



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.

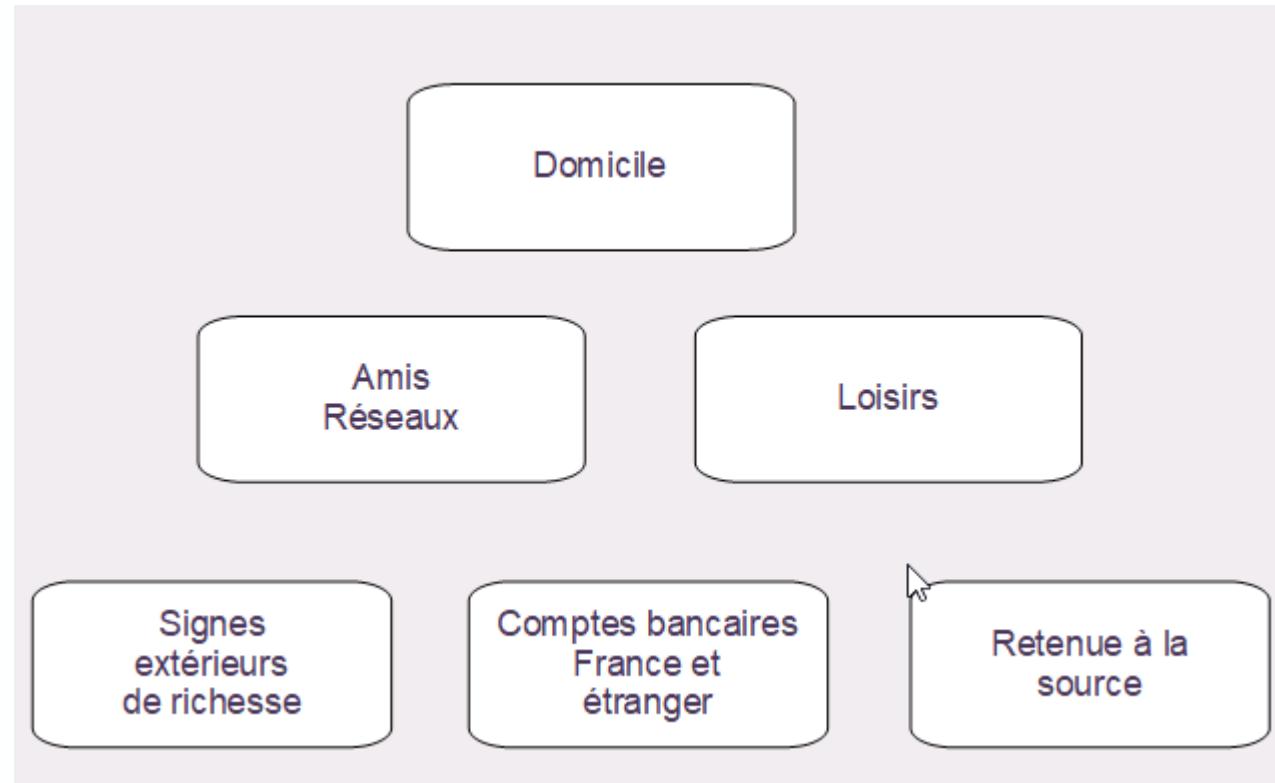
Elle va reposer sur une organisation pertinente de l'information en fonction :

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



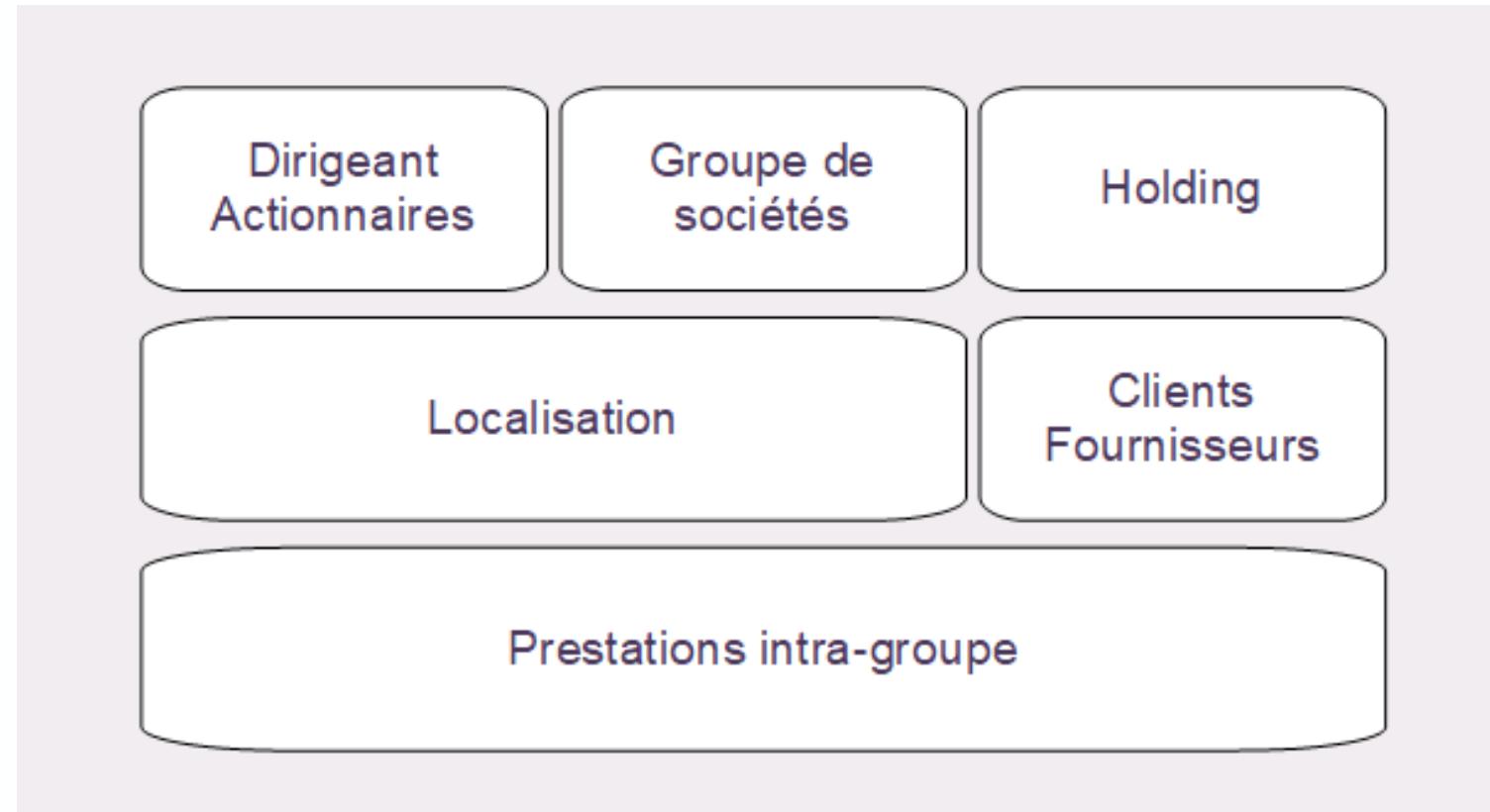
L'organisation de l'information : les sphères

- La sphère personnelle



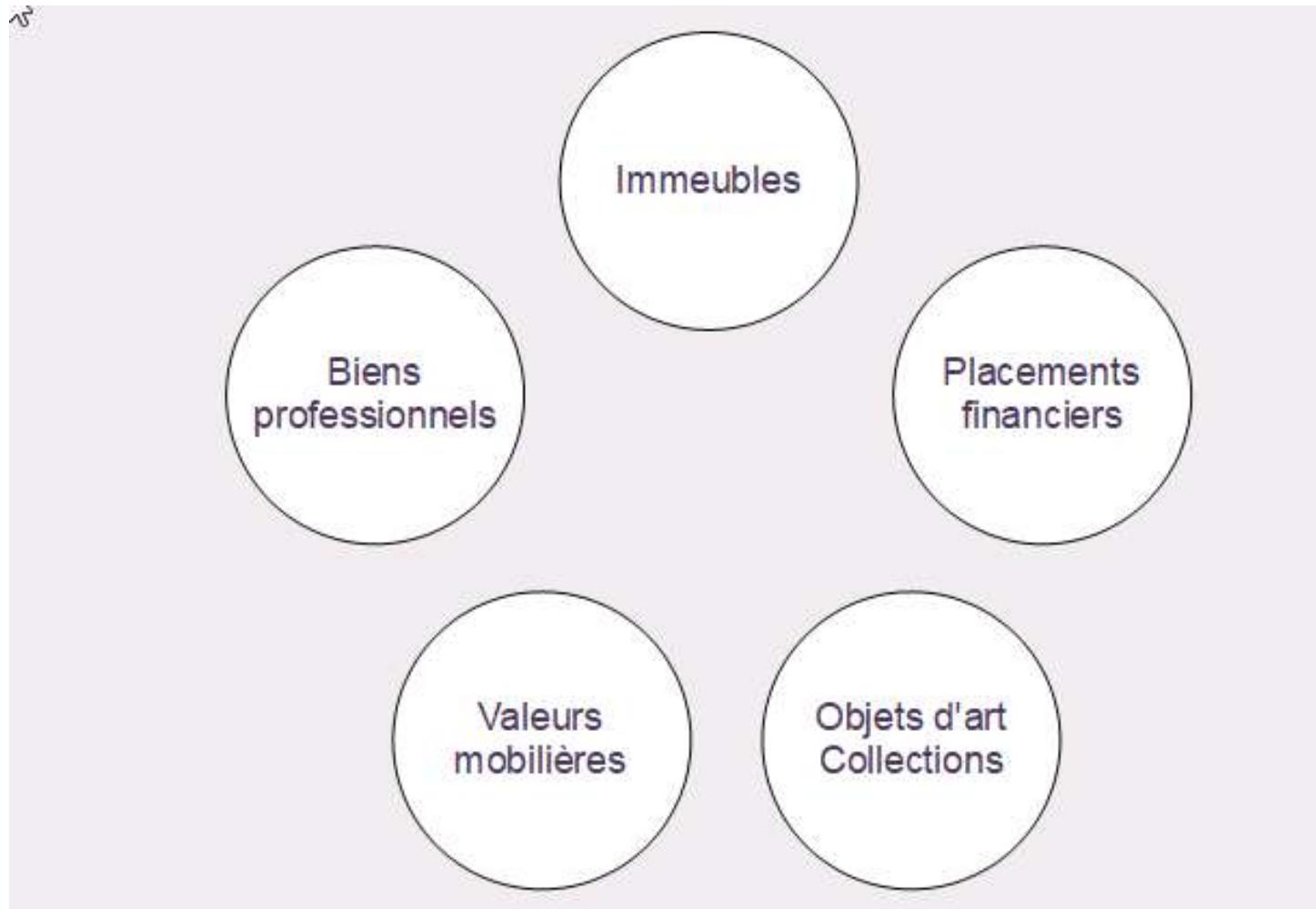


La sphère professionnelle :





• La sphère patrimoniale :



- Le cas DUPOND :

Recensons dans chacune des sphères les éléments dont nous disposons





Les catégories d'informations

On part :

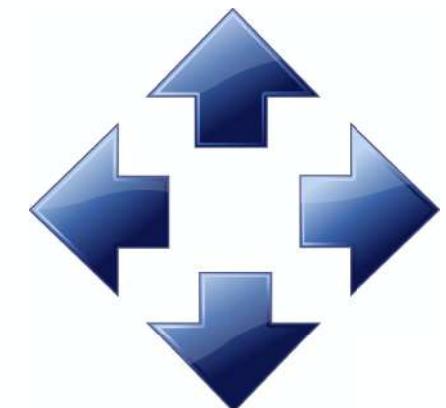
- du plus général pour aller au plus précis
- Des données disponibles en interne et accessibles facilement pour aller vers celles qui vont nécessiter la mise en œuvre de procédures « lourdes »



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)

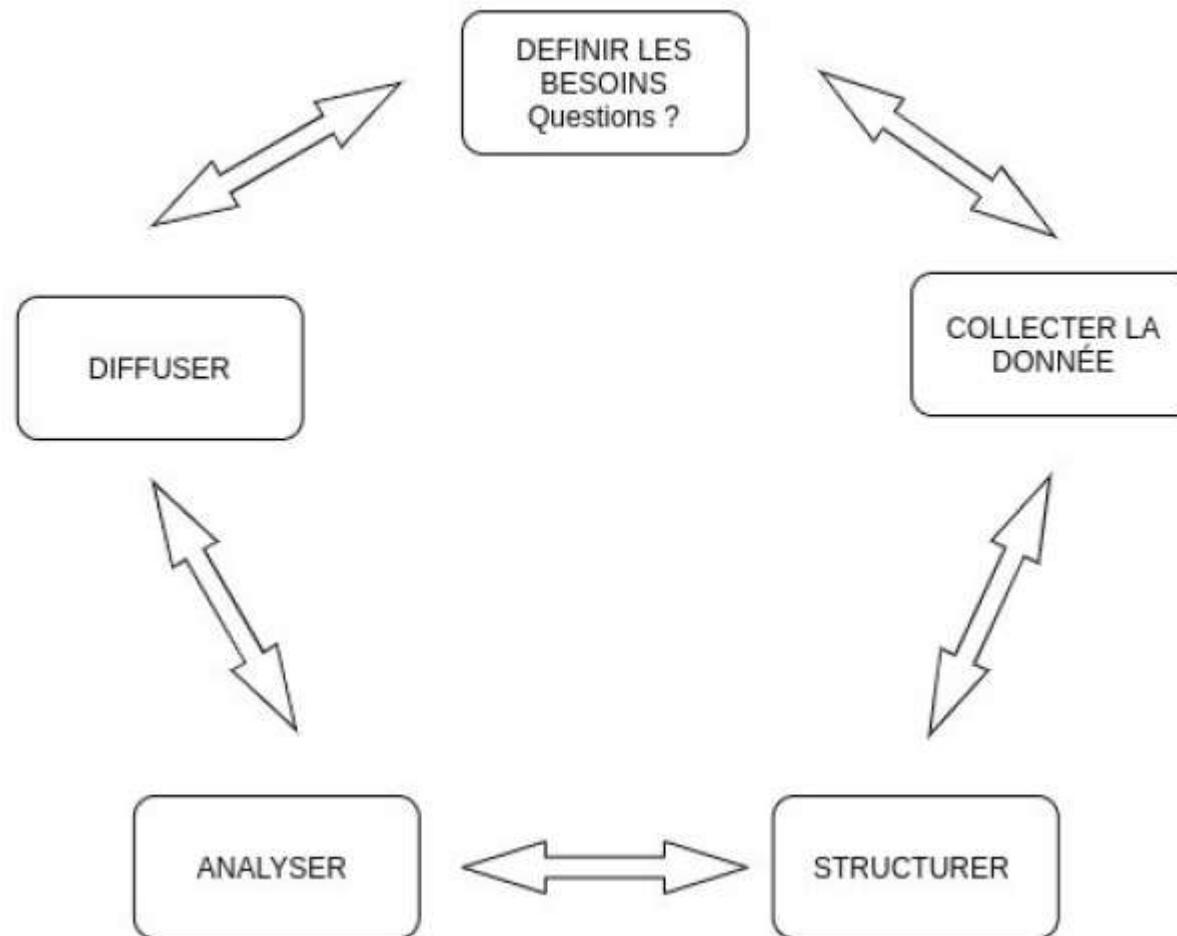


La recherche sur internet

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, yopmail.com, trashmail.com,...)

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



Eléments 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



https://kbis-express.fr

is visités [Trainline | Réservez vot...](#) [Pappers : Toute l'info...](#) [DAS2WEB - Connexion](#) [http://sdnc.appli.dgfi...](#) [ÉDITIONS FRANCIS LE...](#) [Di](#)

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

[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 être 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 être revendu

=> mentions légales

Mentions légales

Éditeur du site kbis-express.fr

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

Hébergeur du site 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 ARA

Recherches dans les bases ouvertes sur le net :



Google

kooweb services llp

Tous Maps Actualités Images Vidéos Plus Outils

Environ 3 440 résultats (0,39 secondes)

 <https://www.signal-arnques.com> › scam › view

Arnaque site annonce : 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'Arnaque...
Url / Site internet : www.kbis-gouv.com.st0.st1... Commentaire / Explications : La facturation...

 <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

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.



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

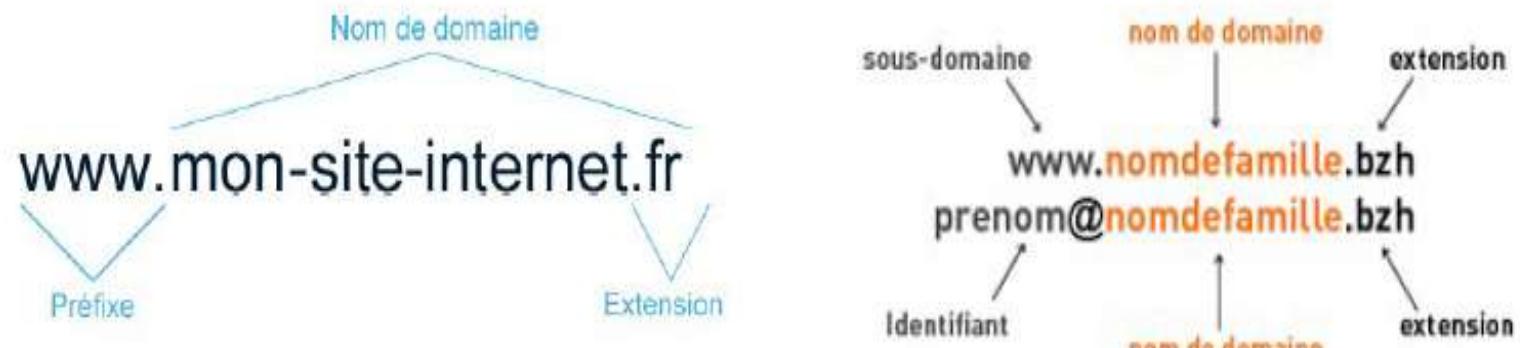
Le nom du domaine

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:    AN000-FRNIC
admin-c:     AN000-FRNIC
tech-c:      GR283-FRNIC
zone-c:      NFC1-FRNIC
ns1-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@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
eligstatus:    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

[f](#) [in](#) [Twitter](#) [Instagram](#) [W](#) EN

ASSOCIATION D'EXCELLENCE 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

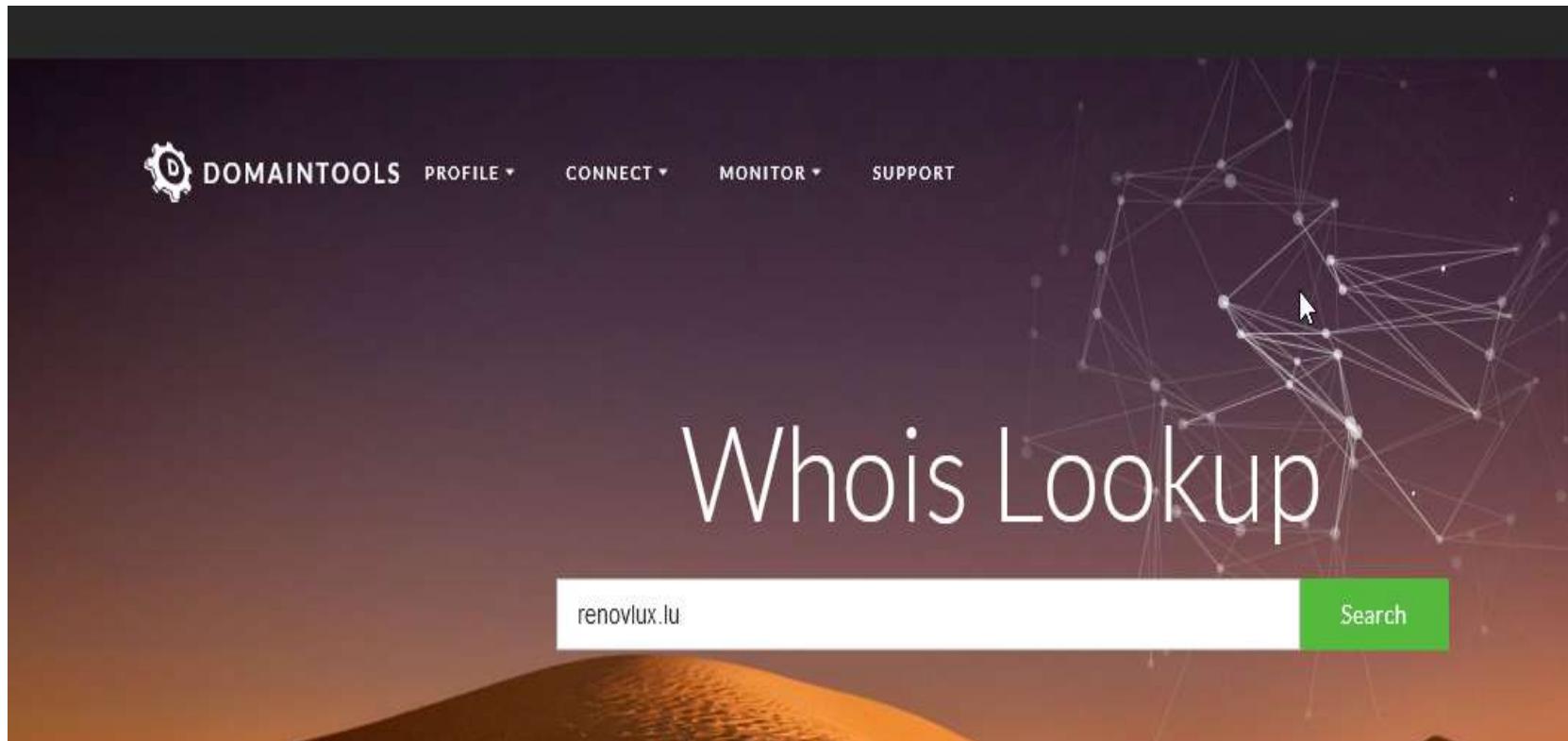
Le Whois vous permet de vérifier la disponibilité d'un nom de domaine, si vous cherchez à créer votre adresse, ou de trouver des informations sur un nom de domaine déjà enregistré.

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



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@lcrl.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

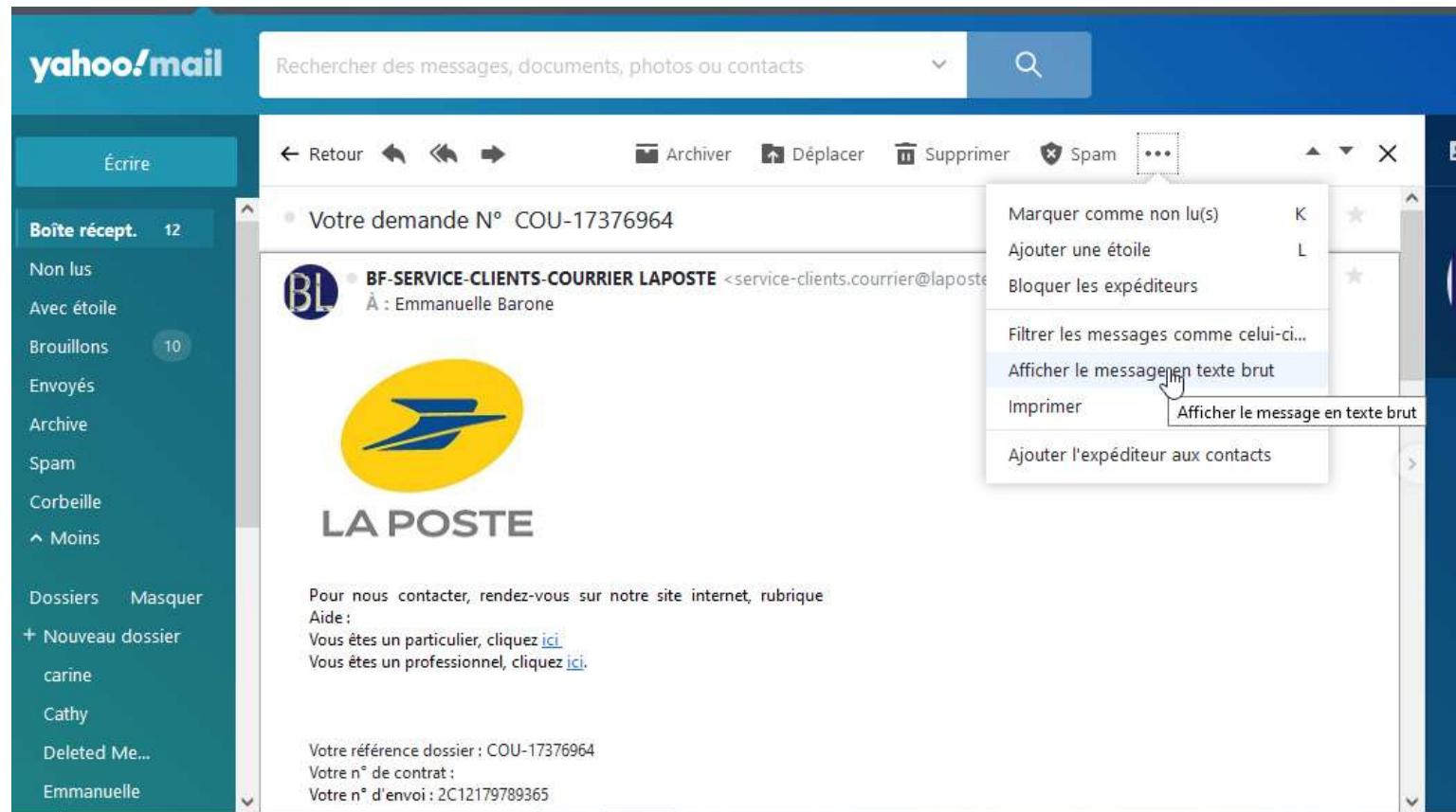
Lookup, Trace, Track, Find an IP Location with IP tracking technology and IP tracer tool from IP-Tracker.org

[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



The screenshot shows a Yahoo! Mail inbox. The left sidebar includes links for 'Écrire', 'Boîte récept.', 'Non lus', 'Avec étoile', 'Brouillons', 'Envoyés', 'Archive', 'Spam', 'Corbeille', 'Dossiers', '+ Nouveau dossier', 'carine', 'Cathy', 'Deleted Me...', and 'Emmanuelle'. The main area displays an email from 'BF-SERVICE-CLIENTS-COURRIER LAPOSTE' with the subject 'Votre demande N° COU-17376964'. The message body contains the 'LA POSTE' logo and contact information: 'Pour nous contacter, rendez-vous sur notre site internet, rubrique Aide: Vous êtes un particulier, cliquez [ici](#). Vous êtes un professionnel, cliquez [ici](#).'. At the bottom, it shows 'Votre référence dossier : COU-17376964', 'Votre n° de contrat :', and 'Votre n° d'envoi : 2C12179789365'. A context menu is open over the message, with the 'Afficher le message en texte brut' option highlighted.

- 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: xwhzGvgWLDT2stQhVogaOWpFf_Qsrl7tM7Xbi6tGKD4x5QU5
d7LWDO21e80zdcskFzaHwaTs.Dodn6V8yLLF2JCMphIT2n0urctSEzFGAMaO
nj3L0PMSjrBdVM2ivNIuXcOWc3ZP3Ay2C.oaoL_1pibHOQ6adpQe53qj3AV2
DqV7WbUH_0P4RGsNvCrfJunwqbL70tzA02b0C2sL9cbsQi4x3HrmxHRbYuqA
wJg4DjTKhqWoqBnsYcmkNLSKJGmgbhRYgQXaJaqCWjbm66BqIpnGwWAzaDf
9phkfxXfY8aKii0zyFyzo5Wr2d9g0F6FdQV4r..YJ0s5KKPv1GesNCEjPGr
6G1OGQQD46JRYpWekpEiIix230.FT0gVVdkLwsNEAkTkosPmUtbuVaAwq_8A
2Hrh8Ji2K9YSErGRr0AzXtg4pTVE.X5gE2EXBaAfmsVLOKEU17vnuDjoHzVn
.z3tgWvCrUTPpjykUE2kYAbnNoYVI9Dn3ABEcddh2mZb4Q3a05vqDs65sKFIwC
6FCYmrVM9DWwZNDK1JHKDFNBIjOsPxsOQyId6CL29zXedmJFNTWN06z8t1c
g2r14LyZSTd4ZFi_ZJvXIFR.isobk0vMbuTdXo92HR75AXulMDnch1SN6FPZ
1WfuqqM05enMbmm7rLr4hEfOPz2ZXi9sW1sXSv2DpYGFNBQg11K0xhDXWR
yLd6a0yU0V8N4PUeqpQhU4O_788Fb09q7FOoOfuhQG17cNhNfcyMIDn1LNBB
AdiC051S3iUvHV.wMZh57tDfY.Wr2mgQxoV3djSFjLBYI92jrD6RKXJD2QBo
MWXR4ac7WdwWbVqYfQSZz1LvpAA4WN_2ub0GEseXn9LybtSeu1WGjvmh0wi0
346fcVuHhEsjoY1MvC8CouUsxGLwKSRiGd6z9kdSrIMzt9pIzmsVQtISa_yn
xTBsQcwyjE4KHVxV0dS0P8wP_1644Ypuwy4FvgwatsNVZGOE5_7m4rTzJ_sH
1bWp7BGg8i6FG_deCkoMn6h6CwnheyZczQ171qK0L5QH5MHbpHA56hurMtqr
6RtLiyNCnea7sOOh198ageq.M1L_hi4rEbNNgzFi3uD3uSxtnuvuNULL.etI
i.t1gUHJ4BaEXbhH.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=AVzXYd6ttx-PL650RipnWd89g14hE8nLg6f0avCMokc7g=;

- 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/gqjem2dzoyblyro8iivf2lxxubvi0kymmswd1t5w==
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=y9eodf3sqgfto3hnqixcrgrashbvgvnbm9g3s8eg4w=;
b=kri+5jtn/rwomfst0o5qp4qzb1y9b1tkvmjdtjxjlmn3qbwwc1bvgojn
/pudpvnmq6g6dzuccuqiprkvn+9px2jjsqtg37w4af479ezmsvk0rnccocyhisjfcteajj
ohoxahbowozziy0hzey72iqi5vesm+mysieltaxevqswbk=
```

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](#))

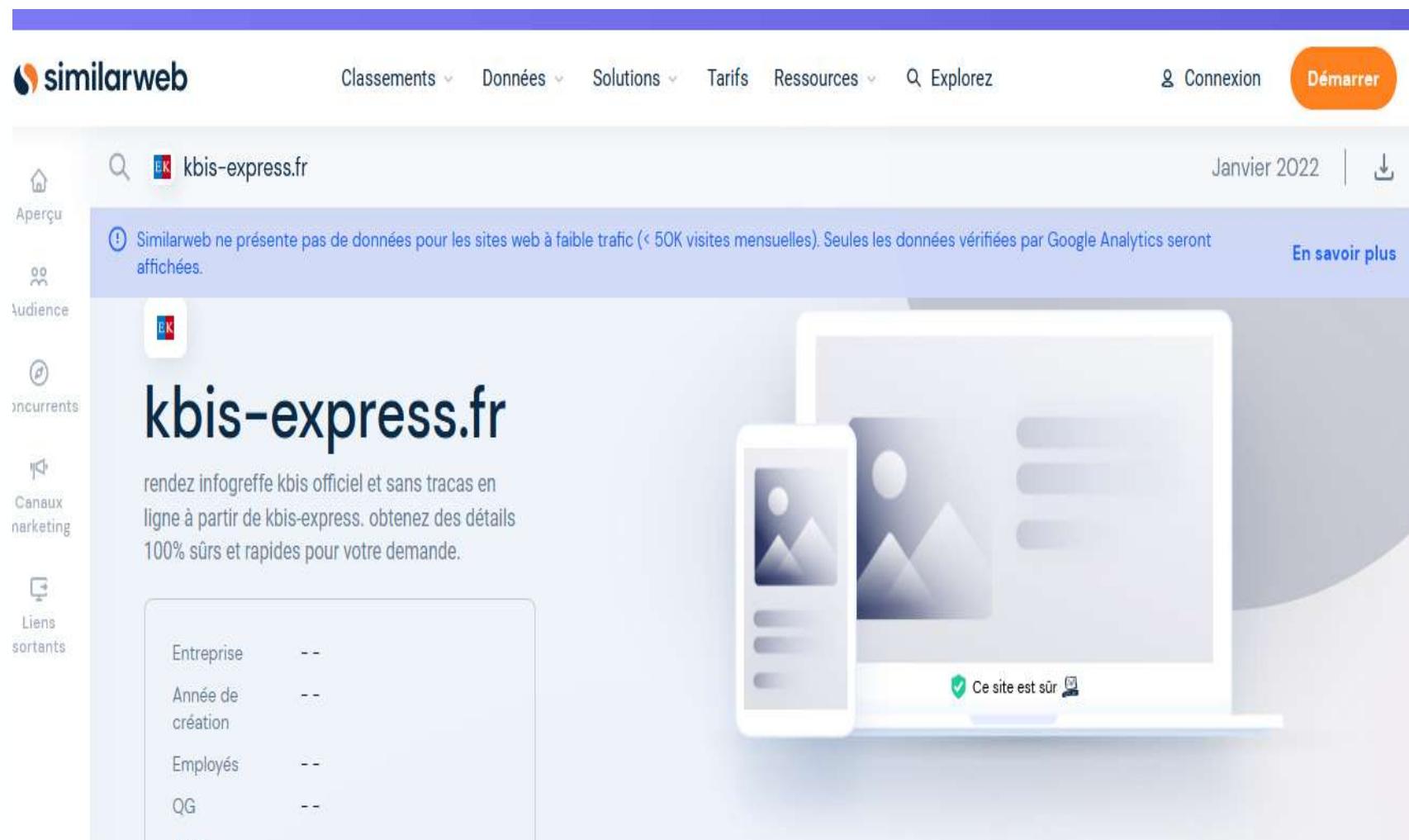




IP tools :

- **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



The screenshot shows the Similarweb interface for the domain `kbis-express.fr`. The top navigation bar includes links for 'Classements', 'Données', 'Solutions', 'Tarifs', 'Ressources', 'Connexion', and a prominent orange 'Démarrer' button. The search bar contains the query `kbis-express.fr`. The date range is set to 'Janvier 2022'. On the left, a sidebar offers navigation links for 'Aperçu', 'Audience', 'Incurrents', 'Canaux marketing', and 'Liens sortants'. The main content area displays the website's logo (a blue square with 'RK') and the title 'kbis-express.fr'. Below the title is 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.' To the right, there's a graphic showing a smartphone and a laptop displaying the website, with a green checkmark indicating 'Ce site est sûr'.

kbis-express.fr

rendez infogreffe kbis officiel et sans tracas en ligne à partir de kbis-express. obtenez des détails 100% sûrs et rapides pour votre demande.

Entreprise	--
Année de création	--
Employés	--
QG	--

Ce site est sûr

Résultats :

Q  kbis-express.fr Janvier 2022

ⓘ Similarweb ne présente pas de données pour les sites web à faible trafic (< 50K visites mensuelles). Seules les données vérifiées par Google Analytics seront affichées. [En savoir plus](#)

Commerce d'affaires	--	Classement mondial	Classement national	Classement dans la catégorie
Catégorie	--	--	--	--
Connecter ce site web				
Visites totales	Taux de rebond	Pages par visite	Durée moyenne de la visite	
< 50K	--	--	--	

Exemple : but.fr



similarweb

Classements ▾ Données ▾ Solutions ▾ Tarifs Ressources ▾ Explorez Connexion Démarrer

but.fr VS. Ajouter à la comparaison Janvier 2022

Aperçu Audience oncurrents Canaux marketing Liens sortants

Chiffre d'affaires > \$1.0B

Catégorie Autre maison et jardin

Classement mondial #5,212 ▲1334

Classement national #163 ▲37 France

Classement dans la catégorie #6 ▲2 Maison et jardin > Autre maison et jardin (En France)

Visites totales 9.2M

Taux de rebond 34.37%

Pages par visite 5.60

Durée moyenne de la visite 00:05:02

Connecter ce site web

Les archives d'internet

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



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 fevr. 2022 13:20:25 GMT. La [page actuelle](#) a été modifiée depuis.

[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

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



Environ 4 résultats (0,20 secondes)

✓ <https://twitter.com/chicandreac> ▾

Chic & Reac (@ChicAndReac) / Twitter

... politiquement incorrect, provoc et ironique. Fabriquée et conditionnée en France. Insta: @chicandreac. France chicetreac.fr Joined September 2020.

<https://twitter.com/arbontemps/status> ▾

Arnaud Bontemps on Twitter: "Quitte à porter un masque ...

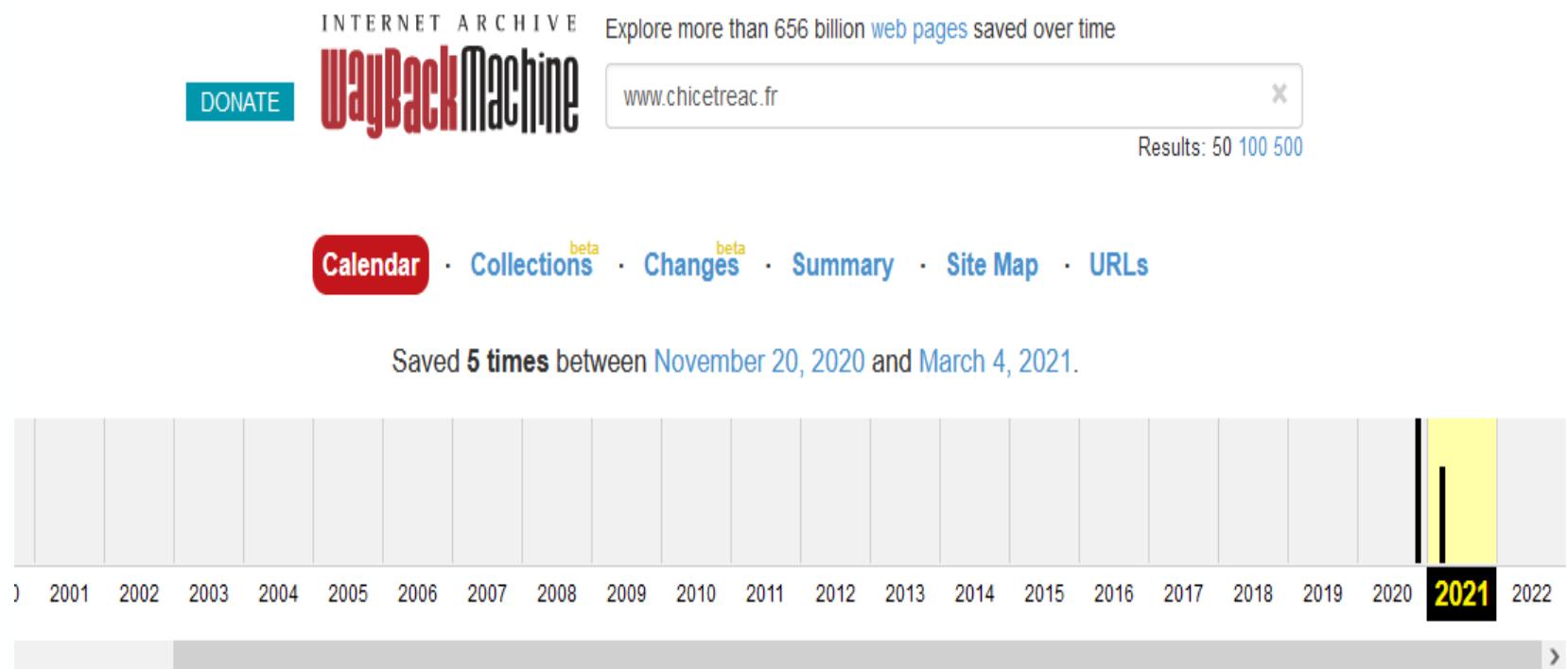
<https://chicetreac.fr/collections/accessoires/products/masque-de-protection...> Image. 9:25 AM · Nov 21, 2020 · Twitter Web App.

Images correspondant à chicetreac

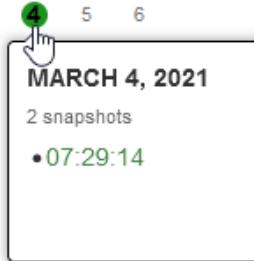


Signaler un problème

Or le site a été sauvegardé à plusieurs reprises :



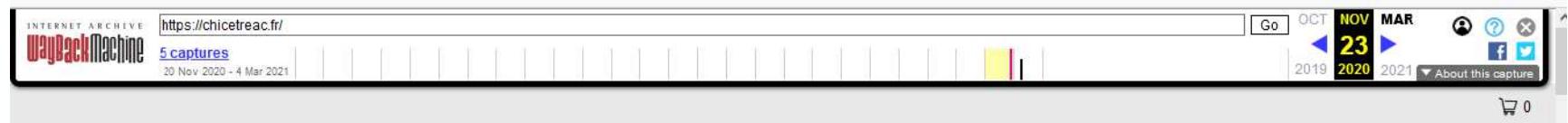
Sélectionner la date de mise à jour sur le calendrier



JAN					FEB						MAR					APR				
					1	2		1	2	3	4	5	6		1	2	3	4	5	
3	4	5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13	7	8	9	10	5	6	
10	11	12	13	14	15	16	14	15	16	17	18	19	20	14	15	16	17	12	13	
17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	21	22	23	24	19	20	
24	25	26	27	28	29	30	28				28	29	30	31				26	27	
31																		1	2	
MAY						JUN						JUL						AUG		

et cliquer sur l'horaire

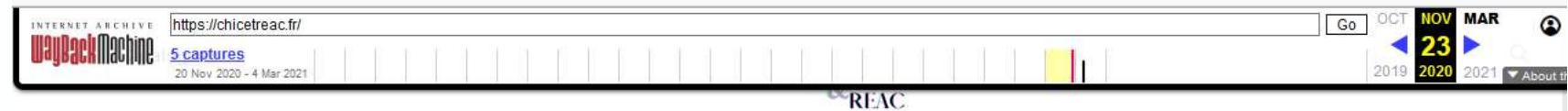
La sauvegarde s'affiche : au 23/11/2020



Accueil Catalogue ▾



Recherche



REAC



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



CHIC & REAC

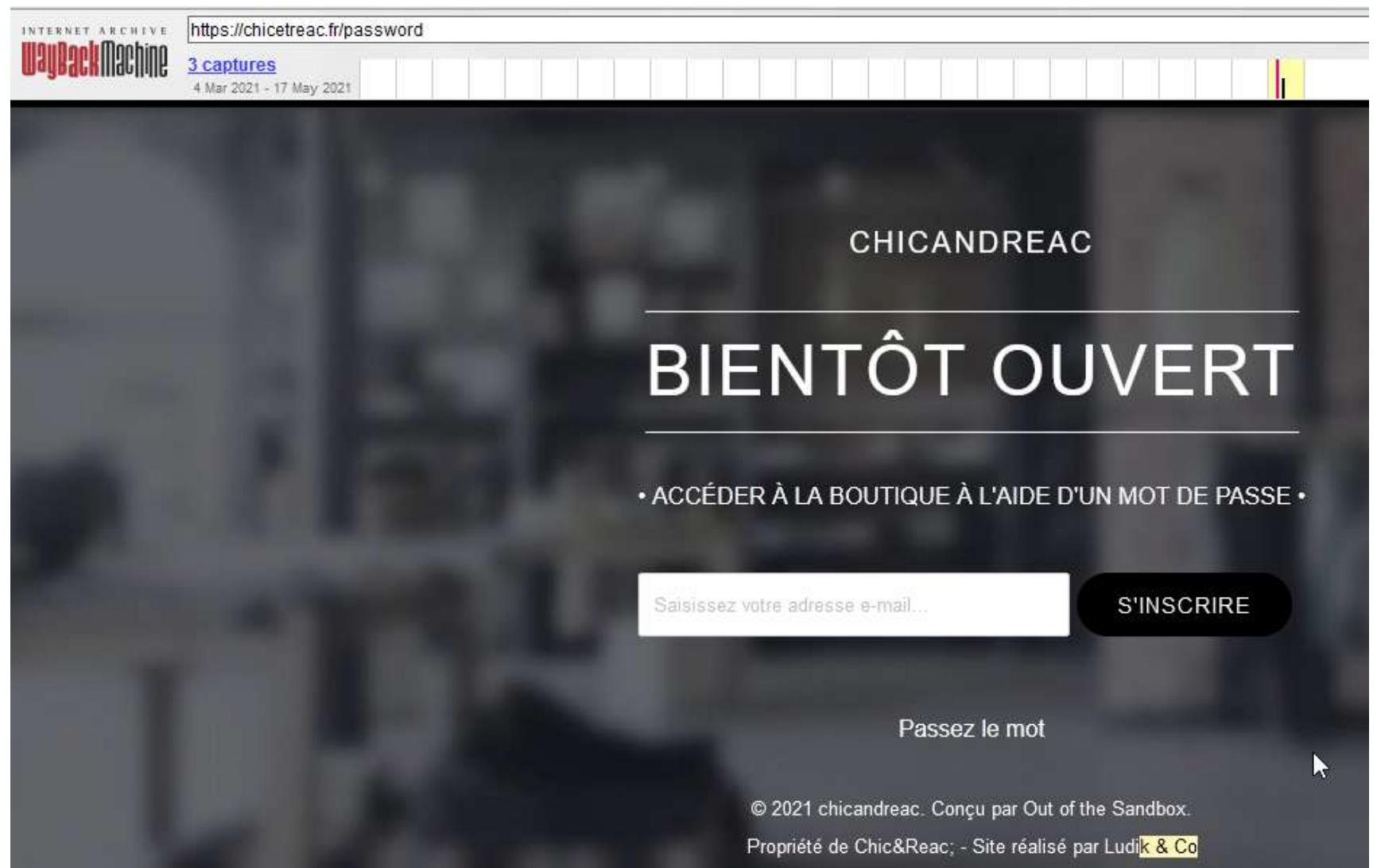
MENU PRINCIPAL	MENU PIED DE PAGE	CONTACT	CHIC & REAC
Accueil	Recherche	info@chicandreac.fr	Marque française de prêt-à-porter. Fabriquée et conditionnée en France.
Catalogue	Mentions légales	Du lundi au vendredi de 9h00 à 18h00.	
	Politique de confidentialité		
	Politique de remboursement	N'hésitez pas à nous faire part de vos inspirations et de vos commentaires.	
	Conditions d'expédition		
	Conditions générales de vente		

© 2020 chicandreac. Propriété de Chic&Reac - Site réalisé par Ludik & Co

AMEX Apple Pay MASTERCARD PAYPAL VISA

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

● Au 04/11/2021



INTERNET ARCHIVE
Wayback Machine <https://chicetreac.fr/password>
3 captures
4 Mar 2021 - 17 May 2021

CHICANDREAC

BIENTÔT OUVERT

• ACCÉDER À LA BOUTIQUE À L'AIDE D'UN MOT DE PASSE •

Saisissez votre adresse e-mail... [S'INSCRIRE](#)

Passez le mot 

© 2021 chicandreac. Conçu par Out of the Sandbox.
Propriété de Chic&Reac; - Site réalisé par Ludik & Co



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

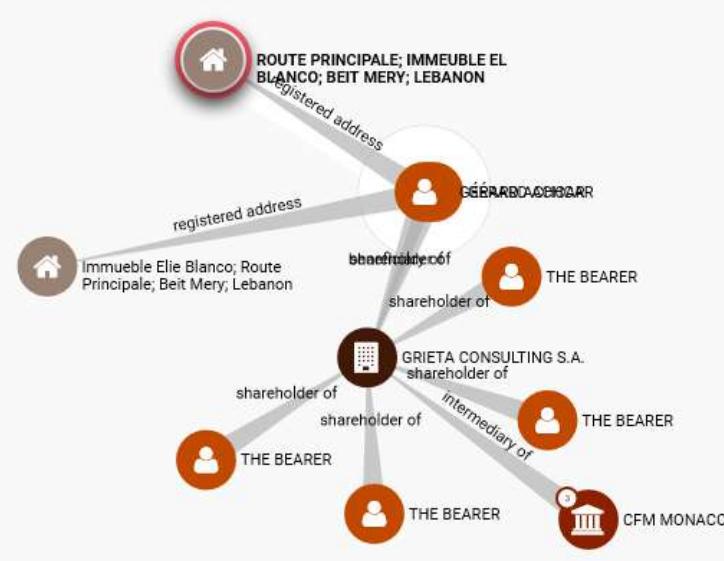


● Personnes morales :

- *registre du commerce étranger : http://www.greffe-tc-paris.fr/fr/registre-du-commerce/rcs_internationaux.html
permet d'accéder aux registres du commerce par zone et par pays
- <https://opencorporates.com/>
- 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



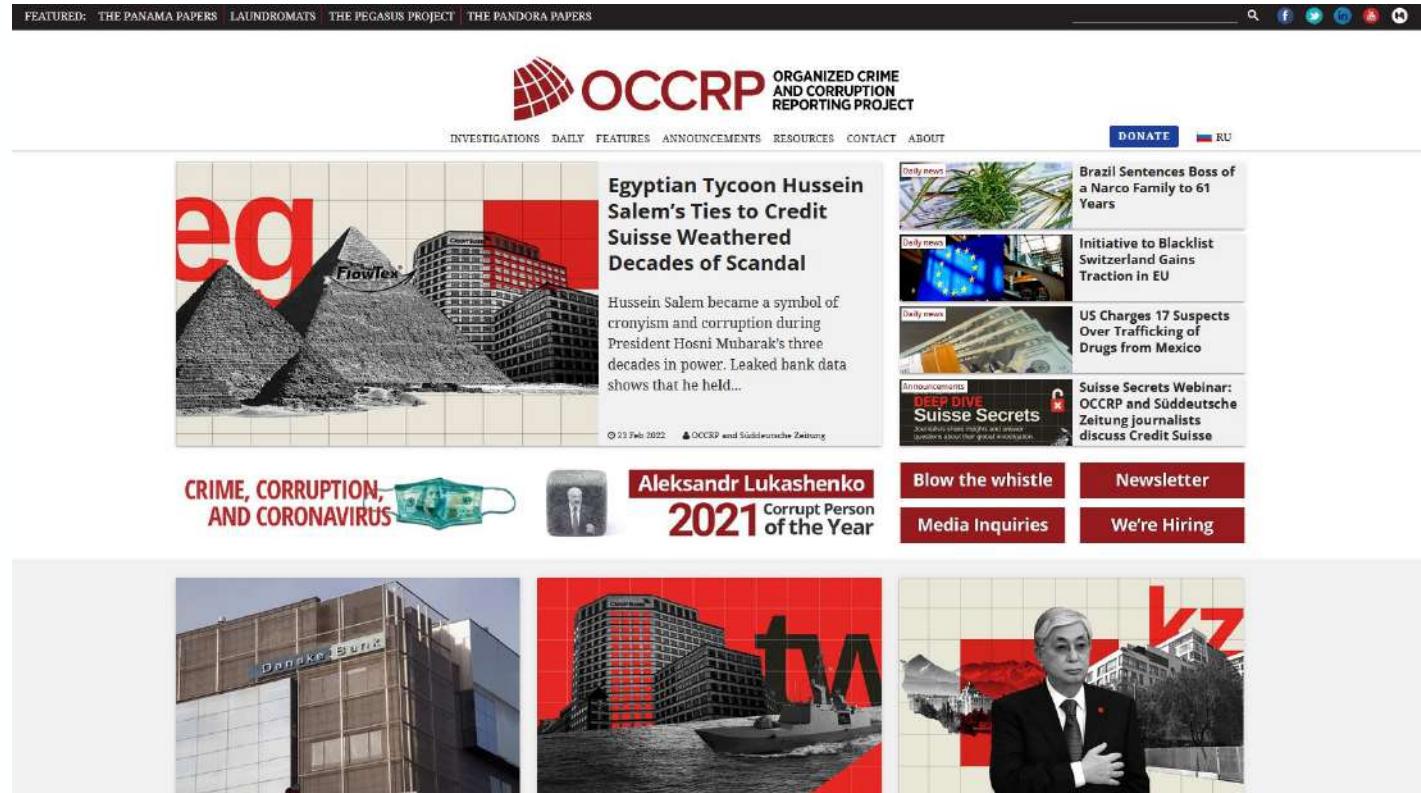
<https://www.taxobservatory.eu/about/> :

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> :

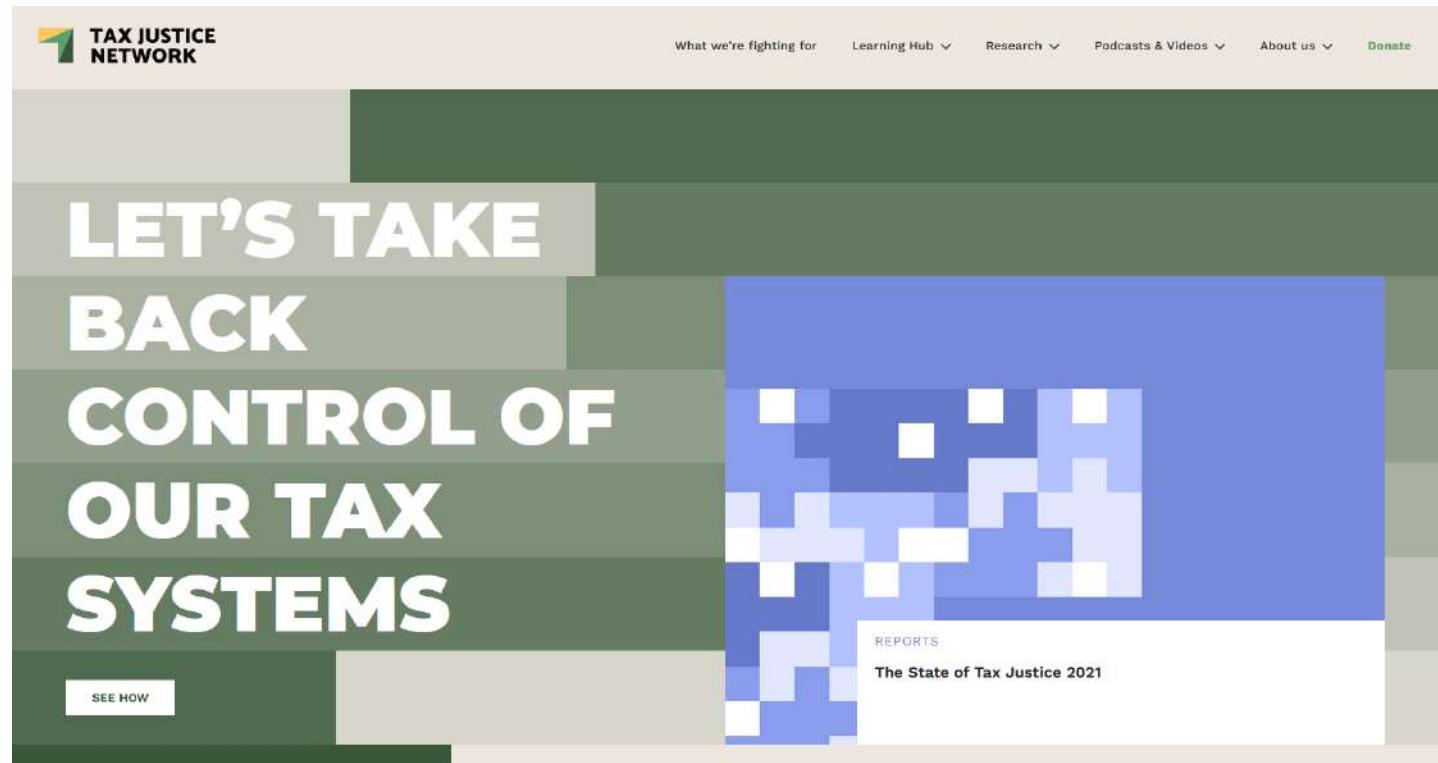
OCCRP a développé un réseau mondial de journalistes d'investigation et publie leurs histoires



The screenshot shows the homepage of the OCCRP website. At the top, there is a navigation bar with links to 'FEATURED: THE PANAMA PAPERS', 'LAUNDROMATS', 'THE PEGASUS PROJECT', and 'THE PANDORA PAPERS'. The main header features the 'OCCRP' logo with the tagline 'ORGANIZED CRIME AND CORRUPTION REPORTING PROJECT'. Below the header, there are several news articles and sections. One prominent article on the left is titled 'Egyptian Tycoon Hussein Salem's Ties to Credit Suisse Weathered Decades of Scandal', featuring a large image of pyramids and a modern building. Other sections include 'CRIME, CORRUPTION, AND CORONAVIRUS' with a mask icon, 'Aleksandr Lukashenko 2021 Corrupt Person of the Year', and a sidebar with links for 'DONATE', 'RU', 'Brazili Sentences Boss of a Narco Family to 61 Years', 'Initiative to Blacklist Switzerland Gains Traction in EU', 'US Charges 17 Suspects Over Trafficking of Drugs from Mexico', 'Suisse Secrets Webinar: OCCRP and Süddeutsche Zeitung journalists discuss Credit Suisse', and buttons for 'Blow the whistle', 'Newsletter', 'Media Inquiries', and 'We're Hiring'. At the bottom, there are three large images: a building with 'Deutsche Bank' on it, a building with 'tva' on it, and a man in a suit standing in front of a red background with 'KZ' on it.

<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.



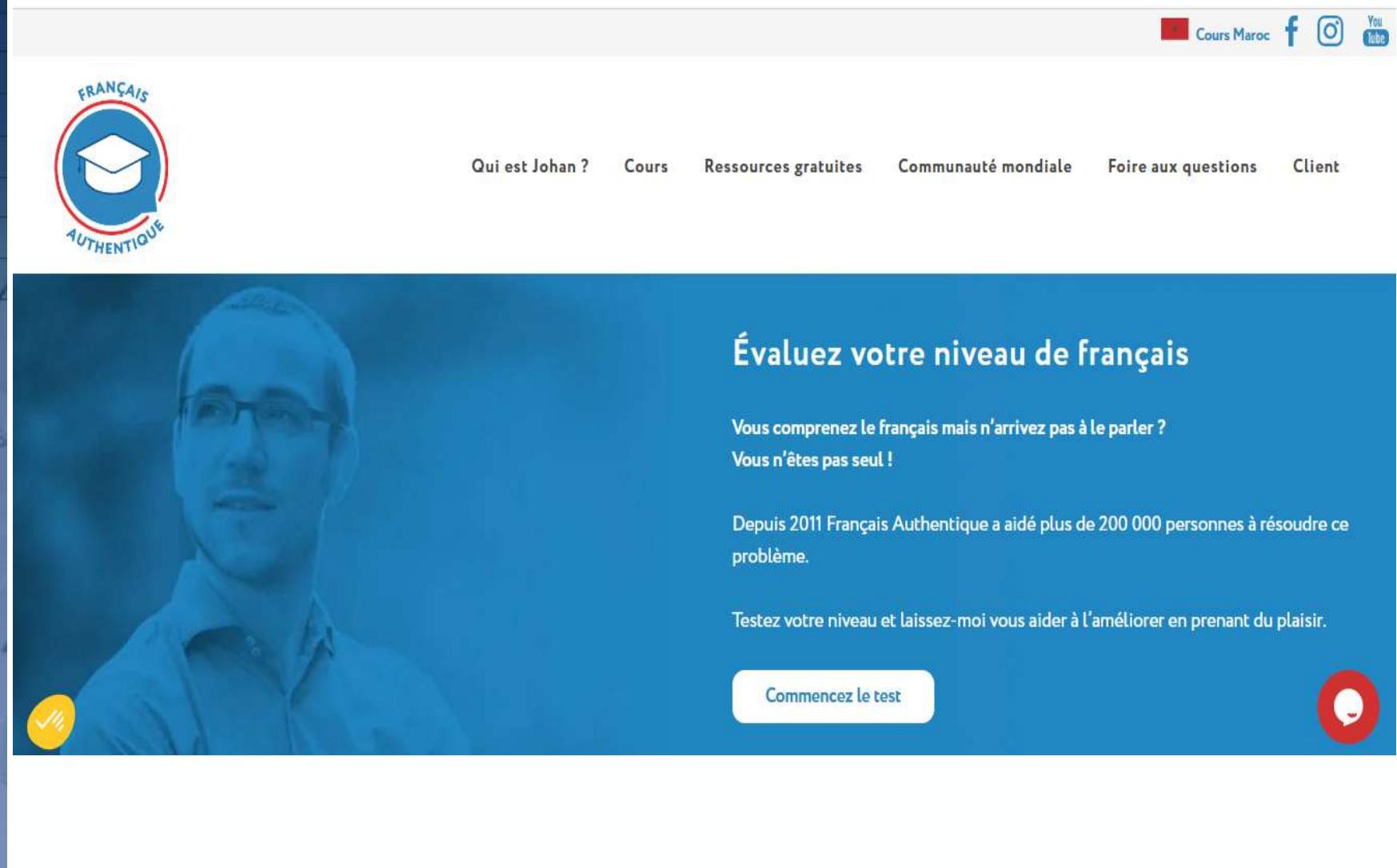
The screenshot shows the homepage of the Public Eye website. At the top, there is a navigation bar with links to 'À propos de Public Eye', 'Agir avec nous', 'Nos thématiques', a search bar, and a 'Faire un don' button. Below the navigation, there is a horizontal menu with links to '#CongoHoldUp', 'Vêtements', 'Corruption', 'Pesticides', 'Médicaments', 'Matières premières', 'Consommation', 'Régulation des entreprises', 'Négoce agricole', and 'Politique cc...'. The main content area features two columns. The left column contains a box with the text 'Le regard de Adrià Budry Carbó' and 'L'impôt heureux de la multinationale vaudoise', accompanied by a small portrait of a man and the 'Public Eye' logo. The right column features a graphic of a barcode with various food items (wheat, carrots, melon, beer, broccoli) overlaid, with the text 'Pétition' and 'Pas de brevets sur les brocolis, les melons et la bière'.

- 
- * 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 ?



The image is a composite of two parts. On the left, there is a close-up photograph of a person's hand resting on a white computer keyboard. On the right, there is a screenshot of a website for 'Français Authentique'. The website has a blue header with the logo 'FRANÇAIS AUTHENTIQUE' featuring a graduation cap. Below the header, there are navigation links: 'Qui est Johan ?', 'Cours', 'Ressources gratuites', 'Communauté mondiale', 'Foire aux questions', and 'Client'. The main content area features a large portrait of a man with glasses and a blue shirt. The text 'Évaluez votre niveau de français' is prominently displayed. Below it, there is a message: 'Vous comprenez le français mais n'arrivez pas à le parler ? Vous n'êtes pas seul !'. Further down, it says: 'Depuis 2011 Français Authentique a aidé plus de 200 000 personnes à résoudre ce problème.' At the bottom, there is a call-to-action button with the text 'Commencez le test' and a red speech bubble icon.

Une communauté mondiale



Abonnés
Facebook
—
657 533



Abonnés
Youtube
—
1 400 000



Abonnés
Instagram
—
106 360

[S'abonner](#)

[S'abonner](#)

[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 recouplements 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, mariés, 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, mariés, 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 **recouplements**, 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 :

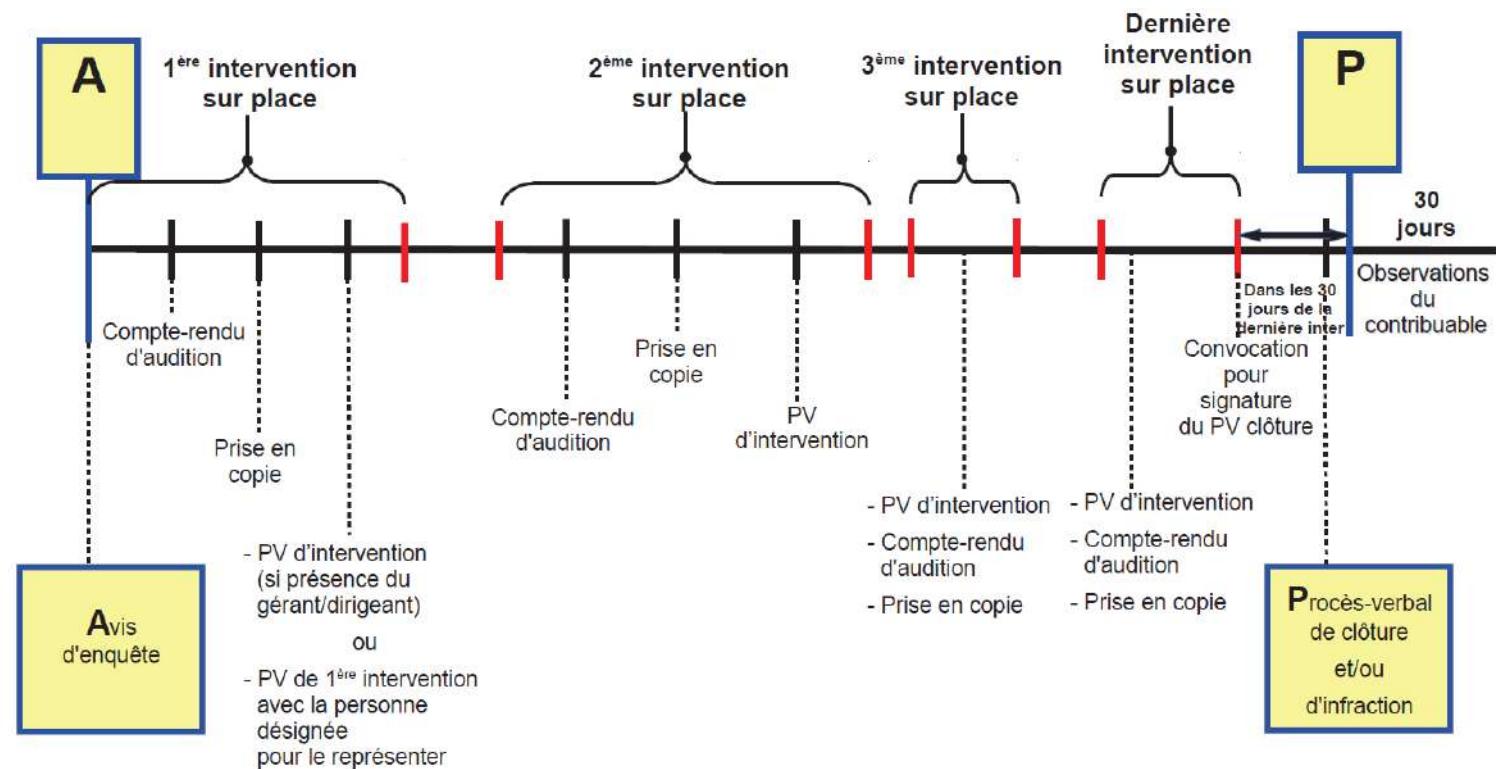
- Permet l'audition :

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) :
 - ★ minorations 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 le 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 accompagnées 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		Actif	
Droit d'enquête	Judiciaire	Coercitif	Professionnels et privés
Visite et saisie			
Police fiscale			

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 !