



LE BLOG FRANCAIS DE LA FISCALITE INTERNATIONALE N 4 juillet 2017

www.etudes-fiscales-internationales.com/
[pour s'abonner cliquer et inscrivez vous en haut à droite](#)

[Je suis la transparence, cette nouvelle vertu par JD Bredin](#)
DISCOURS SUR LA VERTU par Me JEAN DENIS BREDIN ,
Membre de l'Académie Française

[Les lettres fiscales d'EFI Pour lire les tribunes antérieures cliquer](#)

[La lettre EFI du 24 juillet pdf](#)

Pour placer dans votre dossier 'les lettres d'EFI' sur votre bureau

[Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert
à l'intention des entreprises multinationales et des administrations fiscales 2017](#)

[les analyses de jurisprudences par le conseil d'état](#)

[Les résultats du contrôle fiscal :2007 à 2016](#)

[Tableau n° 13 : recettes tirées des contrôles fiscaux
\(en Md€\) page 81 du rapport de la cour des comptes](#)

TRACFIN et votre banquier. Encore plus de surveillance
Secret de l'avocat et contrôle fiscal?? CAA PARIS 7/7/2017 1
Fiscalité du capital et expatriations : quel coût pour l'économie française ? 1
Les âneries économiques de l'ISF 1
Comment engager une procédure en manquement fiscal à Bruxelles 2
L'échange automatique: la Suisse signe avec SINGAPOUR 2
Frankfurt Is the Big Winner in Battle for Brexit Bankers 2
L'établissement stable en fiscalité internationale (refonte juillet 2017) 3
Luxco et continuation en France d'une activité occulte (CAA PARIS 03/07/17) 3

[TRACFIN et votre banquier. Encore plus de surveillance](#)

LE RAPPORT D'ACTIVITE DE TRACFIN EN 2016

Accroissement généralisée de la surveillance des citoyens par vos banques de confiance

NOTRE SYSTEME BANCAIRE DEVIENT IL LE BRAS SECULIER DE TRACFIN ?

: Obligations relatives à la lutte contre le blanchiment des capitaux et le financement du terrorisme

64.815 informations signalées (43 % an) dont 62.249 déclarations de soupçon
[tracfin les déclarations par secteurs d'activités .pdf](#)

Dont 46 901 déclarations (soit 75%) de la part de votre banquier de confiance

Ces déclarations sont analysées et retransmises à d'autres services ainsi qu'à la justice en vertu de l'article 40 du CPP

En 2016, 1889 notes ont été transmises dont 448 à l'autorité judiciaire et 1.441 aux administrations diverses

En 2016, Tracfin a transmis 350 notes de renseignement à l'administration fiscale, soit une baisse de 14 %. Toutefois l'enjeu moyen par dossier augmente : 1,41 M€ en 2016 contre 1,33 M€ en 2015.

Rappel TRACFIN est un service de renseignement financier sous le contrôle hiérarchique du ministre du budget dont le rôle est notamment de recevoir des déclarations de soupçons

« I. - Les personnes mentionnées à l'article [L. 561-2](#) sont tenues, dans les conditions fixées par le présent chapitre, de déclarer à TRACFIN les sommes inscrites dans leurs livres ou les opérations portant sur des sommes dont elles savent, soupçonnent ou ont de bonnes raisons de soupçonner qu'elles proviennent d'une infraction passible d'une peine privative de liberté supérieure à un an ou sont liées au financement du terrorisme. »

TRACFIN dénonce d'une part à l'autorité judiciaire tous les délits découverts et informe les administrations françaises intéressées

Le slogan actuel article **L561-22 du CMF**

[Tu dénonces un soupçon tu n es pas responsable](#)

[Tu ne dénonces pas un soupçon tu es complice^](#)

Cette politique a été imposée par des financiers internationaux il y a une bonne trentaine d'année dans une négociation avec Bruxelles

[\(la convention de Strasbourg du 8 novembre 1990\)](#)

Le principe élaboré était alors que les banques puissent conserver le droit de recevoir de l'argent de la drogue et ce sans engager leur responsabilités MAIS à condition de dénoncer leurs clients

Cette position acceptable car limitée a été élargie à l'ensemble de nos concitoyens par certains hommes de l'ombre de Bruxelles – les bœufs tigres au sens de VOLTAIRE mais pas tous-avec l'acceptation tacite de nos politiciens

A chacun de vous d'apprécier l'efficacité de cette politique liberticide

Une autre politique était envisageable

Celle du retrait de relations d'affaires sans dénonciation

[Cette position a été reprise par les avocats de France \(JO 21 :04 :2011°\)](#)

« Lorsqu'il a des raisons de suspecter qu'une opération juridique aurait pour objet ou pour résultat la commission d'une infraction, l'avocat doit immédiatement s'efforcer d'en dissuader son client. A défaut d'y parvenir, il doit se retirer du dossier

Note de P Michaud à l'époque ceux qui soutenaient cette position pourtant humaniste étaient aussitôt censurés (déjà /)



L'accroissement des sanctions contre les banques pour non adaptation des procédures relatives à l'élaboration des déclarations de soupçon

Les lourdes sanctions prononcées – à titre exemplaire – contre la BNPPB et la SOCIETE GENERALE et la BANQUE POSTALE pour

manquement à leurs obligations d'organisations par [la commission des sanctions de l' ACPR](#) va entraîner un sensible accroissement de la surveillance bancaire sur l'ensemble de nos concitoyens , de tous nos concitoyens et ce sans débat démocratique et politique

- [Décision de la Commission des sanctions n° 2016-06 du 30 mai 2017 à l'égard de BNP PARIBAS \(lutte contre le blanchiment des capitaux et le financement du terrorisme\)](#)
- [Décision de la commission des sanctions n° 2016-07 du 19 juillet 2017 à l'égard de la société générale \(lutte contre le blanchiment des capitaux et le financement du terrorisme\)PDF](#)
- [Décision de la Commission des sanctions n° 2016-04 du 18 mai 2017 à l'égard de la société La Banque Postale \(établissement de crédit – intermédiaire d'assurance – contrôle interne – devoir de conseil\)](#)

ces lourdes sanctions va inciter nos banques à encore plus nous surveiller

Secret de l'avocat et contrôle fiscal?? CAA PARIS 7/7/2017 1
Fiscalité du capital et expatriations : quel coût pour l'économie française ? 1
Les âneries économiques de l'ISF 1
Comment engager une procédure en manquement fiscal à Bruxelles 2
L'échange automatique: la Suisse signe avec SINGAPOUR 2
Frankfurt Is the Big Winner in Battle for Brexit Bankers 2
L'établissement stable en fiscalité internationale (refonte juillet 2017) 3
Luxco et continuation en France d'une activité occulte (CAA PARIS 03/07/17) 3

Secret de l'avocat et contrôle fiscal?? CAA PARIS 7/7/2017

Attention évolution de la jurisprudence fiscale ????

Par un arrêt extrêmement didactique et riche en analyse des principes en date du 7 juillet 2017, la CAA de Paris qui se prononçait dans l'hypothèse d'un apport cession à la TOURNESOL (cf in fine)A AUSSI et D ABORD analysé les conditions d'opposabilité du secret de l'avocat au fisc La défense du contribuable s'articulait principalement autour de ce moyen de procédure. le contribuable invoquait le secret professionnel au soutien de ses prétentions d'annulation.

[secret de l'avocat et contrôle fisc ?? CAA PARIS 7/7/21017](#)
[Pour lire et imprimer la tribune en entier avec les liens cliquez](#)
CAA de PARIS, 10ème chambre, 07/07/2017, 15PA03385,

La Cour écarte donc le moyen tiré de la violation du secret professionnel de l'avocat en rappelant que le contribuable bénéficiaire du secret professionnel n'est pas lié par celui-ci, à la différence de l'avocat. Cette analyse, en l'espèce, marque t elle une évolution de la jurisprudence actuelle ?
[Lire la suite](#)

Fiscalité du capital et expatriations : quel coût pour l'économie française ?

[L' étude du 17 juillet 17 de COE –Rexecode](#)

Réformer la fiscalité du capital pour endiguer les expatriations fiscales et relancer le « facteur entrepreneurial » indispensable à notre croissance
La fiscalité du capital française incite fortement à l'expatriation fiscale. C'est ce que montre l'étude comparée de la charge fiscale entre la France et six pays européens, dont certains sont clairement des pays d'expatriations.
Cette étude de COE-Rexecode évalue le manque à gagner à 0,06 point de PIB par an, soit 45 milliards depuis trente ans

[Lire la suite](#)

Les âneries économiques de l'ISF

Les « sans revenu » en sont légalement exonérés.
EFI ne peut que saluer ces bienheureux résistants OU téméraires !
[La révélation du canard enchaîné du 7 juin 2016](#)

Comment engager une procédure en manquement fiscal à Bruxelles

Toute personne peut mettre en cause un Etat membre en déposant une plainte (un formulaire à cet effet est disponible ci-dessous) contre une mesure législative, réglementaire ou administrative ou une pratique administrative généralisée qu'elle estime incompatible avec le droit communautaire. Si la plainte apparaît fondée, la Commission pourra entamer une procédure d'infraction.

UE Procédure en manquement contre la France (juillet 2017)*

Notre ami P DEROIN nous signale une procédure en manquement contre la France
[Avis motivé n° 15](#)

L'échange automatique: la Suisse signe avec SINGAPOUR

La liste des états soumis à l'EAR avec la suisse

La Suisse accueille une réunion du Forum mondial et signe un accord d'échange automatique avec Singapour

L'ambassadeur Alexander Karrer, secrétaire d'Etat suppléant du Secrétariat d'Etat aux questions financières internationales, a signé avec la commissaire adjointe de l'Administration fiscale de Singapour, Madame Huey Min Chia-Tern, un accord bilatéral d'échange automatique de renseignements en matière fiscale. Il est prévu que cet accord entre la Suisse et Singapour soit provisoirement appliqué au 1er janvier 2018, avec un premier échange de données en 2019, sous réserve de l'approbation du Parlement suisse.

[Documentation de base sur le Forum mondial \(PDF, 36 kB\)](#)

[Documentation de base sur l'échange automatique de renseignements \(PDF, 194 kB\)](#)

[Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales](#)

[Rapport d'examen par les pairs](#)

[Lire la suite](#)

Frankfurt Is the Big Winner in Battle for Brexit Bankers

[Frankfurt Is the Big Winner in Battle for Brexit Bankers](#)

By [Gavin Finch](#), [Hayley Warren](#) and [Tim Coulter](#)

Last updated: July 14, 2017

[Lire la suite](#)

L'établissement stable en fiscalité internationale (refonte juillet 2017)

Luxco et continuation en France d'une activité occulte

(CAA PARIS 03/07/17)

Le faux transfert de siège au Luxembourg

Par un arrêt en date du 3 juillet 2017, la CAA de Paris devait se prononcer sur l'hypothèse grossière dans laquelle une société française avait déployé une activité de marchand de biens en France et, peu de temps avant de procéder à la vente du bien immobilier acquis sous ce régime, avait transféré son siège au Luxembourg.

CAA de PARIS, 5ème chambre, 03/07/2017, 16PA00728,

[Lire la suite](#)

Fraude fiscale internationale :
le retour de l'article 40 du Code de Procédure pénale???!?

La lutte contre la fraude par Bruno Parent

Deux nouvelles procédures de contrôle fiscal ont été créées dans le cadre de la loi de finances rectificative pour 2016.

L'exploitation des notes Tracfin par la DGFIP.

Précis de fiscalité DGFIP 2017

Annuaire complet statistique DGFIP 2015

Cahier statistique synthétique DGFIP 2015

Accès au CGI et au LPF sur Légifrance

Accès à la Brochure pratique 2017
(déclaration des revenus 2016)

Accès à la Brochure pratique Impôts locaux 2016

le bilan de la France au 31.12.15.PDF

Ocde les prélèvements obligatoires