



LE BLOG FRANCAIS DE LA FISCALITE INTERNATIONALE N 4 NOVEMBRE 2016

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

Un homme politique considère la prochaine élection !
Un homme d'état considère la prochaine génération !
(Winston Churchill)

La LETTRE EFI 28.11.16

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

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

[Le rapport parlementaire sur les dépenses fiscales pour 2017 / 89MM€](#)

[Les déclarations nationales d'impôt sur le revenu par année](#)

[Rapport 2015 évolution des départs pour l'étranger et des retours en France des contribuables et évolution du nombre de résidents fiscaux](#)

Le rapport 2016 est encore introuvable

Le licenciement économique (22 novembre 2016) : [Étude de législation comparée n° 273](#)

Cinq années sans modération fiscale (22 novembre 2016) :

[Rapport d'information n° 113](#) de M. [Albéric de MONTGOLFIER](#), rapporteur général, , fait au nom de la commission des finances

[LOI DE FINANCES RECTIFICATIVE 2016](#)

[LOI DE FINANCES POUR 2017](#)

[Décisions en contentieux fiscal les chiffres de 2014](#)

[LOI DE FINANCEMENT DE LA SECURITE SOCIALE](#)

Un rapport autocensuré mais formidable outil d'informations sur les PO SOCIAUX

Le rapport de la commission des comptes de la sécurité sociale [tome 1](#) [Tome 2](#)

Fouquet : le contrôle fiscal / Comment l'améliorer ?	2
SUISSE et Echange automatique : déjà 42 accords signés	2
L'aviseur douanier:vers un contrôle parlementaire ????	2
NOUVEAU Le témoin fiscal et la rémunération de l'aviseur fiscal (en cours de votation)	
La préparation des contrôles fiscaux internationaux de demain !!!!	3
Non résident et contrôle de leurs comptes étrangers !!!(CE 17.03.16)	3
Evaluation des titres non cotés	4
Commission des infractions fiscales Rapport 2015	4

[Aides à la presse 2015](#)

Fouquet : le contrôle fiscal / Comment l'améliorer ?

rapport introductif au colloque organisé à Bercy www.fondafip.org/
Le titre de ce colloque consacré au contrôle fiscal indique « quels enjeux ? ». Cette référence aux enjeux non seulement d'aujourd'hui mais aussi de demain souligne que le contexte économique et financier du contrôle fiscal a profondément changé depuis quelques années, notamment en raison de l'évolution économique et de la mondialisation.

[Pour lire la tribune cliquez >>>>](#)

SUISSE et Echange automatique : déjà 42 accords signés

42 états ont déjà signé l'accord d'échange automatique avec la suisse
Lors de sa séance du 23 novembre 2016, le Conseil fédéral a adopté l'ordonnance sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale (OEAR) permettant l'application pratique de ces accords

L'ordonnance entrera en vigueur le 1er janvier 2017.

Le cas des Etats unis

Pas d'échange de renseignements automatiques avec les Etats-Unis

Les Etats-Unis ne recevront pas d'informations bancaires de la Suisse dans le cadre du nouveau système d'échange automatique de renseignements (EAR). Le Conseil fédéral a rayé Washington des juridictions partenaires en raison d'une levée de boucliers dans les milieux bancaires et politiques, [par](#)

[Sylvain BESSON cliquez](#)

[Les Etats-Unis, refuge de la dernière chance pour l'argent des paradis fiscaux
le piège américain](#)

[Ceux qui transfèrent des actifs aux Etats-Unis auront une surprise de taille
mais surtout... très coûteuse.](#)

[Pour lire la tribune cliquez>>>>](#)

L'aviseur douanier: vers un contrôle parlementaire ????

Le parlement a voté, en première lecture, le principe de la rémunération de l'aviseur fiscal mais, pour l'instant ?? uniquement pour la fraude internationale
Notre législation connaît déjà la rémunération de l'aviseur douanier, pratique d'une grande efficacité mais d'une opacité comptable aussi grande ??

De même qu'un contrôle parlementaire va être instauré sur les rémunérations de l'aviseur fiscal, nos parlementaires vont-ils instaurer un contrôle similaire sur les aviseurs, notamment douaniers ???
Ces sommes ne font l'objet, pour seul contrôle, que d'un compte-rendu adressé chaque année au ministre chargé du budget. Ce compte-rendu n'est pas transmis au Parlement. ([lire rapport Sénat de 2002 !!](#))

Vont-ils instaurer pour la douane un contrôle similaire à celui du fisc ??

[Pour lire la tribune cliquez>>>>](#)

NOUVEAU Le témoin fiscal et la rémunération de l'aviseur fiscal (en cours de votation)

[La recherche du renseignement fiscal est le premier maillon
de la chaîne du contrôle fiscal /
par E Woerth juin 2009](#)

La lutte contre la fraude et l'optimisation fiscales se poursuit avec
Le témoin fiscal et la rémunération de l'aviseur fiscal
Deux nouveaux moyens de preuve fiscale
et Prochainement

[l'ordonnance de déclaration des soupçons de fraude fiscale](#)

Attention ces deux nouveaux textes sont en cours de votation et ne visent, en l'état, que des procédés de fraude internationale pour « éviter qu'en cas de conflits dans un quartier ou dans une famille l'administration reçoive des dénonciations de la part de personnes qui veulent nuire à leur voisin », a expliqué le secrétaire d'Etat au Budget, Christian Eckert.

[Pour lire la tribune cliquez>>>](#)

La préparation des contrôles fiscaux internationaux de demain !!!!

Notre DGFIP prépare les contrôles fiscaux de demain qui seront plus axés –semble t il - sur l'international dont les résultats ne représenteraient qu'un gros 10% de la totalité des contrôles (lire le rapport d'activités in fine) et ce tant au niveau des particuliers que des entreprises ???!

Notre administration a mis au point un système pour mieux contrôler nos écureuils exilés qui veulent revenir sans revenir et qui sont de plus en plus intrépide se fiant à la règle –**totalemment obsolète**-([cf l'arrêt O Shariff](#)) des 183 jours !!Donc attention à ne pas tomber ans le filet à mailles de plus en plus serrées de nos goupils qui rappelons le protègent nos finances publiques

Avec Une habile sélection des dossiers fiscaux soumis a vérification, plusieurs types de typologie fiscale vont apparaitre notamment le faux vrai non résident et le vrai non résident avec passif fiscal antérieur à son départ

[Le fichier automatisé avec **appariement \(sic\)** des statistiques exit-tax \(JORF du 16/11/16](#)

Le mot appariement rarement utilisé signifie : Joindre des choses, des êtres qui se conviennent, sont en harmonie ; assortir. Par exemple en fiscalité réunir une déclaration 2042 NR avec une TH ou un Kbis de gérant ou etc ..c'est à dire notamment avec des critères d'utilisation de l'article 4B du CGI analysés par les JP ci dessous ainsi que les nouveaux modes de preuve avec **l'aviseur fiscal et le témoin fiscal** (tribunes en préparation)

Fraude fiscale et domicile fictif: le cas d'école

(Mise à jour)

Un certain nombre de nos écureuils expatriés restent tellement amoureux de la France que souvent cet amour leur perdre la raison fiscale et leur font oublier les bonnes résolutions du départ

Un exemple

[Cour de cassation, Chambre criminelle, 27 mars 2013, 12-83.246, Inédit](#)

[Pour lire la tribune cliquez>>>](#)

Non résident et contrôle de leurs comptes étrangers !!!(CE 17.03.16)

Le conseil d'état vient de rappeler l'étendue du champ d'application des contrôles des comptes bancaires étrangers **MÊME A DES NON RESIDENTS**

L'administration peut adresser à un non résident des demandes de justifications portant, notamment, sur des avoirs ou revenus d'avoirs à l'étranger.

mise a jour novembre 2016

[Le fichier des résidents partant à l'étranger \(arrêté du 1.09.16 JO 01.11.16°](#)

[Conseil d'État, 3ème / 8ème SSR, 17/03/2016, 383335](#)

Il résulte des termes mêmes des articles L. 12 et [L. 16 du livre des procédures fiscales](#) qu'au cours de l'examen contradictoire de situation fiscale personnelle d'une personne physique au titre de l'impôt sur le revenu, l'administration peut adresser à celle-ci, **quel que soit le domicile fiscal** qu'elle a déclaré, des demandes de justifications portant, notamment, sur des avoirs ou revenus d'avoirs à l'étranger.

L'administration n'est pas tenue d'établir préalablement que cette personne a son domicile fiscal en France, dès lors que le contrôle a notamment pour objet d'établir la domiciliation fiscale de l'intéressée et de vérifier l'existence éventuelle de revenus imposables en France et devant être déclarés à ce titre.

[Le "faux vrai " domicilié en suisse et l'assistance fiscale](#)

La position du tribunal fédéral l'arrêt du 24.09.2015.

Par ailleurs dans le même arrêt le conseil a jugé

La scolarisation d'un enfant en France démontre le centre d'intérêt familial

[Pour lire la tribune cliquez>>>](#)

Evaluation des titres non cotés

Mise à jour novembre 2016

L'évaluation des titres non cotés par comparaison ne peut être combinée avec d'autres méthodes selon les motifs de l'arrêt attaqué non argués de dénaturation, cette évaluation procédait d'une combinaison entre, d'une part, la valeur obtenue par la méthode des transactions comparables et, d'autre part, la moyenne arithmétique de la valeur obtenue par la méthode mathématique et la valeur de rentabilité des titres, la cour a entaché son arrêt d'erreur de droit ; que ce moyen, né de l'arrêt attaqué, est, sans qu'il soit besoin de statuer sur les autres moyens soulevés, de nature à conduire à son annulation

[:Conseil d'État, 10ème et 9ème chambres réunies, 21/10/2016, 390421](#)

[Pour lire la tribune cliquez>>>](#)

Commission des infractions fiscales Rapport 2015

En matière de poursuites pénales pour fraude fiscale, le Ministère public ne peut mettre en mouvement l'action publique que sur plainte préalable de l'administration, déposée sur avis conforme de la commission des infractions fiscales, organisme administratif indépendant, non juridictionnel, [institué par la loi n° 77-1453 du 29 décembre 1977](#) accordant des garanties de procédure aux contribuables en matière fiscale et douanière.

Situation des dossiers reçus

TOTAL dossiers reçus en 2015 1 061

Dossiers 2014 en stock au 01.01.2015 382

Dossiers à examiner 1 443

[Pour lire la tribune cliquez >>>>](#)

[Brochure pratique DGFIP Impôt sur le revenu 2015](#)

·Précis de fiscalité DGFIP 2016
, à jour au 01/09/16.

le bilan de la France au 31.12.15.PDF

Ocde les prélèvements obligatoires