi utile de faire état du partenariat France/Belgique. En 2017, des travaux spécifiques ont été conduits conjointement entre l'Acoss, l'Urssaf du Nord-Pas de Calais et l'ONSS (Office national de Sécurité Sociale, homologue belge de l'Acoss et des Urssaf). Cette expérimentation visait à permettre une exploitation par l'Urssaf des données issues de la base belge de données « Limosa », notamment celles relatives aux travailleurs détachés en Belgique par des entreprises établies en France.

Cette démarche a permis de faire vérifier la réalité de plusieurs situations de détachement par les services de contrôle de part et d'autre de la frontière. Outre ces échanges opérationnels sur des situations à risque, cette coopération a permis un échange de bonnes pratiques et d'expertises en matière de contrôle des situations de détachement entre les deux organismes. Elle se poursuit en 2019 au travers de l'ambition réciproque de renforcer les échanges d'informations afin d'améliorer l'application de la législation de sécurité sociale. Il est ainsi prévu d'ouvrir, de façon réciproque, des accès aux bases de données de l'ONSS et de l'Acoss, afin de mieux détecter les situations de fraude.

### 1. Un exercice 2018 marqué par une amélioration des redressements de cotisations frauduleusement éludés

Une synthèse annuelle des opérations de contrôle à des fins de lutte contre la fraude aux cotisations sociales est établie par l'Acoss et par la CCMSA, conformément à l'article L. 114-9 du code de la sécurité sociale<sup>37</sup>.

#### 1. Les résultats de l'Acoss et du réseau des Urssaf

Deux grands types d'actions sont mis en œuvre. Le premier destiné à vérifier et accompagner les entreprises dans la bonne déclaration, il s'agit du contrôle comptable d'assiette qui en 2018 a concerné 133 000 entreprises (62 000 contrôles sur place et 61 000 contrôles sur pièces) et a conduit à des redressements des cotisations et contributions pour 838M€. Le second, tourné vers la lutte contre la fraude au travail dissimulé qui représente au titre de 2018 un montant de 641 M€ de redressements.

En 2018, le réseau des Urssaf a procédé à environ 50 750 actions de lutte contre le travail dissimulé :

- plus de 5 000 actions étaient ciblées essentiellement dans les secteurs de la construction, des hôtels, cafés et restaurants et du commerce ;
- environ 45 000 actions étaient préventives.

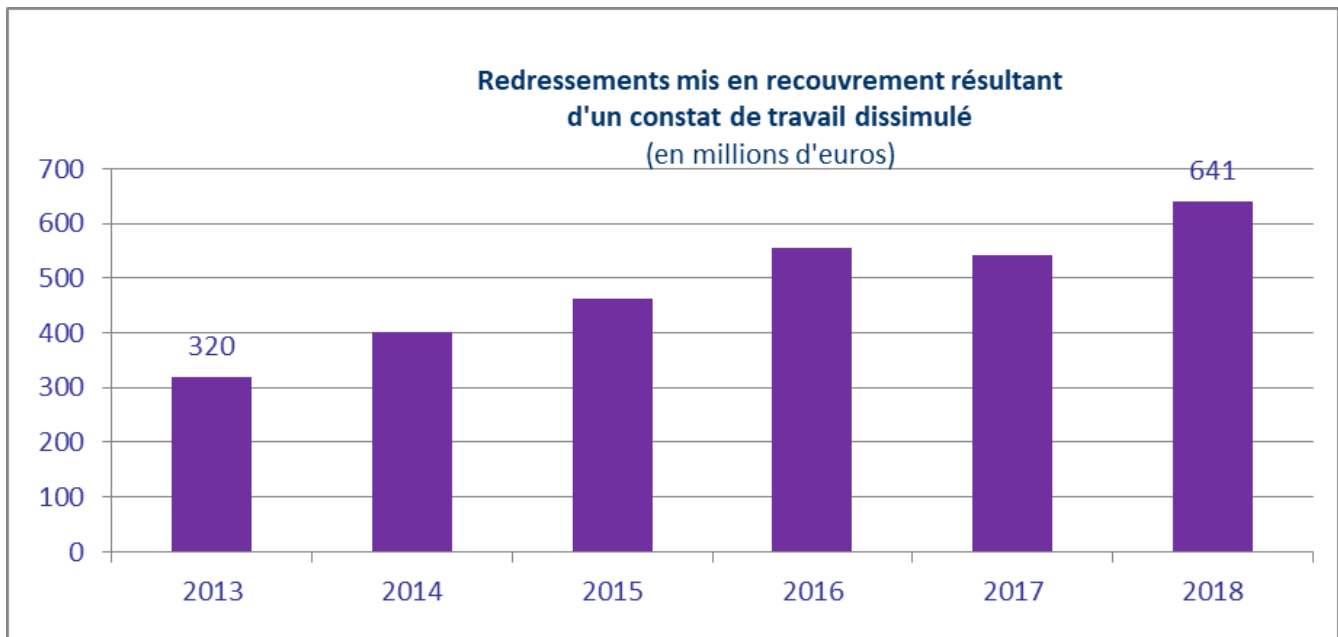
Les actions ciblées ont été orientées vers des situations de travail dissimulé à forts enjeux et vers des actions complexes, moins nombreuses, plus longues et qui permettent d'accroître les montants redressés.

	2014	2015	2016	2017	2018
Nombre d'actions Lcti ciblée régime général	6 482	4 996	4 939	4 350	3 993
Nombre d'actions Lcti ciblée travailleurs indépendants	667	614	786	896	1 151
<b>Total des actions</b>	<b>7 149</b>	<b>5 610</b>	<b>5 725</b>	<b>5 246</b>	<b>5 144</b>
<b>Total des redressements M €</b>	<b>401</b>	<b>463</b>	<b>554</b>	<b>541</b>	<b>641</b>

En 2018, 72% des actions ciblées se sont concentrées sur des entreprises employant du personnel et 20 % des actions ont concerné des travailleurs indépendants. Sur ces actions, 88 % ont donné lieu à un redressement. Ce pourcentage, en augmentation de 1 point en un an, a connu une hausse de 6 points depuis 2014.

L'ensemble de ces actions a permis aux inspecteurs du recouvrement de rédiger 2250 procès-verbaux de travail dissimulé et les Urssaf ont procédé au redressement de 641 M€ à la suite d'actions de contrôle. Il s'agit d'une augmentation de 18,5 % par rapport aux résultats de l'année 2017.

<sup>37</sup>L'article L. 114-9 du code de la sécurité sociale dispose que « Les organismes nationaux des différents régimes suivent les opérations réalisées par les organismes mentionnés au premier alinéa. Ils en établissent annuellement une synthèse qui est transmise au ministre chargé de la sécurité sociale. Un arrêté du ministre chargé de la sécurité sociale en définit le contenu et le calendrier d'élaboration. »



Source : AcoSS - Rapport thématique 2019 – La lutte contre la fraude au prélèvement social

Les résultats présentent les caractéristiques suivantes :

- les contrôles engagés dans le secteur de la construction, secteur ciblé en 2018 ont représenté 51% du total des redressements. Les deux autres secteurs ciblés hôtels, café, restaurants et commerces ont représenté environ 8% du total des redressements ;
- les résultats 2018 de l'ACOSS intègrent un dossier exceptionnel relatif à une entreprise de travail temporaire espagnole (pour un montant de 113 M€). A titre de comparaison, le plus significatif dossier de l'exercice 2017 représentait un montant de redressement de 6,1 M€ ;
- 10 dossiers représentent 28% du total des redressements. Les secteurs concernés sont des entreprises de travail temporaire, de la construction et de l'industrie (cf tableau ci-dessous).

Secteur économique	Montant de redressement 2018 (euros)
ETT	112 551 641
Construction	17 035 988
Construction	13 546 952
Construction	9 660 640
Industrie	5 167 486
Construction	5 023 009
Construction	4 213 639
Construction	4 197 866
ETT	3 809 907
Construction	3 666 496
Total des 10 premiers dossiers	178 873 624

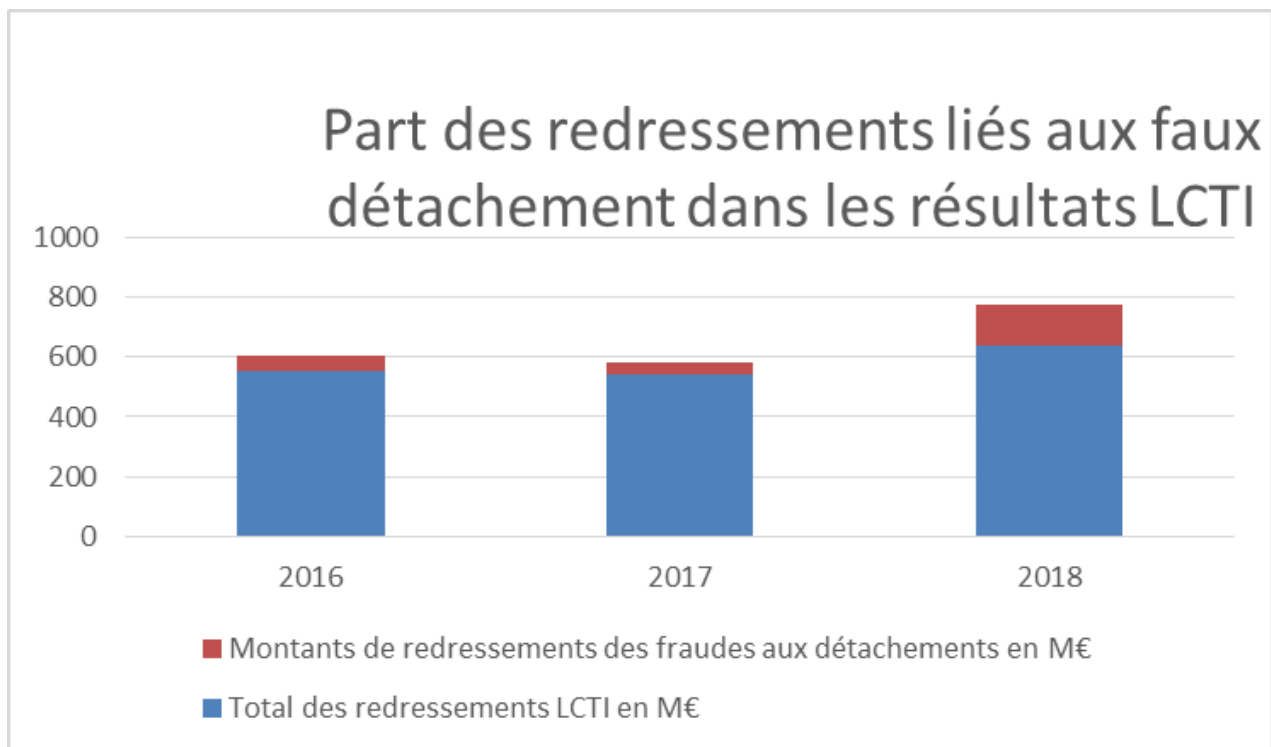
Ces 10 dossiers ont notamment été sélectionnés à partir de signalements faisant état d'un ou plusieurs indices de fraude présumée.

Une analyse des redressements opérés par nature d'infraction de travail dissimulé met en évidence que le principal motif de redressement correspond à de la dissimulation totale de salarié. Il représente 90 % des montants mis en recouvrement en 2018.

Par ailleurs, les redressements opérés dans le cadre de la fraude aux détachements ont également contribué de façon significative aux résultats de l'exercice.

	Montants de redressements des fraudes aux détachements
2016	50 965 511 €
2017	40 561 408 €
2018	130 713 348 €

Source : AcoSS - Rapport thématique 2019 – La lutte contre la fraude au prélèvement social



Source : AcoSS - Rapport thématique 2019 – La lutte contre la fraude au prélèvement social

La lutte contre la fraude aux détachements a principalement été orientée sur les secteurs du travail temporaire et de la construction. Le détachement conduit à appliquer à un salarié d'une entreprise étrangère venant temporairement exercer en France le droit du travail du pays d'origine et à maintenir ce salarié dans le système de sécurité sociale du pays d'origine, auprès de qui l'entreprise doit cotiser.

La fraude au détachement peut concerner deux types de fraude aux cotisations sociales :

- le recours abusif au détachement, qui consiste à rattacher un travailleur à un pays où les cotisations sociales sont plus faibles afin de diminuer le coût du travail, alors que les conditions d'exercice de l'activité professionnelle ne répondent pas aux conditions du détachement ;
- le détachement fictif, qui est allégué par l'employeur pour ne pas payer de cotisations dans le pays d'activité. L'employeur ne déclarant pas non plus le salarié dans le pays d'origine, il échappe ainsi à tout prélèvement.

Les fraudes au détachement les plus communément constatées sont :

- la création en France de structures « de pure gestion » des salariés détachés pour les mettre à disposition de chantiers ou d'exploitations agricoles (bureaux de placement) ;
- l'entreprise sans réalité économique / structurelle / professionnelle dans un État membre mais créée uniquement pour détacher des salariés sur le territoire français (entreprise dite « coquille vide ») ou filiale fictive ;
- l'entreprise créée via un montage juridique complexe, uniquement pour mettre à disposition des entreprises françaises, sur le sol français, des salariés détachés ;
- l'allégation de détachement sans avoir cotisé dans l'État d'origine.

La lutte contre la fraude au détachement constitue un enjeu économique et social crucial, tant pour la préservation du modèle social que des entreprises françaises. Priorité des pouvoirs publics, elle constitue un axe de travail majeur du réseau des Urssaf. A l'initiative de la DSS, il est prévu de renforcer la gouvernance avec les acteurs concernés afin d'assurer la qualité des procédures permettant de remettre en cause le détachement, et de façon plus générale l'affiliation à la sécurité sociale d'un autre État.

Toutefois, outre le détachement, les règlements européens prévoient une autre forme de dérogation au principe de territorialité de la législation applicable : la pluriactivité. Une personne pluriactive exerce, simultanément ou en alternance, pour la même entreprise ou le même employeur ou pour différentes entreprises ou différents employeurs, une ou plusieurs activités différentes dans au moins deux États membres. La pluriactivité se distingue du détachement par son caractère permanent. Des règles de l'Union, spécifiques à la pluriactivité, assez complexes dans leur mise en œuvre, déterminent la législation applicable en matière de sécurité sociale. Il s'agit d'un phénomène en expansion, ce qui peut être lié à des contournements frauduleux, mais également à une meilleure appréhension de la pluriactivité. La répartition entre les situations de détachement et de pluriactivité des personnes exerçant une activité en France a tendance à s'inverser, (augmentation de 44% en 2016 et de 61% en 2017 selon les données du Cleiss). Contrairement à la sécurité sociale, le droit du travail ne reconnaît pas juridiquement la notion de pluriactivité et la traite comme du détachement.

Ces chiffres témoignent donc de l'amélioration des méthodes d'investigation et de la professionnalisation des inspecteurs en charge de la lutte contre la fraude.

#### 1. Les résultats du recouvrement des cotisations des professions salariées et non-salariées par le régime agricole

Les résultats de la MSA dans la lutte contre le travail illégal et dans la détection de fraudes aux cotisations ont plus que triplé en 10 ans, avec une progression annuelle moyenne de 14 % et un montant total de fraudes détectées de près de 129,5 M€.

Il est toutefois à noter que la mise en place de la DSN et des difficultés liées à l'exploitation des données individuelles ont ralenti la progression des résultats de l'année.

Le montant des redressements au titre de la fraude aux cotisations et du travail illégal et dissimulé s'est élevé à 16,9 millions d'euros pour l'année 2018.

#### 1. L'évaluation du manque à gagner

La question de la mesure du travail dissimulé et de ses impacts sur les finances publiques est un sujet récurrent qui a déjà fait l'objet de travaux nombreux mais dont les méthodes et les résultats sous-jacents ne font pas consensus. Les enjeux se mesurent notamment en termes de manque à gagner pour les comptes publics et de sécurisation du financement du système de protection sociale.

**Le Conseil d'orientation pour l'emploi (COE)** souligne que le travail non déclaré est un phénomène significatif<sup>38</sup>. Il estime en effet que le travail non déclaré représente :

- en termes de volume, autour de 5 % des personnes de plus de 18 ans (soit environ 2,5 millions de personnes),
- en termes financiers, entre 2 % et 3 % de la masse salariale totale versée par les entreprises,
- en termes de cotisations sociales éludées, entre 1,5 % et 1,9 % du total des cotisations.

<sup>38</sup>COE (février 2019), Rapport sur le travail non déclaré

Certains organismes, versant des prestations, ont commencé à produire des travaux sur la fraude et des évaluations sur leur champ de compétence. Ces diverses études ont **conduit le conseil national de l'information statistique (CNIS)** à constituer un groupe de travail sur la mesure du travail dissimulé.

Pour mener à bien ses travaux, le CNIS<sup>39</sup> a choisi de s'appuyer sur les résultats des contrôles aléatoires réalisés par les Urssaf. En effet, chaque année depuis 2011, les Urssaf procèdent à des contrôles aléatoires dans le domaine de la LCTI.

L'évaluation de l'évasion sociale proposée par le CNIS repose ainsi sur une extrapolation des résultats de ces contrôles. Cette méthode présente l'avantage de corriger en amont le principal biais sous-jacent à ce type d'évaluation, à savoir le biais de sélection qui peut s'avérer particulièrement fort.

Les contrôles retenus résultent de tirages aléatoires stratifiés par région c'est-à-dire que le volume des contrôles de chaque région a été défini en cohérence avec le poids de la région sur les champs contrôlés. Par ailleurs, les échantillons retenus sont également représentatifs des grands secteurs d'activité et des tailles des entreprises.

L'évaluation proposée se décompose en deux estimations distinctes :

- une estimation de la fraude liée au travail dissimulé qui constitue l'essentiel de la fraude,
- une estimation du manque à gagner hors travail dissimulé et qui repose sur une extrapolation des résultats des contrôles comptables d'assiette.

Au titre du travail dissimulé, de nouveaux secteurs d'activité sont contrôlés chaque année et permettent de déterminer des taux de fraude par secteur. Ces données contribuent à la détermination d'un taux moyen de fraude tous secteurs confondus. Environ vingt-cinq secteurs font partie du périmètre de l'étude dont les principaux sont le commerce de détail, le BTP, le gardiennage, le transport routier, les cafés-restaurants et la réparation automobile.

L'évaluation effectuée du manque à gagner, déterminée à partir de la moyenne des taux de fraude sectoriels a été estimée en 2017 (la dernière période de contrôle est relative à l'exercice 2016) en taux de cotisations éludées<sup>40</sup> entre 1,6 % et 2 %, ce qui correspond à une évaluation comprise :

- entre 3,8 Md€ et 4,8 Md€ au titre du champ Urssaf hors assurance chômage ;
- entre 4,4 Md€ et 5,6 Md€ au titre du champ Urssaf y compris assurance chômage ;
- entre 5,2 Md€ et 6,6 Md€ au titre du champ large y compris retraite complémentaire.

Suivant la même méthode que celle décrite ci-dessus, le Haut Conseil au Financement de la Protection Sociale (HCFiPS) a publié en juillet 2019 une estimation actualisée du manque à gagner pour la sécurité sociale causée par le travail dissimulé. Le taux de cotisations éludées a été légèrement réévalué et est compris entre 1,7 % et 2,1 % (la dernière période contrôlée est celle relative à l'exercice 2017). Les évaluations financières afférentes sont comprises :entre 3,9 Md€ et 4,9 Md€ au titre du champ Urssaf hors assurance chômage ;

- entre 4,4 Md€ et 5,5 Md€ au titre du champ Urssaf y compris assurance chômage ;
- entre 5,2 Md€ et 6,5 Md€ au titre du champ large y compris retraite complémentaire.

Les travaux du CNIS présentent toutefois quelques limites qu'il convient de souligner :

- seules les entreprises de moins de 50 salariés, représentant près de 50% du montant des cotisations ont été contrôlées. De ce fait, il a été appliqué aux entreprises de plus de 50 salariés, un taux forfaitaire correspondant à 80 % du taux de fraude déterminé pour les entreprises de moins de 50 salariés,
- certains secteurs représentant 9% du montant des cotisations n'ont pas encore fait l'objet de contrôles.

<sup>39</sup>Rapport n° 145, juin 2017 « La mesure du travail dissimulé et ses impacts pour les finances publiques »

<sup>40</sup>correspondant au ratio entre les cotisations éludées et le montant total des cotisations déclarées et éludées



En conclusion de ces travaux, le CNIS a recommandé la mise en place d'une fonction d'observatoire du travail dissimulé au sein d'une instance rattachée au Premier Ministre. Cette recommandation a d'ores et déjà été suivie et un observatoire national d'évaluation de la fraude sociale a été placé sous l'égide du Haut Conseil du Financement de la Protection Sociale (HCFiPS). Cet observatoire a vocation à améliorer la mesure des masses financières dissimulées et celle de leur impact sur les prestations dont l'octroi dépend des ressources.

### 1. Des perspectives adaptées à l'évolution des enjeux

De manière prioritaire, pour répondre à l'évolution des enjeux, les actions de lutte contre le travail non déclaré doivent s'articuler autour :

- de contrôles menés par le biais de méthodes modernes et innovantes (datamining, croisement de données, etc.) permettant d'identifier les dossiers à risque de non déclaration ;
- de l'incitation / accompagnement à la déclaration (avantages fiscaux et sociaux, simplification des formalités pour les particuliers, les travailleurs indépendants, les petites entreprises, les acteurs internet, etc.) ;
- de la communication sur les résultats des contrôles et sur l'intérêt de la déclaration pour la couverture sociale.

Plus particulièrement, afin de mieux appréhender l'évolution du phénomène du détachement en France et d'optimiser la gestion des détachements « entrants » (travailleurs détachés en France par une entreprise établie à l'étranger) et celui de la pluriactivité, de nouvelles modalités d'échanges d'informations entre les partenaires sont envisagées.

Un travail d'audit est déjà engagé par les partenaires tant sur la nature des données que sur les systèmes d'information. L'objectif final de cette démarche est de recueillir l'expression de besoins de chacun des partenaires impliqués au regard de leurs enjeux et objectifs, de définir les modalités d'accès aux informations utiles aux contrôles (ex : accès ponctuel, traitements de masse) et de déterminer une cible fonctionnelle et technique partagée.

A court terme, les inspecteurs des Urssaf pourront accéder aux données de la base SIPSi au cours du second semestre 2019. Cette base, gérée par la Direction Générale du Travail, permet aux entreprises concernées de transmettre leurs déclarations préalables de détachement directement depuis une plateforme sécurisée. Le croisement de données détenues par l'ACOSS et la MSA avec celles issues des déclarations des entreprises qui effectuent des détachements en France figurant dans la base SIPSi (Système d'Information sur la Prestation de Services Internationale) gérée par la DGT, permettra d'améliorer le ciblage des entreprises et de disposer d'un panel de données complémentaires en cas d'investigations.

Dans le cadre du plan national de lutte contre le travail illégal 2019-2020, les actions devant permettre à court et moyen terme ce partage des données ont été étudiées et un calendrier partagé entre les différents acteurs, sphères travail et sécurité sociale confondues.

Il est prévu une refonte du traitement des situations de détachement « sortant » (de la France vers d'autres États) et de pluriactivité en matière de sécurité sociale avec pour objectif de :

- Simplifier les démarches pour les entreprises et les travailleurs ;
- Renforcer la qualité des procédures françaises afin de garantir que l'ensemble des critères sont respectés ;
- Renforcer les capacités de détection et de contrôle des situations frauduleuses ;
- Faciliter l'accès des différents réseaux aux données nécessaires à l'exercice de leurs missions et l'interlocution avec les institutions étrangères.

Pour réaliser cet objectif, la gestion des activités associées à la détermination de la législation applicable sera transférée aux Urssaf au 1<sup>er</sup> janvier 2020 pour les travailleurs indépendants et au 1<sup>er</sup> janvier 2022 pour les salariés du régime général de la sécurité sociale. Cette gestion est aujourd'hui assurée respectivement par les caisses déléguées à la sécurité sociale des indépendants et les caisses primaires d'assurance maladie.

Cela se traduira également par la réalisation, en coopération entre les administrations et opérateurs concernés (DSS, ACOSS, Cnam, CNDSSI, Cleiss), d'un outil dédié permettant la gestion de ces formalités, le partage et le rapprochement des données associées.

Par ailleurs, d'autres axes d'évolution sont à l'étude pour mieux lutter contre les faux statuts en matière :

- d'économie collaborative (lutter contre les faux travailleurs indépendants et les fausses micro-entreprises, éviter la non-déclaration sur les plateformes de l'économie collaborative) ;
- de faux bénévolat (lors des prochaines grandes manifestations sportives et des différentes manifestations culturelles) ;
- de faux stagiaires et apprentis (bénéfice d'exonérations liées à certains statuts).

\*\*\*\*\*

Dans la poursuite de ces travaux, le plan national de lutte contre le travail illégal 2019-2022 (PNLTI) reprend les orientations fixées dans la COG de l'Acoss. Les deux axes stratégiques retenus consistent à :

- assurer le respect des droits fondamentaux des salariés travaillant dans les secteurs les plus touchés par le travail illégal lors des grands événements ;
- garantir la légalité du recours aux travailleurs détachés en France.

Un diagnostic sur les fraudes émergentes sera également mené dans le cadre du PNLTI, afin de mieux identifier les nouveaux secteurs à risque liés à :

- une pénurie de main d'œuvre [secteur sanitaire et médico-social (EHPAD, sous-déclaration et minoration d'heures déclarées pour certaines professions paramédicales)] ;
- l'émergence de nouveaux besoins (secteur des énergies renouvelables).

Des orientations concernant l'activité du recouvrement du régime général pourront également être inscrites au sein du nouveau plan national de lutte contre la fraude (2020-2022) en cours d'élaboration.