

LA CONDUITE D'ENQUETE FISCALE

Présentation

I – Source de l'alerte

II – Infractions fiscales constatées

III- Méthodes d'enquête adoptée

IV- Aboutissement de l'enquête

I- Source de l'alerte

- Les indicateurs

II- Infractions fiscales constatées

- Dissimulation du Chiffres d'affaire et vente sans facture
 - Entreprise A.
 - Création d'entreprise en 2014
 - Ventes non déclarées
 - et fermeture en 2015 sans avertir l'administration fiscale.

II- Infractions fiscales constatées

- Entreprise B.
 - Création en 2018
 - Utilisation des prêtes noms pour des importations
 - Vente sans facture
 - Défaillant aux déclarations de résultats (Etats Financiers) et de déclarations de TVA.

III- Méthodes d'enquête adoptée

- Investigation fiscale :Localisation des points de vente et des magasins de stockages de marchandises
- Perquisition fiscale et fermeture provisoire des magasins
- Sollicitation de la Direction Générale de la Documentation Nationale
- Sollicitation de la Direction Nationale de la Police Judiciaire pour la perquisition du domicile privé,

IV- Aboutissement de l'enquête

- Redressement fiscal
- Dépôt de plainte