

Le renseignement fiscal



La nouvelle stratégie nationale du renseignement

La lutte contre les fraudes fiscales et sociales figure de manière explicite dans la nouvelle stratégie nationale du renseignement de juillet 2019.

A ce jour, trois services sont amenés à traiter du renseignement fiscal au sein du ministère de l'Action et des comptes publics :

- Deux services de renseignement du 1^{er} cercle, la Direction Nationale du Renseignement et des Enquêtes Douanières (DNRED) et TRACFIN

- Un service d'enquêtes fiscales spécialisé, la Direction Nationale d'Enquêtes Fiscales (DNEF), qui a pour objectif de renforcer sa capacité de collecte du renseignement fiscal et d'intensifier ses échanges d'informations avec les services de renseignement et, plus particulièrement, ceux de Bercy, même si ceux-ci sont déjà structurés et nourris.

Pour être efficient, le renseignement fiscal doit être structuré selon les normes habituellement appliquées aux renseignements d'autre nature. Ainsi, il doit être orienté autour de priorités d'action et d'enjeux prioritaires, afin de concentrer l'action des services sur les enjeux financiers élevés et les ingénieries de fraude complexes.

Si la DGFIP, la Douane et TRACFIN disposent de capteurs de renseignement en matière de fiscalité, ces services devront désormais mieux partager le renseignement sur des enjeux et objectifs de travail prioritaires d'intérêt commun.

La mise en place d'une nouvelle structure

Fin 2019, une *task force* opérationnelle dédiée au renseignement fiscal associant DNEF, DNRED et TRACFIN a été mise en place.

Cette *task force* exploite des renseignements d'ordre fiscal qu'elle met en commun, autour de thématiques opérationnelles concernant les trois services et partage toute information qui peut se révéler utile à l'identification de schémas complexes de fraude fiscale.

Les directeurs des trois structures définissent les orientations stratégiques de la *task force* renseignement fiscal (TFRF).

La structure opérationnelle, composée de représentants identifiés au sein de chacun des trois services, centralise l'ensemble des échanges et diffuse les informations aux intervenants de terrain de sa structure travaillant opérationnellement sur les dossiers ou les cibles.