



# **TECHNIQUES D'ENQUÊTES**

**Eric DUBOIS**

**Emmanuelle BARONE**

# L'origine de l'administration fiscale

Sous l'Ancien Régime (depuis fin du 12e), aristocrate qui percevait en fermage, les impôts pour le compte du roi





# Première évolution...

Dans un premier temps (et pendant longtemps), le contribuable n'eut que le droit... de payer !

Et un beau jour...

Déclaration des droits de l'homme et du citoyen du 26 août 1789



# ... les contribuables obtiennent des droits

- Le Principe d'égalité devant la loi fiscale (Art 6)
- Le Principe d'égalité devant les charges publiques (Art 13)
- Le Principe de non-rétroactivité (Art 8)
- Le Principe de la Garantie des droits (Art 16)
- Respect de l'Objectif de valeur constitutionnelle d'accessibilité et d'intelligibilité de la loi (Art 4, 5, 6 et 16)



# Nouvelle évolution...

- Le contribuable s'est transformé...
  - ... en USAGER
  - ... voire en CLIENT
- Car l'administration fiscale est devenue une **administration de services**



# Qu'en pense le contribuable ?

- « Usager » est un concept défini par l'administration fiscale
- Soit le contribuable adopte ce concept, voit l'administration comme un facilitateur et il devient coopératif/consentant/*compliant*
  - Soit il considère que le civisme fiscal ne le concerne pas



# Une partition nette des contribuables

- A l'**usager civique**, on offrira toujours plus de services (simplification des démarches, déclaration pré-remplie, espace personnel dématérialisé, prélèvement à la source, applications sur téléphone, déclaration implicite, etc) jusqu'à lui reconnaître un droit à l'erreur. Il sera considéré a priori de **bonne foi**
- Il reste donc le **contribuable récalcitrant** qui se place **sciemment**, de lui-même **hors la légalité**



# Les deux jambes des administrations fiscales

- **La gestion fiscale** : les possibilités offertes par technologies de l'information et de la communication permettent à la fois d'offrir de nouveaux services aux usagers et une gestion de la chaîne fiscale facilitée
- **Le contrôle et la lutte contre la fraude** : avec cette partition très claire en deux typologies, l'administration peut développer une doctrine de la lutte contre la fraude avec des outils nouveaux (procédures, techniques, etc) et un arsenal législatif plus répressif

# Définition de l'enquête



Ensemble de recherches ordonnées par une autorité administrative ou judiciaire et destinées à faire la lumière :

=> sur une situation : est elle conforme à l'apparence ? Ex domiciliation

=> sur une fraude



# Que nécessite une enquête ?

- Une information de départ
- L'identification d'un but
- Des moyens humains et techniques
- L'application d'une méthode compatible avec les limites posées
- Une traçabilité des investigations menées

## Le renseignement



Il s'agit d'une information qui peut être issue de plusieurs canaux :

- l'initiative de l'enquêteur : curiosité
- Le renseignement interne : services dédiés ou autre services (mobilisation du renseignement interne) autre administration (partenariat, référent..)
- Le renseignement externe : l'aviseur : à manier avec précaution !

## L'identification d'un but

Que cherche-t-on à démontrer ?

=> définition des axes d'investigations

Que cherche-t-on à obtenir ?

=> la vérité permettant la juste application de la loi



## Les moyens humains



**=> dédiés à l'enquête elle-même**

Un ou plusieurs enquêteurs ?

Responsabilisation / œil extérieur

Le chef de service : supervision



**=> susceptible de venir en appui**

Importance du réseau : gain de temps  
et d'efficacité

Moyens supplémentaires mobilisables à  
tout moment



## Les moyens techniques

Ensemble des process mis en œuvre pour collecter de l'information afin de confirmer ou d'infirmer l'hypothèse de départ.

=> moyens matériels (informatique, véhicules..)

=> moyens en terme de procédure (mise en œuvre de liaisons internes et externes)



## L'application d'une méthode compatible avec les limites posées

- *par la législation* : respect du cadre légal institué :
- *par la compétence des agents* : qui peut faire une enquête ? => compétence au niveau du grade, du territoire ? Des capacités ?
- *par l'information collectable* : que peut-on demander et à qui => respect des libertés individuelles (géolocalisation)

# Une traçabilité des investigations



- Définition des axes d'investigations :  
quelle pistes ? Quels choix ? Quels  
moyens ? Quel but ?
  - Formalisation à tous les stades afin  
d'assurer la sécurité de la procédure,  
la documentation de la  
démonstration
- => points d'étapes réguliers entre les  
enquêteurs, avec le responsable et  
avec l'ensemble de l'équipe



**En priorité il faut donc...**

Définir le but à atteindre pour  
circonscrire les moyens à mettre en  
œuvre et les ressources à allouer




# Le cas DUPONT

Vous êtes enquêteur dans un service d'enquête fiscale et recevez d'un service interne les informations suivantes :

- M. DUPOND est né le 01/01/1970.
- Il est marié et a deux enfants nés en 2011 et 2018.



- 
- Il a déclaré un déménagement au 01/03/2015 dans un pays limitrophe et depuis, il ne déclare plus aucun revenu.

Selon votre interlocuteur, il le croise chaque week-end au supermarché au volant d'une grosse cylindrée.

=> Que faites vous de cette information et que cherchez vous à démontrer (but) ?



# Les techniques d'investigations

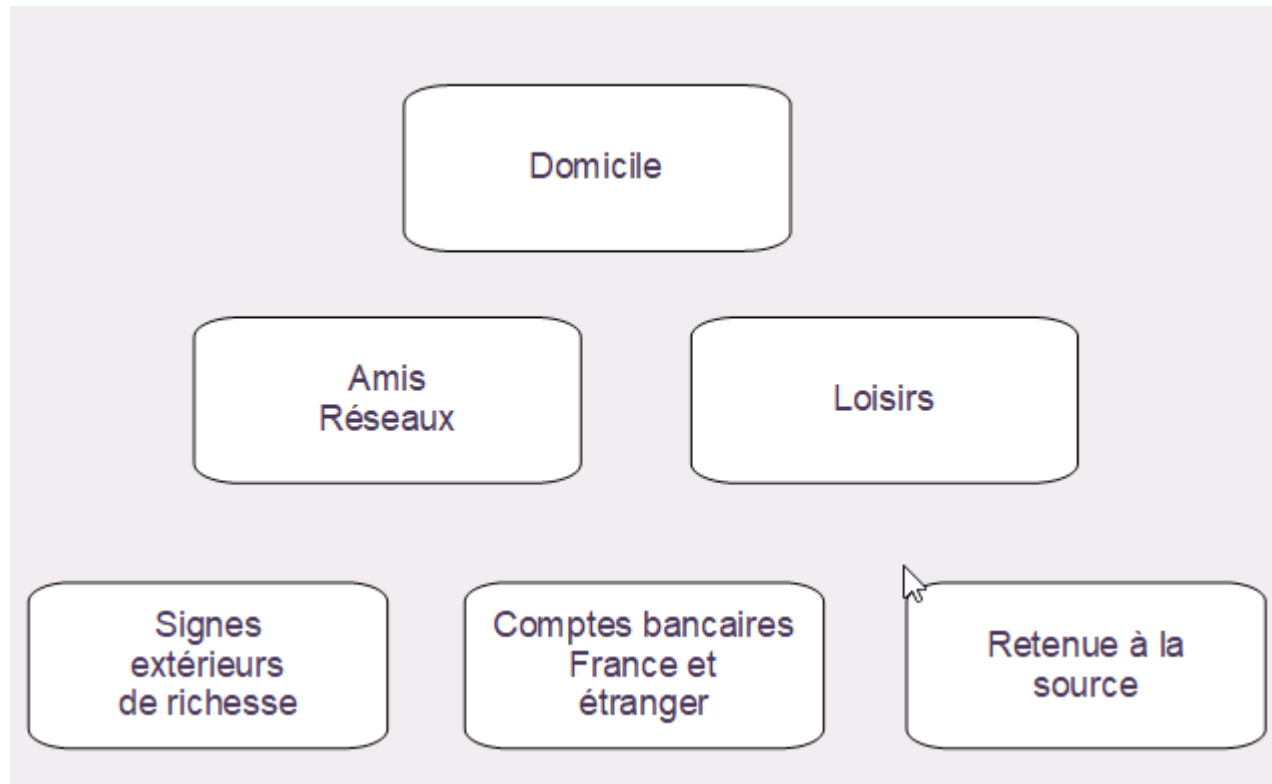
Une collecte d'information efficace est le gage d'un traitement facilité.

Elle va reposer sur une organisation pertinente de l'information en fonction :

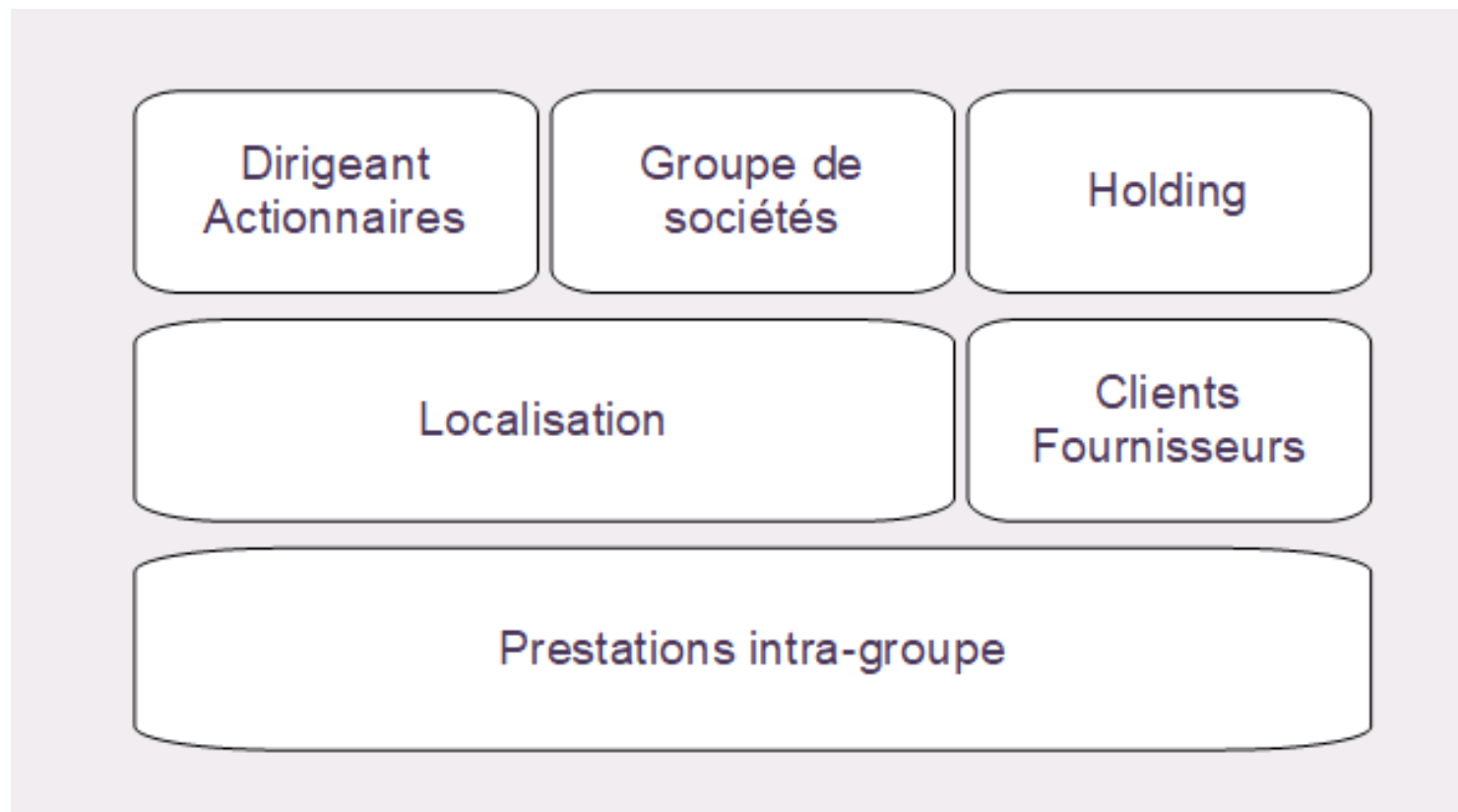
- de sa sphère (personnelle, professionnelle, patrimoniale..)
- de son origine (externe/interne), ces catégories se déclinant des plus générales au plus précises

# L'organisation de l'information : les sphères

- La sphère personnelle



# La sphère professionnelle :



- La sphère patrimoniale :



- Le cas DUPOND :

Recensons dans chacune des sphères les éléments dont nous disposons





# Les catégories d'informations

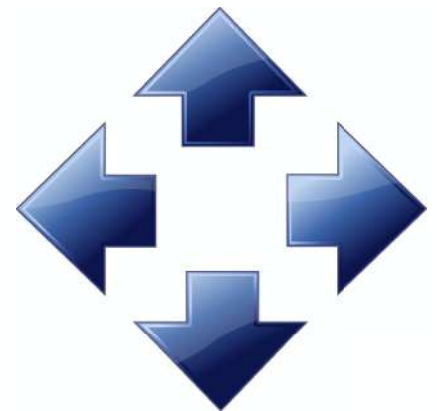
On part :

- du plus général pour aller au plus précis
- Des données disponibles en interne et accessibles facilement pour aller vers celles qui vont nécessiter la mise en œuvre de procédures « lourdes »

# La recherche de l'information

## Dans nos sources internes :

- \* quel service dispose de l'information ?  
=> bonne connaissance de l'ensemble des données disponibles et des services qui la détiennent
- \* Comment puis-je la récupérer : bases consultables ? Demande d'appui tactique ?  
=> importance d'un réseau



\* Puis-je la traiter ? Limite à l'utilisation des informations transmises par les autres pays dans le cadre des demandes d'assistance internationales



Le cas DUPONT :

Quelles sont les 1ères investigations internes à réaliser ?



## Dans des sources externes :

- Générales : presse, internet
  - Précises :
    - \* renseignements détenus par d'autres administrations
    - \* renseignements détenus par des tiers : clients, fournisseurs, banques
- => attention à la législation en vigueur et à l'utilisation possible des données (géolocalisation par exemple)

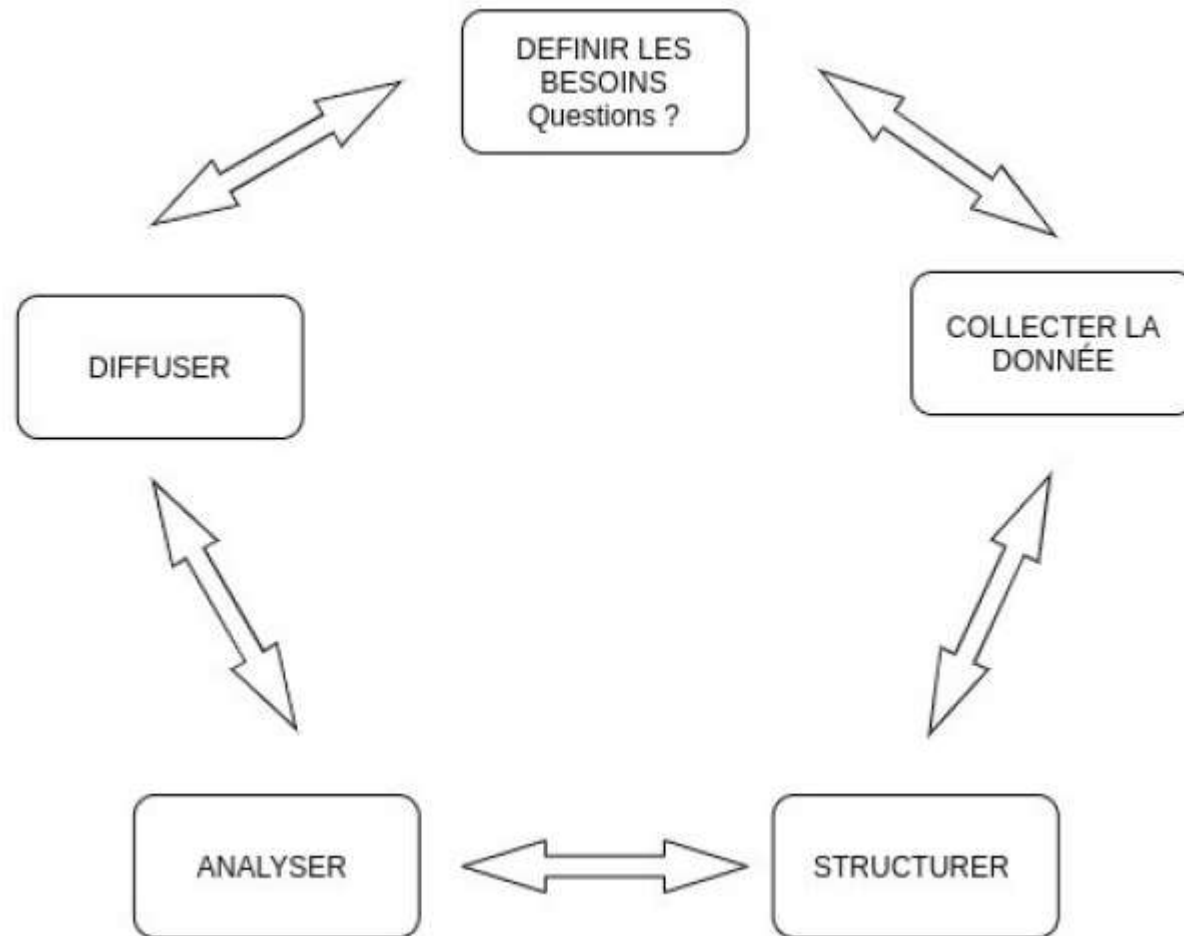


# La recherche sur internet

Objectifs :

- Enrichir ou valider vos propres informations,
- Apporter des éléments nouveaux a vos enquêtes,
- Améliorer la compréhension du fonctionnement d'un secteur économique ou d'une entreprise

# Méthode :





**A prévoir :**

**Naviguer incognito : Créer une identité  
« fictive » pour vos enquêtes**

- une identité avec Fake Name Generator  
et une photo de profil avec  
generated.photos
- une adresse mail générique (Gmail,  
Yahoo, GMX mail, Proton mail),





## Utiliser des moteurs de recherche différents :

Un moteur de recherche est un outil automatisé d'indexation et de recherche des ressources du web visible. Il collecte et indexe tous les types de ressources. Il peut être généraliste ou spécialisé

L'utilisation de plusieurs moteurs de recherche permet d'obtenir les mêmes résultats, similaires ou très variés et d'élargir le spectre des réponses obtenues



Exemple :

DuckDuckGo / Qwant / Startpage / Bing /  
Google / Baidu (chinois) / Yandex  
( Russe)

## **Définir l'objectif de votre recherche**

=> Questions de base a se poser :

Qui ? Quoi ? Quand ? Où ? Comment ?

=> Définir les mots cles pertinents et  
adaptés : Nom, Prenom, Adresse, Ville,  
Metier, Nom de societe, Adresse mail,  
.....




=> Penser à alterner la position des mots

=> Respecter la langue et l'orthographe des mots

=> Reprendre les données disponibles sur nos applications internes



Attention aux homonymies, aux corrections automatiques de Google



Pour un besoin temporaire (de 10 minutes à 1 mois) vous pouvez créer une identité temporaire avec un email jetable ( [maildrop.cc](http://maildrop.cc), [yopmail.com](http://yopmail.com), [trashmail.com](http://trashmail.com),...)

Créer ses comptes « professionnels » sur les différents réseaux sociaux (Facebook, Linkedin, Instagram, Twitter,...) et les autres sites nécessitant une authentification.



# Éléments principaux utiles à rechercher dans un site internet :

## Mentions légales,

Nom de la société,

Numéro siren,

Numéro de société étranger,

Numéro de TVA,

Coordonnées de contact

Numéro de téléphone,

Adresse mail,

Adresse postale,

Nom de personne physique,

## Conditions Générales de ventes,

Tribunal compétent

Modalités de paiement

Adresse de retour

Règles facturation TVA

Description de l'activité

## Autres Informations utiles

Activité exercée, prix,

Présence de publicités,

Liens vers les réseaux sociaux, vers d'autres sites,


Noms ou logos de clients, de fournisseurs,

Analyse des Photos,

Posts ou Publications,

Analyse des redirections vers un autre nom de domaine

# Exemple : extrait kbis express



Service d'accompagnement dans l'enregistrement d'extrait Kbis, indépendamment de l'État et de ses organismes et a

## DEMANDE D'EXTRAIT KBIS OU D1 en ligne

Service d'enregistrement d'un extrait Kbis gratuit

[Accueil](#) [Faire ma demande](#) [Vos Avis](#) [Contact](#)

**Informations**

- Casier Judiciaire
- État Civil
- Vignette Crit'Air
- Contact

**Paiement sécurisé**

MasterCard VISA AMERICAN EXPRESS DISCOVER JCB e=

[CGUS](#) | [Mentions Légales](#) | [Cookies](#) | [RGPD](#) | [Politique de remboursement](#) | [Contact](#)

2022 © Tous droits réservés.

En aucun cas ce site ne prétendra remplacer une administration Française auprès de laquelle la demande d'extrait Kbis est délivré par les greffes des tribunaux de commerce. Les demandes sur ce site sont effectuées volontairement et ne pourront étre obligatoires. Chaque demande est facturée 39,90€. L'utilisation de ce site implique avant toute démarche l'acceptation sans réserve par le CLIENT des présentes Conditions Générales (les spécificités techniques de ce site font que le CLIENT ne peut pas enregistrer une demande d'extrait, sans avoir au préalable lu, compris et accepté les présentes conditions d'utilisation et de services. Le droit de rétractation pour un service ou un bien nettement personnalisé ne s'applique pas car le service ne peut pas étre revendu



# => mentions légales

## Mentions légales

Éditeur du site [kbis-express.fr](http://kbis-express.fr)

- **KOOWEB SERVICES LLP**
- Office 4 219 Kensington High Street London W8 6BD United Kingdom.
- E-mail : [serviceclient@services-online.fr](mailto:serviceclient@services-online.fr)

Hébergeur du site [kbis-express.fr](http://kbis-express.fr)

OVH

- SAS au capital de 10 069 020 €
- RCS Lille Métropole 424 761 419 00045
- Code APE 2620Z
- N° TVA : FR 22 424 761 419
- Siège social : 2 rue Kellermann – 59100 Roubaix – France.
- Directeur de la publication : Octave KI ABA

# Recherches dans les bases ouvertes sur le net :



kooweb services llp



Tous

Maps

Actualités

Images

Vidéos

Plus

Outils

Environ 3 440 résultats (0,39 secondes)

✓ [https://www.signal-arnaques.com > scam > view](https://www.signal-arnaques.com/scam/view)

**Arnaque site annonce : [www.kbis-gouv.com](http://www.kbis-gouv.com)**

L'adresse de la facturation est située à Londres: **Kooweb Services LLP** Office 4, 219 Kensington high street. London, W8 6BD

Contenu de l'arnaque : obtenir un extrait kbis... Pour en Savoir + : Que faire en cas d'Arna...

Url / Site internet : [www.kbis-gouv.com.st0.st1...](http://www.kbis-gouv.com.st0.st1...) Commentaire / Explications : La facturation...

? [https://kbis-express.fr > contact](https://kbis-express.fr/contact)

**extrait kbis gratuit en ligne | kbis auto entrepreneur - kbis ...**

Votre adresse de messagerie (obligatoire). Objet. Votre message. **KOOWEB SERVICES LLP**, Office 4 219 Kensington High Street. London W8 6BD United Kingdom ...

[https://kbis-express.fr > mentions-legales](https://kbis-express.fr/mentions-legales)

**extrait kbis gratuit en ligne | kbis auto entrepreneur - kbis ...**

**KOOWEB SERVICES LLP**, Office 4 219 Kensington High Street London W8 6BD United Kingdom. E-mail : [serviceclient@services-online.fr](mailto:serviceclient@services-online.fr).



Extérieur

Définitivement fermé



## kooweb services LLP

1,0 ★★★★★ 6 avis Google

Service de marketing internet à Londres, Angleterre

**Adresse :** Office 4, 219 Kensington High St, London W8 6BD,  
Royaume-Uni

**Téléphone :** +44 20 3608 0847

[Suggérer une modification](#) : Vous êtes le propriétaire de cet  
établissement ?

Avis ?

6 avis Google

- Dans les bases du pays :

<https://find-and-update.company-information.service.gov.uk>

## KOOWEB SERVICES LLP

Company number **OC429005**

Follow this company

Overview

Filing history

People

More

Registered office address

**Office 4 219 Kensington High Street, Kensington, London,  
England, W8 6BD**

Company status

**Active**

Company type

**Limited liability partnership**

Incorporated on

**24 September 2019**

# Onglet : people

## [DIENER, Eric Jean Jacques Raymond](#)

Correspondence address

**Lot Le College, 34 Rue Erasme, St Cyprien, France, 66750**

Role **ACTIVE**

**LLP Designated Member**

Date of birth

**May 1961**

Appointed on

**24 September 2019**

Country of residence

**France**

## [DIENER, Nell](#)

Correspondence address

**Lot Le College, 34 Rue Erasme, St Cyprien, France, 66750**

Role **ACTIVE**

**LLP Designated Member**

Date of birth

**October 1999**

Appointed on

**24 September 2019**

Country of residence

**France**

# Le nom du domaine

Un nom de domaine est une suite unique combinant lettres et/ou chiffres, permettant d'identifier un site web ou un ordinateur sur internet

le nom de domaine est composé de trois parties :

- **top level (TLD) : terminaison du domaine** .fr, .com, .de, .es , gouv.fr... l'ICANN tient à jour la liste officielles des TLD ( *List of Top level domains ICANN* )

- **second level : le nom du site** ex : yahoo, google,

- **Third level ou sous domaine ou préfixe : début du nom complet, le plus souvent www. , ou un autre mot au choix permettant d'accéder à un contenu spécifique**

Exemple : www.afnic.fr / societe.ninja / oups.gouv.fr / wikipedia.org






# Informations disponibles sur le site : la fiche WHOIS

Permet de connaître à partir d'un site internet :

- **Le nom du registrant** : détient la propriété légale et le droit d'utiliser le nom de domaine pendant la période d'enregistrement (entre 1 et 10 ans)
- **Le registrar** : celui qui gère la réservation du nom du domaine.

- 
- **Le contact administratif** : celui qui peut agir sur le nom du domaine :  
renouveler le nom de domaine,  
changer les serveurs DNS, modifier les informations relatives aux contacts administratif et technique, changer de registrar

# Exemple : kbis-express.fr

```
domain:      kbis-express.fr
status:      ACTIVE
hold:        NO
holder-c:    ANO00-FRNIC
admin-c:     ANO00-FRNIC
tech-c:      GR283-FRNIC
zone-c:      NFC1-FRNIC
nsl-id:      NSL346471-FRNIC
registrar:   GANDI
Expiry Date: 2022-11-14T10:28:46Z
created:     2019-11-14T10:28:46Z
last-update: 2021-11-05T15:14:57Z
source:      FRNIC

ns-list:     NSL346471-FRNIC
nserver:     ns-186-b.gandi.net
nserver:     ns-171-a.gandi.net
nserver:     ns-5-c.gandi.net
source:      FRNIC

registrar:   GANDI
type:        Isp Option 1
address:     63-65 boulevard Massena
address:     75013 PARIS
country:     FR
phone:       +33 1 70 37 76 61
fax-no:      +33 1 43 73 18 51
e-mail:      support@support.gandi.net
website:     https://www.gandi.net/fr/tlds/fr/
anonymous:   NO
registered:  2004-03-09T12:00:00Z
source:      FRNIC
```

# Les autres données sont anonymisées

```
type: PERSON
contact: Ano Nymous
remarks: ----- WARNING -----
remarks: While the registrar knows him/her,
remarks: this person chose to restrict access
remarks: to his/her personal data. So PLEASE,
remarks: don't send emails to Ano Nymous. This
remarks: address is bogus and there is no hope
remarks: of a reply.
remarks: ----- WARNING -----
registrar: GANDI
changed: 2020-12-27T09:38:34Z anonymous@anonymous
anonymous: YES
obsoleted: NO
eligstatus: not identified
reachstatus: not identified
source: FRNIC

nic-hdl: ANO00-FRNIC
type: PERSON
contact: Ano Nymous
remarks: ----- WARNING -----
remarks: While the registrar knows him/her,
remarks: this person chose to restrict access
remarks: to his/her personal data. So PLEASE,
remarks: don't send emails to Ano Nymous. This
remarks: address is bogus and there is no hope
remarks: of a reply.
remarks: ----- WARNING -----
registrar: GANDI
changed: 2020-12-27T09:38:34Z anonymous@anonymous
anonymous: YES
obsoleted: NO
eliostatus: not identified
```

# Pour les sites en .fr, .re, .pm, .tf, .wf et .yt. une base de données est disponible sur l'AFNIC



[Adhérer](#) [Espace presse](#) [Accès membre](#) [Accès Bureau d'enregistrement](#) [Nous contacter](#)



[ASSOCIATION D'EXCELLENCES](#) [PRODUITS & SERVICES](#) [NOMS DE DOMAINE & SUPPORT](#) [OBSERVATOIRE & RESSOURCES](#) 

- RECHERCHER UN NOM DE DOMAINE
- WHOIS : LA BASE DE DONNÉES DES NOMS DE DOMAINE ET DES TITULAIRES
- LES DONNÉES ACCESSIBLES DANS LE WHOIS DE L'AFNIC
- TITULAIRE : VOS DROITS ET OBLIGATIONS
- LES SERVICES ASSOCIÉS DE L'AFNIC

Le Whois vous permet de vérifier la disponibilité d'un nom de domaine, si vous cherchez à créer votre adresse, ou de trouver des informations sur un nom de domaine déjà enregistré.

FR ▼

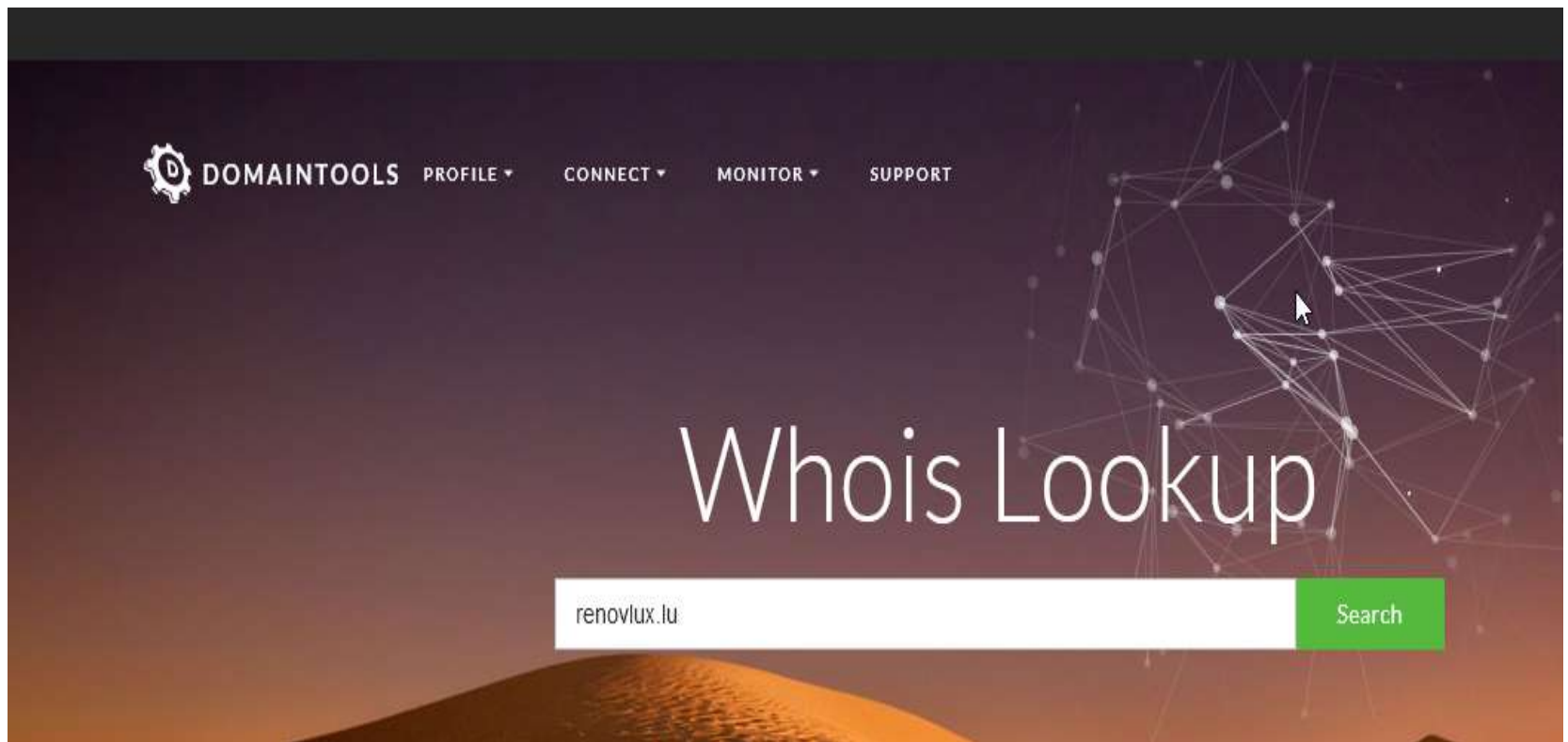
VALIDER

Le nom de domaine « **kbis-express.fr** » est déjà déposé. Vous trouverez ci-dessous les informations relatives à l'enregistrement. Si vous souhaitez réserver ce nom, nous vous conseillons d'essayer d'autres orthographes, ajouter un mot, insérer un tiret, etc. ou de contacter le titulaire actuel pour un rachat éventuel :

- **Nom de domaine** : kbis-express.fr
- **État** : Actif ( consulter aussi le [site web](#) )
- **DNSSEC** : Inactif
- **Bureau d'enregistrement** : GANDI
- **Date de création** : 14/11/2019
- **Date d'expiration** : 14/11/2022

# Localiser un site et une adresse de contact

exemple : le site [www.renovlux.lu](http://www.renovlux.lu)



The screenshot shows the DomainTools Whois Lookup interface. At the top, there is a navigation bar with the DomainTools logo and links for PROFILE, CONNECT, MONITOR, and SUPPORT. The main heading is "Whois Lookup". Below this, there is a search input field containing the text "renovlux.lu" and a green "Search" button. The background features a network diagram and a stylized orange dome.

DOMAINTOOLS PROFILE ▾ CONNECT ▾ MONITOR ▾ SUPPORT

## Whois Lookup

renovlux.lu Search

# Whois Record for RenOvLux.lu

## Domain Profile

### Registrar Status

Name Servers	NS1.EURODNS.COM (has 303,963 domains) NS2.EURODNS.COM (has 303,963 domains) NS3.EURODNS.COM (has 303,963 domains) NS4.EURODNS.COM (has 303,963 domains)	
Tech Contact	—	
IP Address	176.65.74.50 - 1,156 other sites hosted on this server	
IP Location	 - Luxembourg - Luxembourg	



**RenovLux**

15 Rue de l'Hippodrome

L-1730 Luxembourg


Luxembourg



+352 27 86 03 26



contact@lcr1.eu



# Une nouvelle recherche permet de voir que l'adresse de contact est hébergée en France

## Whois Record for Lcrl.eu

### — Domain Profile


Registrar	OVH SAS IANA ID: — URL: — Whois Server: —
-----------	--

### Registrar Status

Name Servers	DNS106.OVH.NET (has 3,965,754 domains) NS106.OVH.NET (has 3,965,754 domains)
--------------	---

Tech Contact	—
--------------	---

IP Address	46.105.57.169 - 59,461 other sites hosted on this server
------------	--

IP Location	 - Nord - Roubaix - Ovh Sas
-------------	--

ASN	 AS16276 OVH, FR (registered Feb 15, 2001)
-----	---

## Son adresse IP est 46.105.57.169



**=> droit de communication exercé chez l'hébergeur pour obtenir :**

- Les coordonnées déclarées lors de la création de l'adresse mail
- Les 10 dernières adresses IP de connexion, date et heure sur un mois donné

**=> réponse de l'hébergeur :**

- Le client est en France
- Envoi de log de connexion sur la période : date /heure et IP de connexion



=> identification des IP de connexions  
via IP Tracker pour déterminer  
l'hébergeur

=> droit de communication à  
l'hébergeur pour connaître l'identité  
du client



Démonstration : l'adresse IP qui se  
connectait le plus souvent à cette  
adresse mail correspondait à la  
société française sœur : la gestion de  
l'adresse mail de la société étrangère  
était réalisée en France

# L'outil IP TRACKER



## IP Tracker

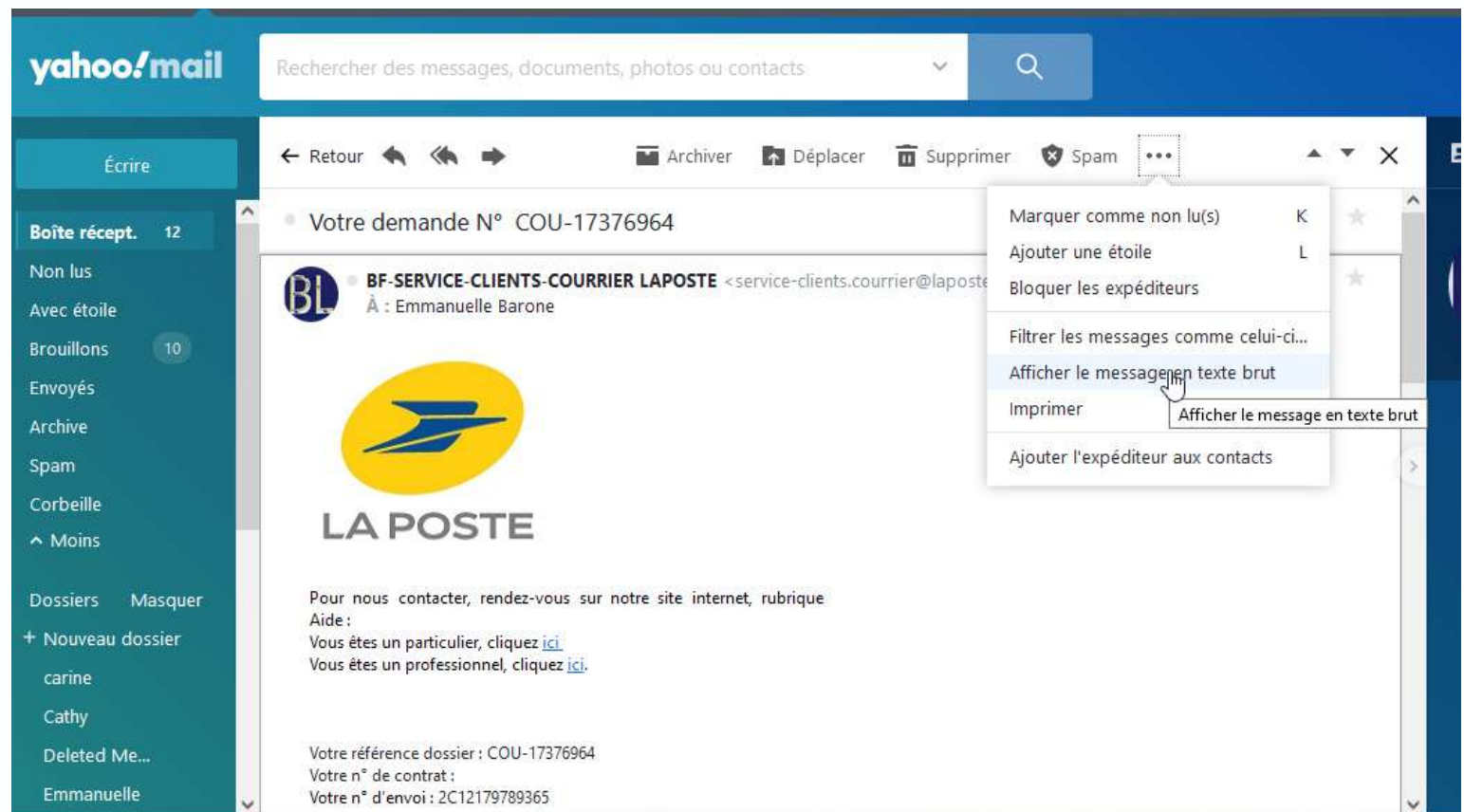
Lookup, Trace, Track, Find an IP Location with IP tracking technology and IP tracer tool from IP-Tracker.org

[IP Tracker](#) [IP Lookup](#) [Whois Lookup](#) [Email Lookup](#) [Email Finder](#) [IP Tools ▼](#)

- **IP look up** : localise l'adresse IP et son hébergeur
- **Whois lookup** : information sur la date d'enregistrement, durée de validité, personne qui a réalisé l'enregistrement
- **Email Look up** : vérification de la validité de l'adresse e mail

**E mail finder** : permet de tracer  
l'expéditeur de l'e-mail

exemple dans une boîte yahoo :  
récupérer les données d'expédition



- copiez les données présentes (ne copiez pas le message)

```
Received: from 10.197.33.204
  by atlas125.free.mail.bf1.yahoo.com with HTTPS; Tue, 12 Oct 2021 09:30:01 +0000
Return-Path: <service-clients.courrier@laposte.fr>
X-Originating-IP: [178.213.66.12]
Received-SPF: pass (domain of laposte.fr designates 178.213.66.12 as permitted sender)
Authentication-Results: atlas125.free.mail.bf1.yahoo.com;
  dkim=pass header.i=@laposte.fr header.s=selector3;
  dkim=perm_fail header.i=@laposte.fr header.s=selector2;
  spf=pass smtp.mailfrom=laposte.fr;
  dmarc=pass (p=NONE) header.from=laposte.fr;
X-Apparently-To: yvonne67bal@yahoo.com; Tue, 12 Oct 2021 09:30:01 +0000
X-YMailISG: xwhzGvgWLDtZstQhVoqaOWpFf_QsrI7tM7Xbi6tGKD4x5QU5
d7LWDOZ1e80zdcskFzaHwaTs.Dodn6V8yLLF2JCMphIT2n0urctSEzFGAMaO
nj3LOPMSjrbVM2ivNiuXcOWc3ZP3Ay2C.oaoL_1pibH0Q6adpQe53qj3AV2
DqV7WbUH_0P4RGsNvCrfJunwqbl70tzA02bOC2sL9cbsQi4x3HrmxHRbYuqA
wJg4DjTKhqWqBnsYcmkNLSKJGmqbhrYgQXaJAqCWjbm66BqIpnGwWAzaDVf
9phkfxXfY8aKiiiozyFyzo5Wr2d9go0F6FdQV4r..YJ0s5KKPvlGsNCEjPGr
6G1OGQQD46JRyPwEkpEiIix230.FT0gVVDkLWseNEAkTkosPmUtbuVaAwq_8A
2Hrh8JiZK9YSErGRr0AzXtg4pTVE.X5gEZEXBaAFmSVLOKEU17vmuDjoHzVn
.z3tgWvCrUTPjjkUE2kYAbnNoYVI9Dn3ABEc dh2mZb4Q3a05vqDs65sKFIwC
6FCYmrVM9DwWZNDKIJHKDfNBIjOsPxsOqYId6CL29zXedmJFNTWN06z8tilc
gZr14LyZSTd4ZFi_ZJvXIFR.isobk0vMbuTdXo92HR75AXulMDnoh1SN6FPZ
1WfuqgMo05enMbm7rLr4hEfOPz2ZXiu9sW1sXSv2DpYGFNBQg11K0xhDXWR
yLd6a0yU0V8N4PUepQhU40_788Fb09q7FOoOfuhQG17cNhNfcyMIDn1LNBH
AdiC051S3iUvHV.wMZh57tDVy.Wr2mgQxoV3djSFjLBYI9ZjrD6RkXJD2QBo
MWXR4ao7WdwWbVqYfQSZz1LVpAA4WN_2ub0GEseXn9LybtSeu1WGjvmh0wi0
346fcVuHhEsjoY1MvC8CouUsxGLwKSrRiGd6z9kdSrIMzt9pIzmsVQtISa_yn
xTBsQcwyjE4KHxVyOdS0P8wP_1644Ypuwy4FvgwatsNVZGOE5_7m4rTzJ_sH
1bWp7BGg8i6FG_deCkoMn6h6CwnheyZczQ171qKOL5QH5MHbpHA56hurMtqr
6RtLiyNCnea7sOOhl98ageq.M1L_hI4rEbNNgzFi3uD3uSxtnuvuNULL.etI
i.tlgUHJ4BaEXbhH.ftaDR54DSFWpnSxaenXYLE1fYt4oXPnxus7nybrLCsr
sBeHullmg4qLPDyX8_OW
Received: from 178.213.66.12 (EHLO rpi0i751.laposte.fr)
  by 10.197.33.204 with SMTPs
  (version=TLS1_2 cipher=TLS_ECDHE_RSA_WITH_AES_128_GCM_SHA256);
  Tue, 12 Oct 2021 09:30:01 +0000
DKIM-Signature: v=1; a=rsa-sha256; c=relaxed/relaxed;
  d=laposte.fr; i=@laposte.fr; q=dns/txt; s=selector3;
  t=1634031000; x=1665567000;
  h=from:to:subject:date:message-id:mime-version;
  bh=7WwVYd6tueRL650RipH88a1HbF8n1g660arCMeko7a=;
```

- recopiez les dans email finder

## IP Tracker

Lookup, Trace, Track, Find an IP Location with IP tracking technology and IP tracer tool from IP-Tracker.org

[IP Tracker](#) [IP Lookup](#) [Whois Lookup](#) [Email Lookup](#) [Email Finder](#) [IP Tools](#) ▼


### Find Email Sender With Email Tracker:

( Place into our Email Finder field below full email header from any email that you would like to trace back and find email sender location)

```
nkym/q9hht5qgxnoom
/zjvcemsdxancec1smfir3jp2auafv9zdix1sot4llcsgtzdqkqadmeuzqsvedebu7hb
cp53mhyxx1lgokur+ov9uy7zk+clm4vnoo+pqnm+3qoj75w7vzfzjqr05qmy4t3w
e3q2rhdtnqkjgl9ha2qtlhscinp2xntewjzhsset07tarirza5qickvqtetyfw2znii7okwk
ro+pfl27r8u/gqjem2dzoyblyro8iivf2lxxubvi0kymmmswd1t5w==
arc-authentication-results: i=1; mx.microsoft.com 1; spf=pass
smtp.mailfrom=laposte.fr; dmarc=pass action=none header.from=laposte.fr;
dkim=pass header.d=laposte.fr; arc=none
dkim-signature: v=1; a=rsa-sha256; c=relaxed/relaxed; d=laposte.fr;
s=selector2;
h=from:date:subject:message-id:content-type:mime-version:x-ms-
exchange-senderadcheck;
bh=y9eodf3sqgfto3hnqixcgrashbvgvnbnm9g3s8eg4w=;
b=kri+5jtn/rwomfst0o5qp4qzb1y9b1tkvmjdyxjlmn3qbwwc1bvgojn
/pudpvnmq6g6duccuqiprvn+9px2jjsqtg37w4af479ezmsvk0rncocyhisjfcteaaj
ohgxahhowozziv0hzey72iqi5vesm+mysielfaxevqswbk=
```

# L'expéditeur est basé en France

## Email Finder: Email Header Analysis

IP Address: 178.213.66.12  
Hostname: rpi0i751.laposte.fr  
IP Address Country: France   
IP Continent: Europe  
IP Address City Location: Perrusson  
IP Address Region: Centre  
IP Address Latitude: 47.0985,  
IP Address Longitude: 1.0091  
Organization: La Poste S.A.  
ISP: La Poste S.A.

### Email Lookup Map ([show](#)/[hide](#))

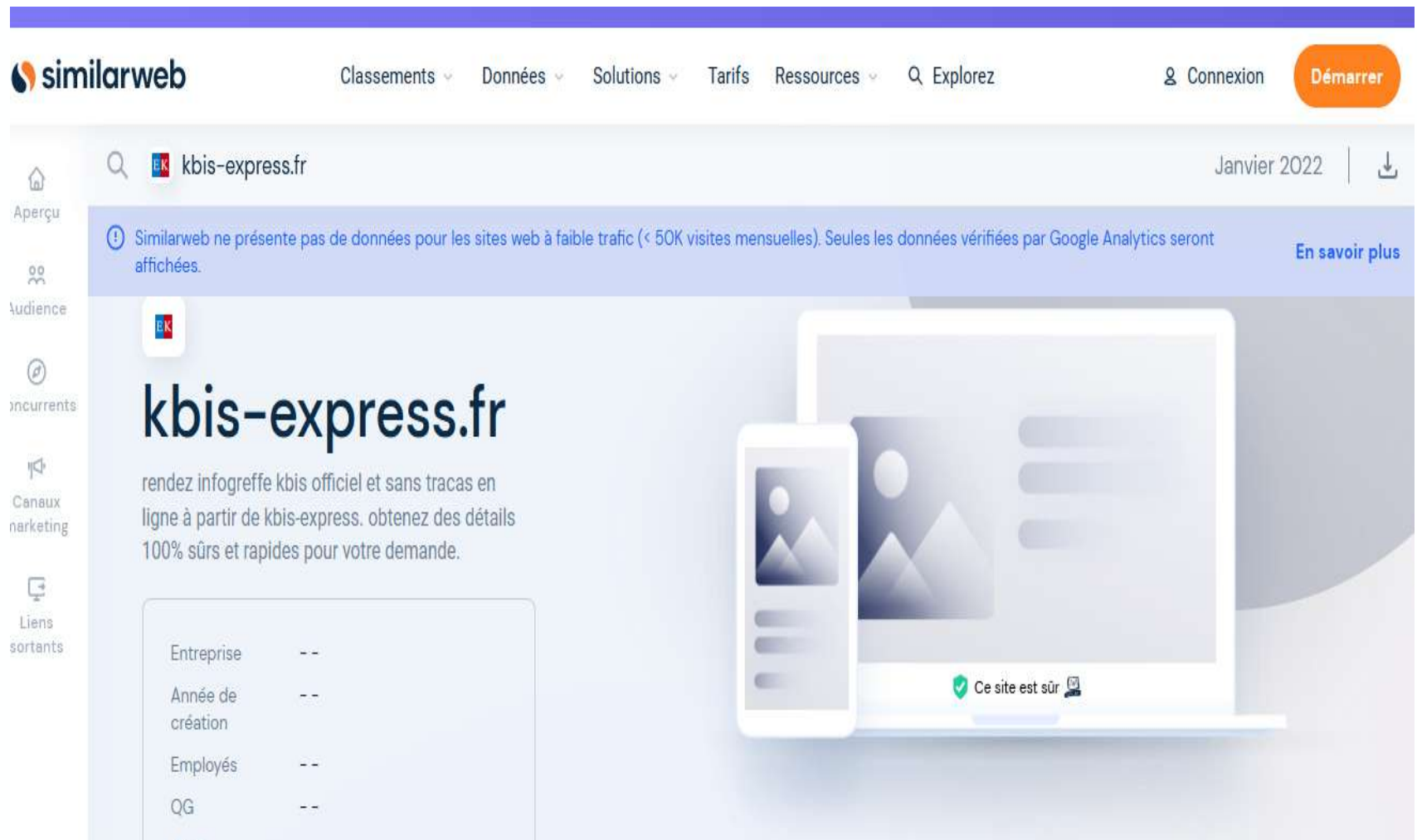




IP tools :

- **Find IP Location** : localisation de l'adresse IP niveau Ville
- **Look up IP to country** : localisation de l'adresse IP niveau pays
- **Domain to country** : localise le pays du nom de domaine

- Analyse le trafic d'un site internet :  
[www.similarweb.com](http://www.similarweb.com)

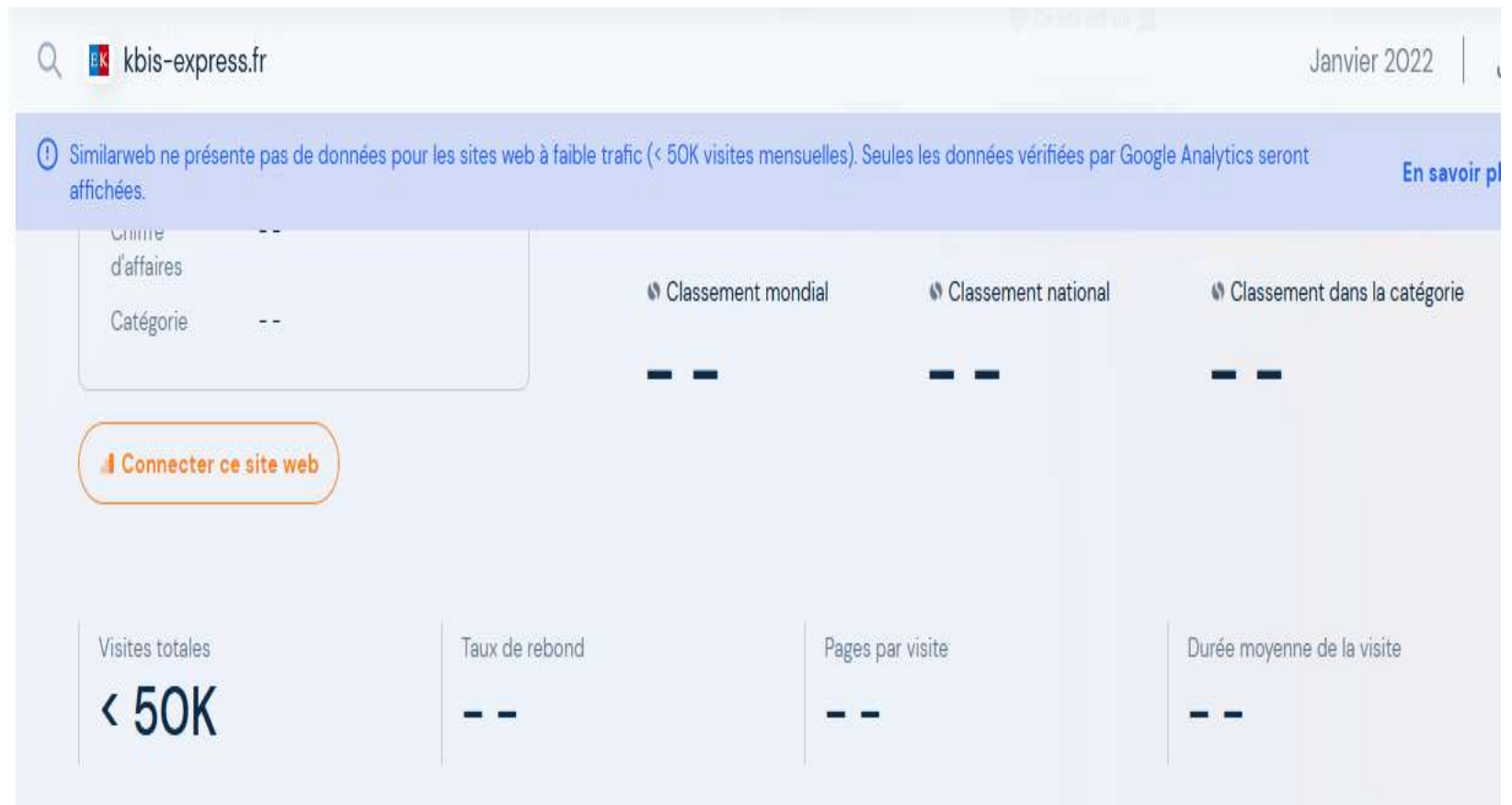


The image shows the Similarweb website interface for the domain **kbis-express.fr**. The page features a navigation bar with links for Classements, Données, Solutions, Tarifs, Ressources, and Explorez. A search bar contains the domain name. The main content area displays the domain name and a description: "rendez infogreffe kbis officiel et sans tracas en ligne à partir de kbis-express. obtenez des détails 100% sûrs et rapides pour votre demande." Below this, there is a table with columns for various metrics and their values.

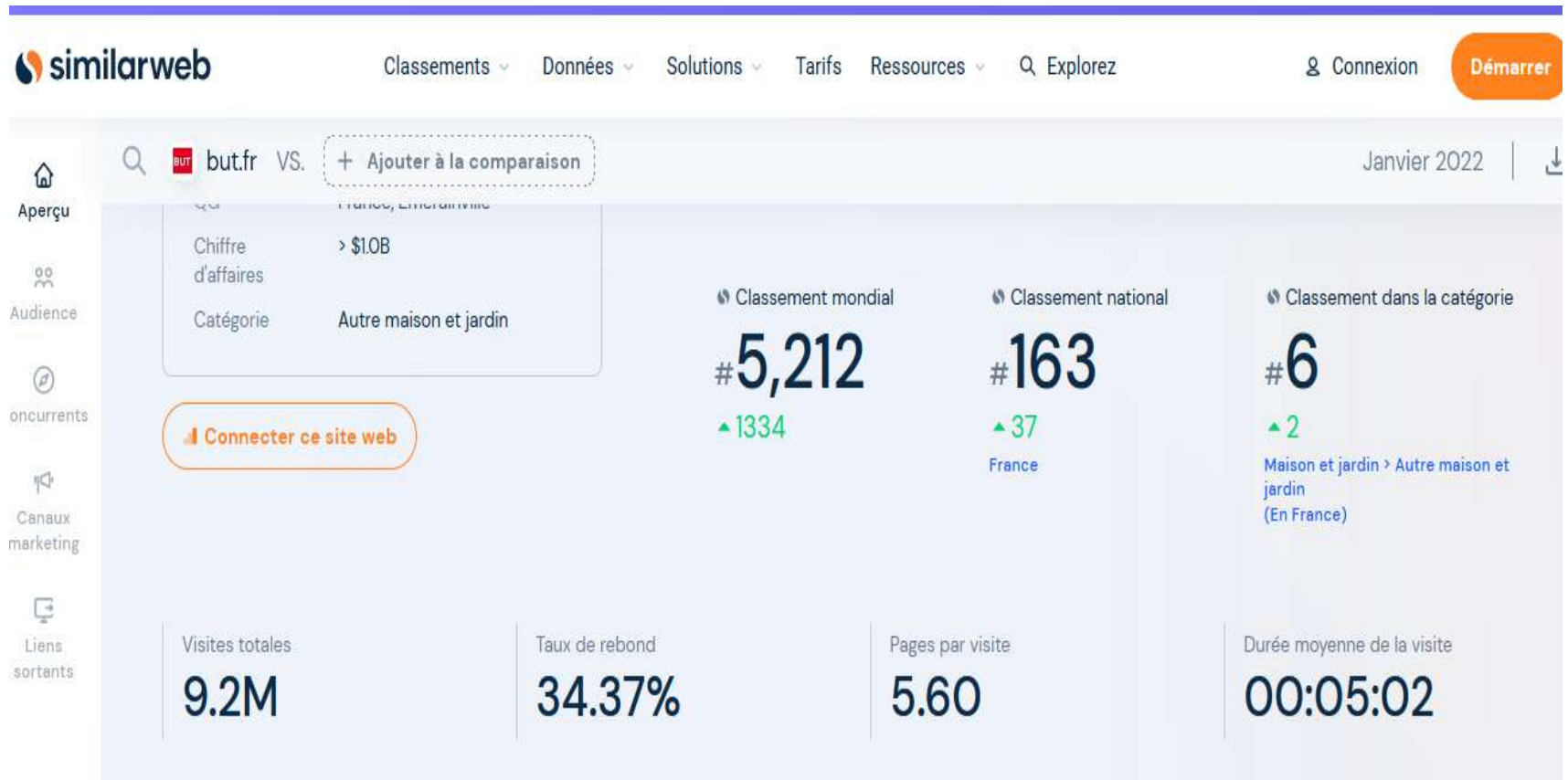
Metric	Value
Entreprise	--
Année de création	--
Employés	--
QG	--

A sidebar on the left contains navigation links: Aperçu, Audience, Concurrents, Canaux marketing, and Liens sortants. A top banner indicates that Similarweb does not present data for websites with low traffic (< 50K visits monthly).

# Résultats :



# Exemple : but.fr



# Les archives d'internet

- GOOGLE CACHE : rechercher le site et cliquer sur le triangle à droite de l'adresse :

https://www.renovlux.lu ▼

renovlux.lu: Accueil En cache

Vous recherchez un prestataire au **Luxembourg** alliant professionnalisme et ... **RenovLux** est Leader sur les travaux de remise en état après sinistre



Accueil

A propos

Aménagements intérieurs

Aménagements extérieurs

Autres Savoir-faire

Ceci est le cache Google de <https://www.renovlux.lu/>. Il s'agit d'un instantané de la page telle qu'elle était affichée le 17 févr. 2022 13:20:25 GMT. La page

[Version intégrale](#) [Version en texte seul](#) [Afficher la source](#)

Astuce : Pour trouver rapidement votre terme de recherche sur cette page, appuyez sur **Ctrl+F** ou sur **⌘+F** (Mac), puis utilisez la barre de recherche.




## **Archives.org : Wayback machine**

Utile pour les sites qui ne sont plus actifs

La Waybackmachine vous indique le nombre de page sauvegardées et les dates de sauvegarde.

En utilisant cet outil d'archives vous pouvez

- constater comment le site se présentait à une date précise

- 
- connaître l'activité passée du site
  - collecter des informations (nom, numéros de téléphones, adresse mail, ...)

Exemple : le site [www.chicetreac.fr](http://www.chicetreac.fr)

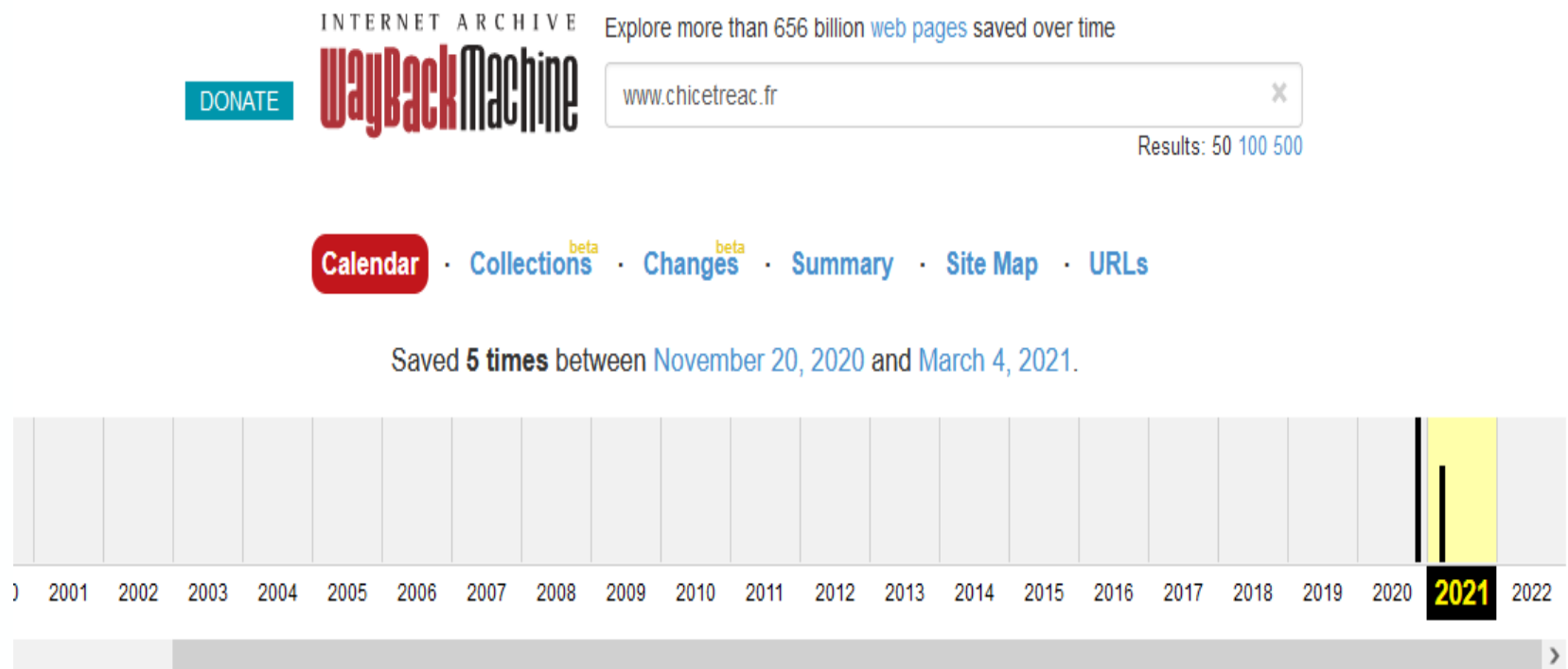
Au 19/02/2022, les seules occurrences disponibles dans google sont twitter et facebook

- Au 19/02/2022, les seules occurrences disponibles dans google sont twitter et facebook

The image shows a Google search interface with the following elements:

- Navigation bar:** Includes links for 'Tous', 'Maps', 'Vidéos', 'Images', 'Shopping', 'Plus', and 'Outils'.
- Search results:**
  - Result 1:** A green checkmark icon followed by the URL 'https://twitter.com > chicandreac'. Below it is the title 'Chic & Reac (@ChicAndReac) / Twitter' and a description: '... politiquement incorrect, provoc et ironique. Fabriquée et conditionnée en France. Insta: @chicandreac. France **chicetreac**.fr Joined September 2020.'
  - Result 2:** A URL 'https://twitter.com > arbontemps > status' followed by the title 'Arnaud Bontemps on Twitter: "Quitte à porter un masque ...' and a snippet: 'https://chicetreac.fr/collections/accessoires/products/masque-de-protection... Image. 9:25 AM - Nov 21, 2020 - Twitter Web App.'
- Image results section:** Titled 'Images correspondant à chicetreac', it displays a horizontal carousel of six images:
  - Image 1: A black and white photo of a person in a white shirt and dark pants, possibly a performer or activist, with the word 'LEGALMENT' visible at the bottom.
  - Image 2: A woman with long blonde hair wearing a white t-shirt with a graphic print.
  - Image 3: A news segment from 'C NEWS' featuring two men in suits, with the text 'A fond la forme' below them.
  - Image 4: Two women standing in front of a large stone building, both wearing white t-shirts.
  - Image 5: A screenshot of a mobile app interface showing a blue t-shirt and the text 'LA TONDEUSE'.
  - Image 6: A woman with long blonde hair wearing a white t-shirt with a graphic print, similar to the one in Image 2.
- Footer:** A link that says 'Signaler un problème'.

Or le site a été sauvegardé à plusieurs reprises :

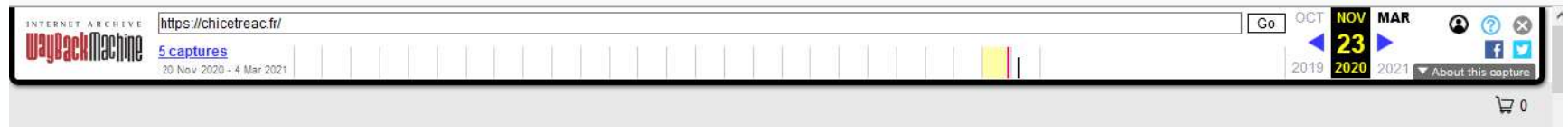


Sélectionner la date de mise à jour sur le calendrier



et cliquer sur l'heure

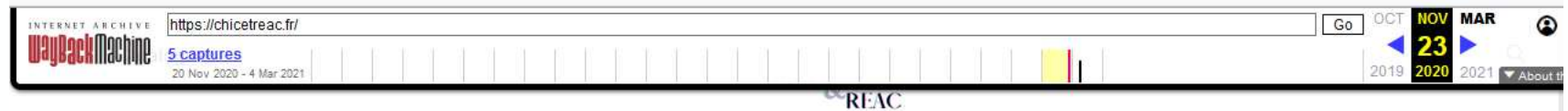
# La sauvegarde s'affiche : au 23/11/2020



Accueil Catalogue



Recherche



REAC

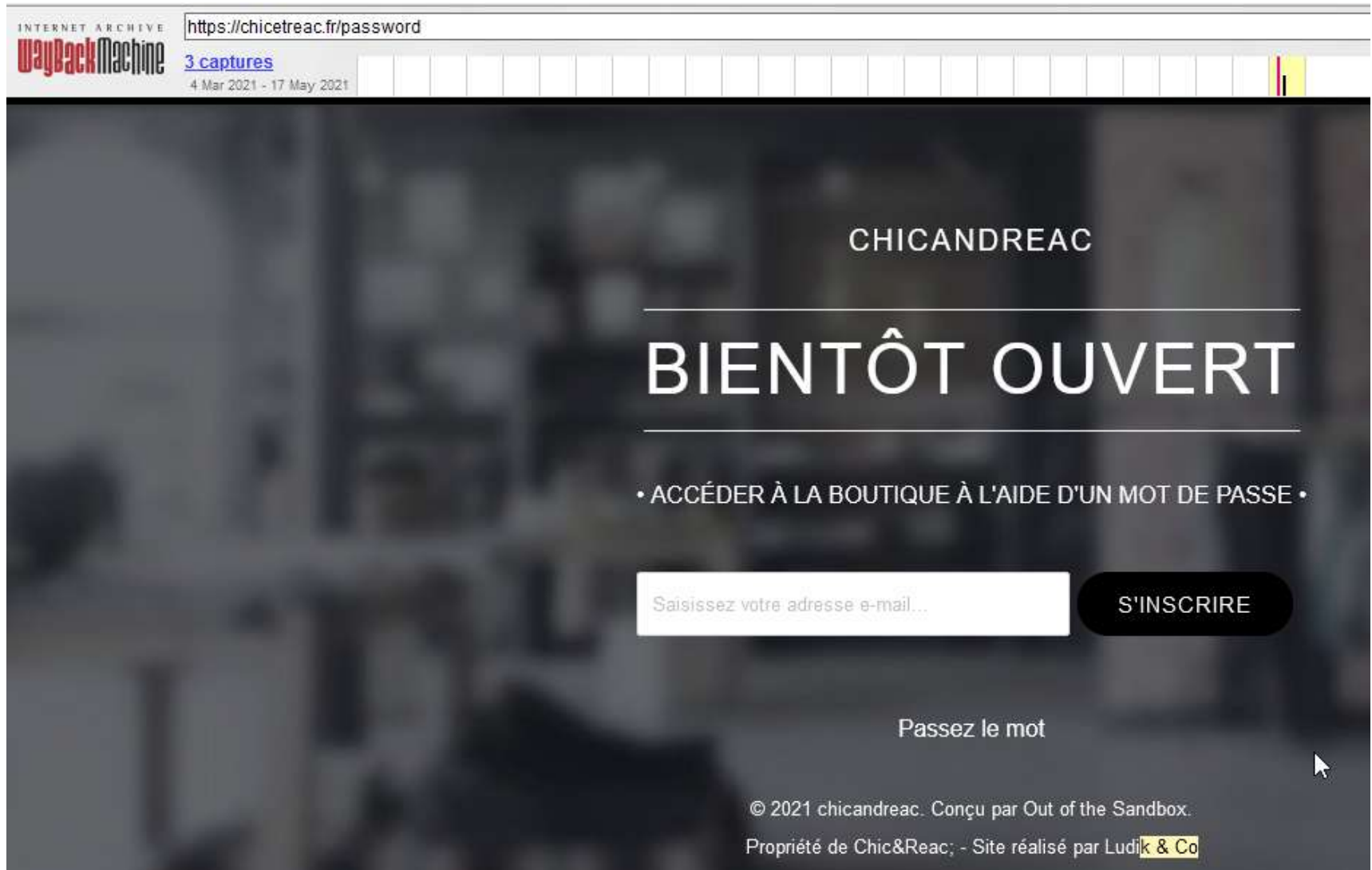


# Sauf exception, il n'est pas possible d'entrer dans les différents menus



=> on trouve sur cette page le créateur du site, qu'il peut être possible d'interroger

- Au 04/11/2021





# Quelques exemples de sources ouvertes

- **Personnes physiques**

- \* Webmii : Information disponible sur une personne
- \* LinkedIn : moteur de recherche professionnel
- \* réseaux sociaux : Facebook, Instagram, twitter, Tiktok

Attention nécessite de créer un compte



- **Personnes morales :**

\*registre du commerce étranger : [http://www.greffe-tc-paris.fr/fr/registre-du-commerce/rcs\\_internationaux.html](http://www.greffe-tc-paris.fr/fr/registre-du-commerce/rcs_internationaux.html)

permet d'accéder aux registres du commerce par zone et par pays

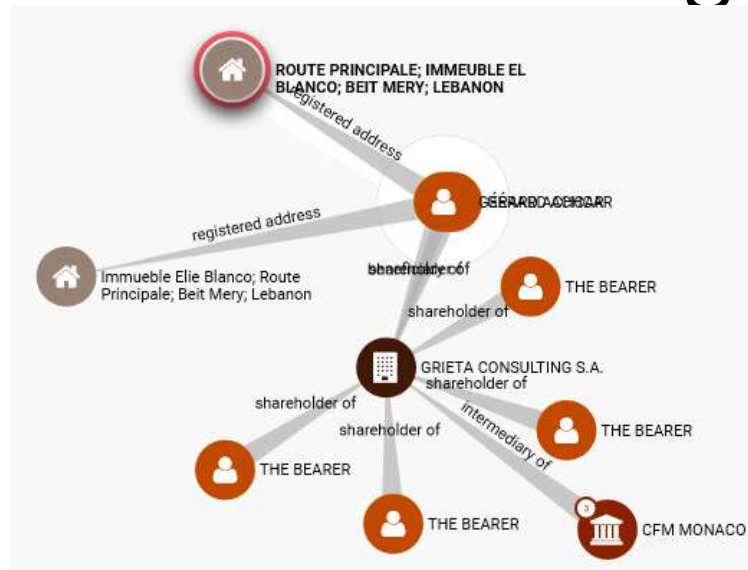
- <https://opencorporates.com/>

- [e-justice.europa.eu](http://e-justice.europa.eu) : permet d'accéder aux registres fonciers, commerciaux et d'insolvabilité (données variables selon les pays)

\* informations diverses :

- <https://offshoreleaks.icij.org> :  
compilation des éléments issus des enquêtes de l'ICIJ (Pandora papers, panama papers, paradise papers, bahamas leaks, offshore leaks)

Permet d'afficher un organigramme

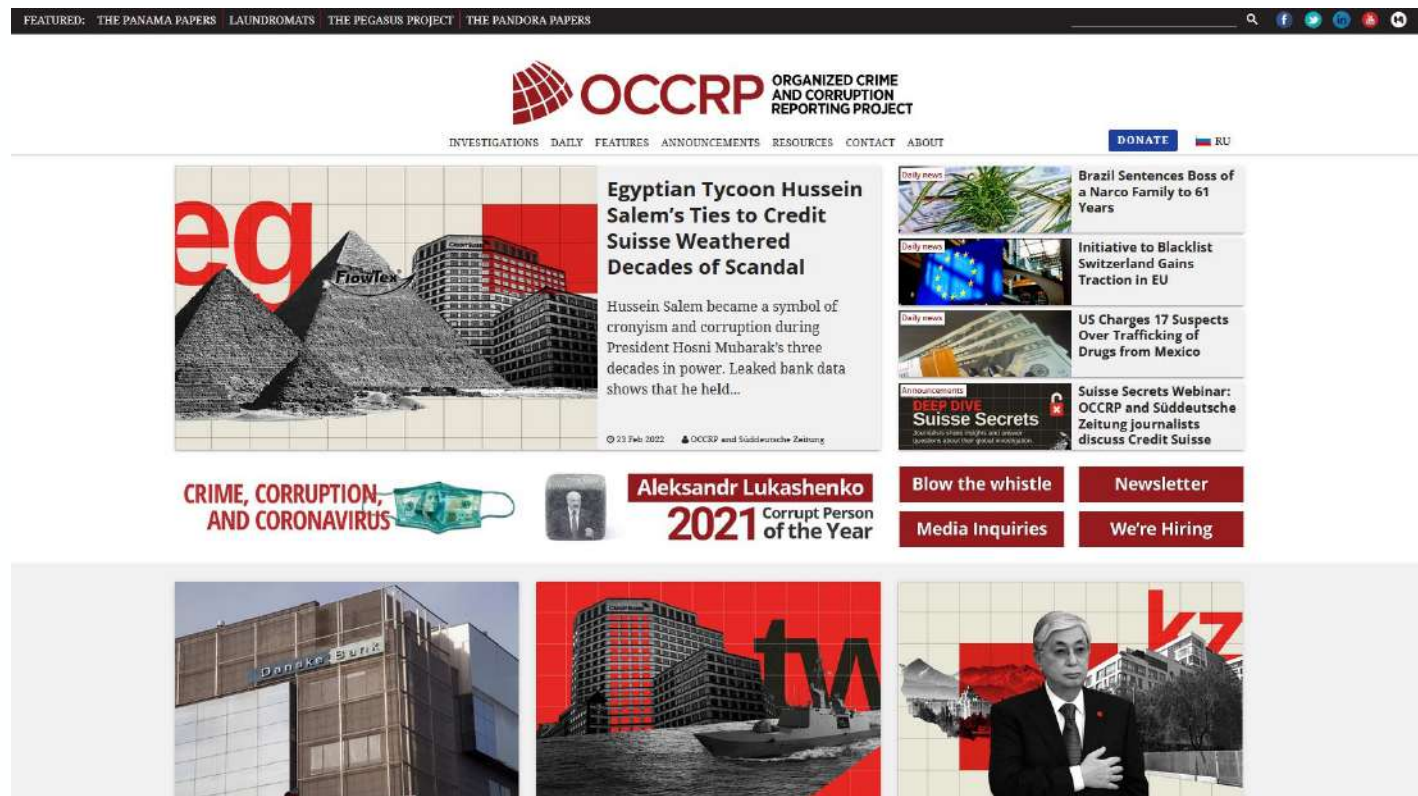


<https://www.taxobservatory.eu/about/> :  
L'Observatoire européen de la fiscalité est un  
laboratoire de recherche indépendant,  
hébergé à l'Ecole d'économie de Paris



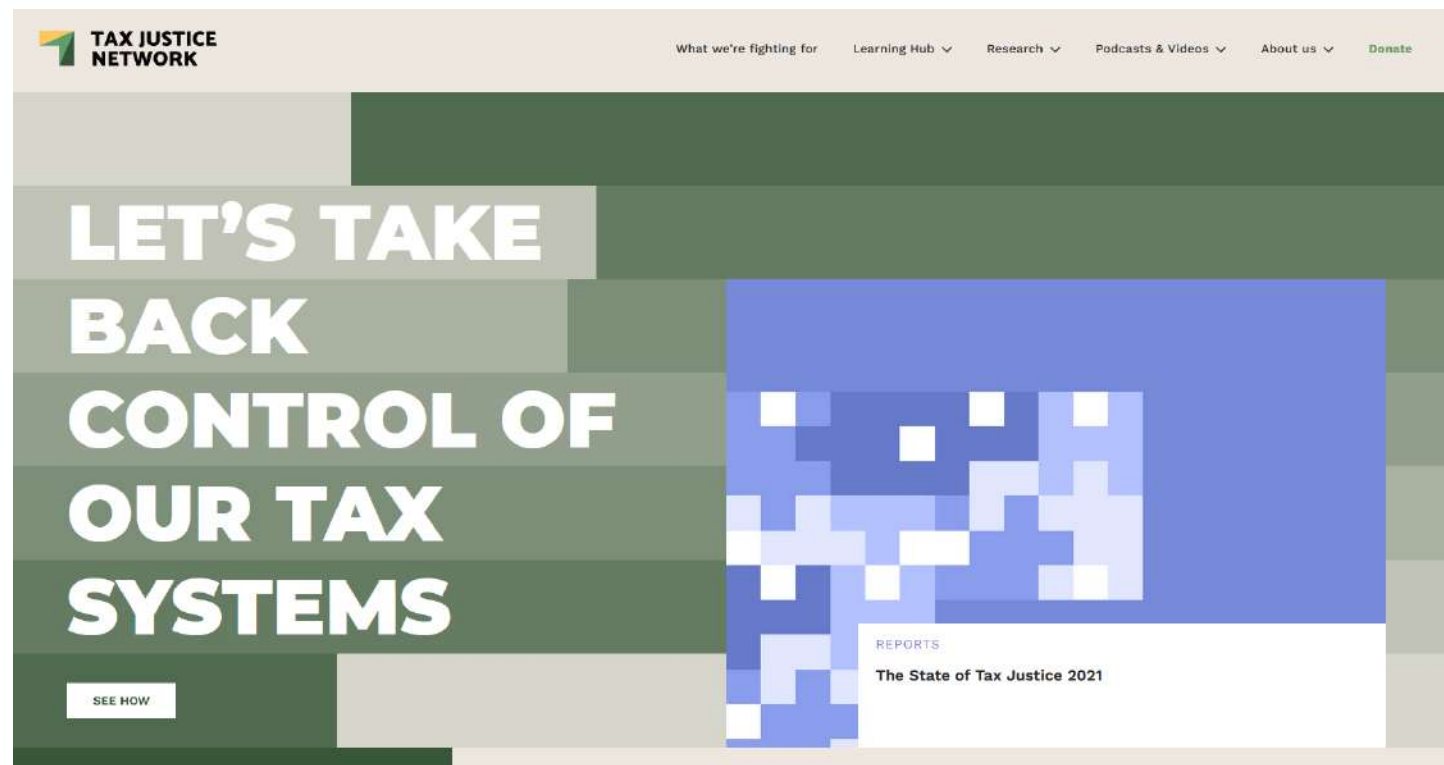
<https://www.occrp.org/en> :

OCCRP a développé un réseau mondial de journalistes d'investigation et publie leurs histoires



<https://taxjustice.net/> :

L'ONG Tax Justice Network est un réseau créé autour d'une coalition de chercheurs partageant tous des préoccupations communes à propos de l'évasion fiscale, de la concurrence fiscale et des paradis fiscaux



<https://www.publiceye.ch/fr/> :

Public Eye, anciennement la Déclaration de Berne est une association politiquement et confessionnellement indépendante œuvrant pour un monde plus juste par l'amélioration des relations politiques et économiques entre la Suisse et les pays en développement.





\* Google earth :

- Rechercher une adresse
- Afficher la carte satellite avec une visualisation possible en 3D
- Voyager dans le temps grace a Street View
- Mesurer les distances
- Explorer un lieu en consultant la galerie photo

- 
- \* Exact bins : Identification de la banque émettrice d'une carte bleue à partir des 6 premiers chiffres de celle-ci :

<https://www.exactbins.com/bin-lookup>

- \* EUIPO : Base de données européenne sur les brevets et les marques :  
<https://euipo.europa.eu/ohimportal/fr/home>

# Le cas Johan T.

En surfant sur internet vous trouvez cette page. Que faites vous ?



[Qui est Johan ?](#) [Cours](#) [Ressources gratuites](#) [Communauté mondiale](#) [Foire aux questions](#) [Client](#)

## Évaluez votre niveau de français

Vous comprenez le français mais n'arrivez pas à le parler ?  
Vous n'êtes pas seul !

Depuis 2011 Français Authentique a aidé plus de 200 000 personnes à résoudre ce problème.

Testez votre niveau et laissez-moi vous aider à l'améliorer en prenant du plaisir.

[Commencez le test](#)



## Une communauté mondiale



Abonnés  
Facebook  
—  
657 533

S'abonner



Abonnés  
Youtube  
—  
1 400 000

S'abonner



Abonnés  
Instagram  
—  
106 360

S'abonner

Français Authentique

Apprenez à parler français en  
prenant du plaisir avec Français  
Authentique

Cours

Blog

Académie

Application mobile

Archives

Mentions légales

Conditions générales de vente

Contact





# Les sources d'information précises

Partir du plus facilement accessible (le renseignement interne) vers celui qui va nécessiter la mise en œuvre de procédure autorisées par la Loi.



Attention : ne pas perdre de vue l'objectif

**Cas Johan T** : quelles recherches internes envisagez vous ?



# Les sources internes

## ★ Sphère personnelle :

- Situation familiale : conjoint, enfant
- Avis d'imposition : revenus, propriété

## ★ Sphère professionnelle :

- Employeur, activité professionnelle

## ★ Sphère patrimoniale :

- Comptes en banques
- Contenance des propriétés
- véhicules



# Les autres sources externes

Vise tous les éléments accessibles via la mise en œuvre de procédures autorisées par la législation : droit de communication auprès des tiers, droit d'enquête..

Mis en œuvre de façon mesurée en fonction de l'objectif à atteindre



# Arsenal procédural

Pour toute procédure :

- Fondements légaux
- Définition : que permet de faire cette procédure ?
- Champ d'application : personnes visées, impôts visés, compétence territoriale, etc
- Agents compétents : catégories, habilitations, etc
- Locaux et heures d'intervention



# Arsenal procédural

## Déroulé de la procédure :

- Demande, avis, ordonnance
- Réponse (O/N), présence/absence
- Interventions sur place (éléments matériels) : constatations matérielles, documents pouvant être examiné, saisies, scellés
- Interventions sur place (personnes(s) visée(s)) : notification, garde-à-vue, audition
- Procès-verbaux : d'audition, informatique, de clôture



# Arsenal procédural

## Déroulé de la procédure (suite) :

- Contentieux
- Exploitation fiscale des constatations opérées, des saisies faites : alimentation du contrôle fiscal
- Sanctions applicables : défaut de réponse, refus d'accès informatique, défaut de présentation ou tenue de registres, facturation de complaisance ou fictive, défaut de facturation, etc



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Enquête de repérage sur le terrain :

- Objectif : permettre d'identifier des personnes exerçant une activité professionnelle **non prise en compte** dans les fichiers de l'administration et d'exploiter les informations recueillies. Peut permettre également de fiabiliser des informations utiles concernant des **contribuables connus** mais nécessitant une approche environnementale du dossier sur le terrain (vérification du lieu effectif d'exploitation, relevé de prix, connaissance et appréhension de la taille apparente d'une entreprise, visite de salons professionnels ou à thème, etc ...)



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Enquête de repérage sur le terrain :

- Méthodologie : L'enquête environnementale consiste en général à se rendre sur place « incognito » pour examiner les locaux, les conditions d'exercice de l'activité, l'importance apparente de l'entreprise, ses conditions de fonctionnement.

Avant d'envisager un repérage sur place, une consultation des sites internet permet de prendre connaissance de la configuration des lieux (google earth).



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Enquête de repérage sur le terrain :

La plus grande prudence est recommandée lorsque les locaux sont sécurisés (caméra) ou occupés par un personnel de surveillance permanent.

Elle peut également consister à contacter sur place /par téléphone la gendarmerie locale (en zone rurale notamment) voire la mairie, pour répondre à quelques interrogations (ex : l'entreprise existe-t-elle encore ou l'exploitant habite-t-il la commune, exerce-t-il une autre activité ?)

Les modalités du repérage doivent être déterminées avant l'intervention et adaptées à la situation.



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Enquête de repérage sur le terrain :

- Exploitation : Il est important dès le retour au service de formaliser les constatations effectuées afin :
  - ✓ de les concrétiser et de les synthétiser (le fait de les mettre en forme aide à les mémoriser et à les analyser),
  - ✓ d'effectuer certaines recherches ou recoupements à partir d'informations recueillies sur place,
  - ✓ de garder une trace écrite de cette opération,
  - ✓ de les relater éventuellement sur une fiche,
  - ✓ d'en faire communication au chef de service.

Pour limiter les pertes d'information, il est donc primordial d'exploiter rapidement les informations recueillies.



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

Enquête de repérage sur le terrain :

- Travail en sous-groupe : repérage dans un bar-brasserie



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Champ d'application : à titre d'exemple, un droit de communication peut être exercé auprès de :
  - ★ l'autorité judiciaire ;
  - ★ des administrations de l'État (Douanes, Direction du Trésor, ministères, mairies, préfectures, structures intercommunales, direction des affaires maritimes, etc) ;
  - ★ des personnes physiques ou morales ayant la qualité de commerçant, c'est-à-dire soumises aux obligations comptables prévues par le Code de commerce ;
  - ★ les établissements de jeux : casinos, groupements, cercles, loteries, etc ;



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Champ d'application : à titre d'exemple, un droit de communication peut être exercé auprès de :
  - ★ des artisans inscrits au répertoire des métiers ;
  - ★ des établissements bancaires ;
  - ★ de certaines professions non commerciales ;
  - ★ des dépositaires de documents publics (notaires, huissiers, greffiers des Tribunaux de commerce, etc) ;
  - ★ des opérateurs de téléphonie et communications électroniques ;
  - ★ des caisses de sécurité sociale ;
  - ★ les fabricants et marchands de métaux précieux ;
  - ★ les revendeurs de biens d'occasion ;
  - ★ les sociétés civiles
  - ★ ...



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Question à la cantonade : quelles pourraient être les personnes qui ne sont pas soumises au droit de communication ?



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Champ d'application : à titre d'exemple, un droit de communication peut être exercé auprès de :
  - ★ l'autorité judiciaire ;
  - ★ des administrations de l'État (Douanes, Direction du Trésor, ministères, mairies, préfectures, structures intercommunales, direction des affaires maritimes, etc) ;
  - ★ des personnes physiques ou morales ayant la qualité de commerçant, c'est-à-dire soumises aux obligations comptables prévues par le Code de commerce ;
  - ★ les établissements de jeux : casinos, groupements, cercles, loteries, etc ;



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Lieu d'intervention : le droit de communication s'exerce :
  - ★ soit sur place obligatoirement (dépositaires de documents publics)
  - ★ soit sur place facultativement
  - ★ soit par correspondance



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Risques procéduraux éventuels :

- ★ 1. L'exercice régulier du droit de communication conditionne le bon déroulement et la validité d'une opération de contrôle ultérieure :

- le droit de communication doit être limité **au relevé passif d'écritures comptables** ou à la copie de documents ;

- l'agent qui intervient doit **s'abstenir de tout examen critique de la comptabilité** et d'apposer tout visa, observation, mention de date sur les livres ou documents qui lui sont présentés ;



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Risques procéduraux éventuels :

- ★ 1. L'exercice régulier du droit de communication conditionne le bon déroulement et la validité d'une opération de contrôle ultérieure :

- lorsque le service procède à des **recoupements**, ces derniers doivent revêtir un caractère **ponctuel**. L'agent qui intervient doit procéder par sondage ; l'examen de l'ensemble des documents comptables sur la totalité de la période non prescrite est rigoureusement proscrit.



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit de communication :

- Risques procéduraux éventuels :

- ★ 2. Risques quant à la sécurité de l'agents qui détendraient des **documents couverts par le secret professionnel** reçus de **manière informelle** qui pourrait être constitutive d'un recel de violation de secret professionnel



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

- Définition :

une procédure d'intervention **inopinée** dans les entreprises qui permet de rechercher les manquements à certaines règles, notamment de facturation auxquelles sont tenus les assujettis à la TVA



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

- Les manquements recherchés portent :
  - ★ sur la facturation incomplète ou erronée (absence ou inexactitude d'une ou plusieurs mentions obligatoires),
  - ★ sur un défaut de facturation
  - ★ sur une facturation de complaisance
  - ★ sur une facture fictive



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

- Quizz :

- ★ qu'est-ce qu'une facture de complaisance ?
- ★ qu'est-ce qu'une facture fictive ?
- ★ Quels manquements et anomalies peuvent être détectables sur une facture ?



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

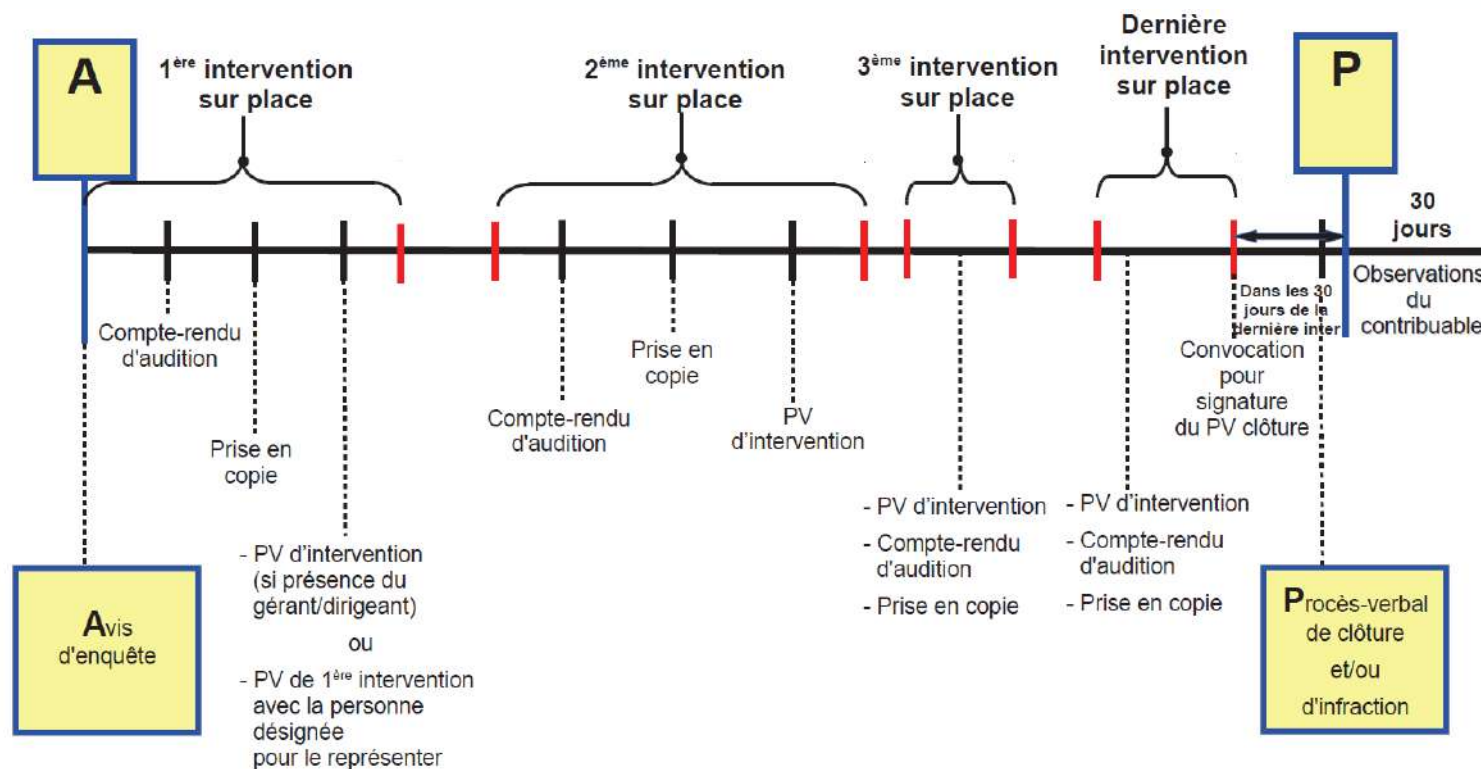
- Permet l'audition :

Les questions posées doivent se rapporter à la **facturation émise** ou reçue, au **fonctionnement de l'entreprise**, au personnel employé ;

La personne auditionnée est la personne la plus apte à répondre aux questions posées : le **dirigeant**, les **salariés**, le **conjoint collaborateur**, les **personnes rémunérées** ayant perçu des honoraires ou des commissions

# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête (déroulé)





# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

- Se clôt par un procès-verbal :

Un procès-verbal de clôture est rédigé

Ce document consigne les seuls manquements constatés aux règles de la facturation ou l'absence de manquements



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête :

- Exploitation fiscale :

- ★ Les constatations du procès verbal de clôture peuvent être **opposées** à l'assujetti ainsi qu'aux tiers concernés par la facturation
- ★ Elles peuvent être également invoquées pour la mise en œuvre des **procédures de visite et de saisie**
- ★ Les infractions seront sanctionnées **par des amendes**



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête EN ENVIRONNEMENT INFORMATISE :

- Cette procédure bien distincte d'une vérification de comptabilité doit pouvoir être réalisée quel que soit le niveau d'informatisation de l'entreprise
  - ★ Les agents habilités doivent se faire présenter, **par tous moyens ou sur tous supports**, les factures, la comptabilité matière ainsi que les livres, registres et docs professionnels pouvant se rapporter à des opérations ayant donné lieu ou devant donner lieu à facturation
  - ★ procéder à des constatations matérielles des éléments physiques de l'exploitation
  - ★ **prendre en copie des pièces dématérialisées**



# Typologie des outils procéduraux (autorité administrative)

## Droit d'enquête **EN ENVIRONNEMENT INFORMATISE** :

- Pour plus de détail sur la facturation électronique voir la fiche dans le fascicule



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Définition : placé sous le contrôle de l'**autorité judiciaire**, ce droit de visite et de saisie obéit à des règles très strictes dont le but est de concilier à la fois les nécessités de la **lutte contre la fraude fiscale** qui peuvent exiger que les agents des impôts soient autorisés à opérer des **investigations dans des lieux privés** ainsi que le **respect de la liberté individuelle** sous tous ses aspects, et notamment celui de l'inviolabilité du domicile



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Champ : L'administration n'engage cette **procédure exceptionnelle** que pour des affaires présumées **importantes en volume et d'une gravité significative**, c'est à dire en présence :
  - ★ d'enjeux financiers importants ;
  - ★ de procédés de fraude complexes et ne pouvant pas être mis à jour en utilisant une autre procédure ;
  - ★ de plusieurs acteurs et bénéficiaires chez lesquels les procédures doivent être diligentées concomitamment.



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Typologie (non exhaustive) :
  - ★ minurations de recettes
  - ★ majoration de charges - fausses factures
  - ★ utilisation de logiciels permissifs
  - ★ transfert de bénéfices à l'étranger
  - ★ délocalisation abusive des activités et bénéfices
  - ★ utilisation de sociétés écrans ou off shore implantées en fait en France



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Typologie (non exhaustive) :
  - ★ activité exercée sous couvert d'un représentant ou d'un bureau de liaison
  - ★ secteur à risques, sociétés éphémères
  - ★ activités occultes, dont établissement stable et siège de direction effectif
  - ★ ...



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Déroulé (grandes étapes) :
  - ★ Origine de l'affaire : structures de recherche ou de contrôle
  - ★ Enquête
  - ★ Rédaction d'une requête sollicitant l'autorisation du juge
  - ★ Autorisation rendue par voie d'ordonnance (opérations qui suivent sous l'autorité et el contrôle du juge)



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Déroulé (grandes étapes) :
  - ★ Seuls les lieux autorisés par le juge peuvent être visités (condition sur l'horaire également)
  - ★ Seuls les agents habilités accompagnés d'un officier de police judiciaire peuvent réaliser la procédure
  - ★ Notification de l'ordonnance
  - ★ Saisie des pièces et documents (quel qu'en soit le support, y compris informatique)



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Procédure de visite et de saisie :

- Déroulé (grandes étapes) :
  - ★ Procès-verbal
  - ★ Restitution des documents saisis (PV de restitution)
  - ★ Voies de recours
  - ★ Exploitation fiscale des informations recueillies (saisies opposables)
  - ★ Informations données à une structure de contrôle



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Police fiscale :

- Sous l'autorité d'un magistrat
- Notion d'OFJ, officier fiscal judiciaire
- Investigations poussées : filatures, écoutes, perquisitions, saisies, garde-à-vue
- Champ d'intervention : avoirs et revenus dissimulés à l'étranger, interposition de structures opaques, montages fiscaux abusifs corruption, escroquerie, crime organisé
- Purement fiscal vs dossier à composante fiscale



# Typologie des outils procéduraux (autorité judiciaire)

## Police fiscale : pour plus de détail

- Brigade nationale de répression de la délinquance fiscale BNRDF (ministère de l'Intérieur + administrations fiscales)
- Service d'enquêtes judiciaires des finances (ministère des finances)

voir fascicule

# Typologie des outils procéduraux

Procédures	Sous autorité	Procédé	Lieux d'intervention
Enquête terrain	Administrative	Passif	Professionnels
Droit de Communication			
Droit d'enquête		Actif	
Visite et saisie	Judiciaire		Professionnels et privés
Police fiscale		Coercitif	

# Typologie des outils procéduraux

Et dans votre juridiction ?





# Une réflexion des administrations fiscales : la place du renseignement

- Article Challenges 31/01/2022  
« **Bercy accélère sur le renseignement fiscal** »

voir fascicule



**Merci à vous !**