



# LA CONDUITE D'UNE ENQUETE FISCALE

MARIÉTOU SAÏBOU

# Présentation

- I - Source de l'alerte
- II - Infractions fiscales constatées
- III - Méthodes adoptées
- IV - Aboutissement de l'enquête

# I - Source de l'alerte

Lors de nos travaux de recoupements, nous avons constaté que l'entreprise X a fait beaucoup d'importations alors qu'elle relève du régime synthétique (TPU) consacré aux petites structures ou micro entreprises.

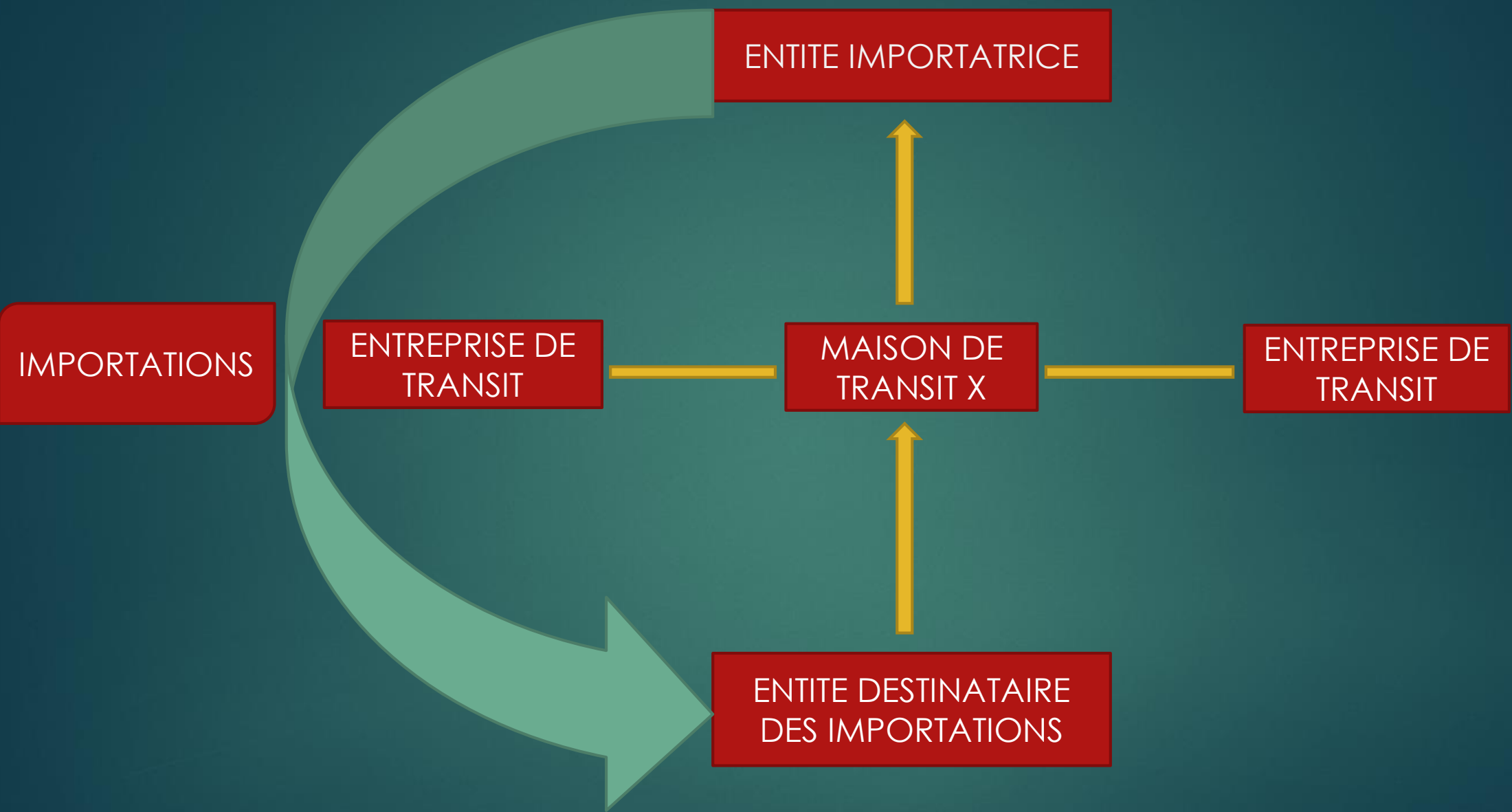
- ▶ Du coup, nous avons cherché à voir de plus près
- ▶ Dossier du contribuable
- ▶ Sa localisation
- ▶ Le détail des importations.

## II - Infractions fiscales constatées

- ▶ Non déclaration (dossier presque vide seule la fiche d'immatriculation et paiements pour la création d'entreprise)
- ▶ Pas d'adresse de l'entreprise pouvant permettre de la localiser seul le nom du promoteur

# III - Méthodes adoptées

- ▶ Investigations fiscales
- ▶ Localisation des entreprises ayant utilisé ce numéro d'identification fiscal
- ▶ Et interviews si possible des responsables pour avoir des indices pour atteindre le promoteur de l'entreprise X
- ▶ Après avoir réuni toutes les informations de localisation et les preuves que l'entreprise X appartient à Monsieur Y, promoteur aussi de la maison de transit X avec une adresse réelle, nous avons initié un ordre de visite et de fermeture des locaux à la signature du Commissaire des Impôts.



# IV - Aboutissement de l'enquête

L'exécution de l'ordre de visite nous a permis de mettre la main sur ce contribuable et de le redresser ainsi que son gros client.

FIN