

OCDE – Académie Francophone

Programme (de base) virtuel pilote sur la conduite des enquêtes financières

Module sur la Conduite d'enquêtes financières : techniques d'enquête

Jean-Marie Denis de Trobriand et Matthieu Pinassaud

Liens et Documents de référence

Comme convenu vous trouverez ci-joint les liens sur le site economie.gouv.fr pour la prévention des schémas de fraude suivants (<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/carte-des-pratiques-et-montages-abusifs>)

Attribution d'actions gratuites et de stock-options sur un compte bancaire ouvert hors de France et non déclaré

Montage destiné à obtenir un crédit d'impôt indu

Prêts fictifs visant à dissimuler les revenus d'un trust

Management package

Déduction de dividendes du résultat

Délocalisation de profits suite à restructuration

Versement non justifié de commissions

Perception non déclarée de salaires

Détournement de commissions au profit d'un dirigeant

Délocalisation déguisée de personnel

Abus de convention fiscale

Non application de retenue à la source sur dividendes

Double déduction d'intérêts d'emprunt

Contournement des règles territorialité des droits de mutation à titre gratuit

Non application de la TVA à des prestations de services dissimulées

Utilisation abusive d'un PEA

Utilisation abusive d'un PEA par interposition d'une société

Non application de la TVA sur des ventes sur internet

Non prise en compte de revenus dans le dispositif de plafonnement ISF

Souscription d'un contrat d'assurance-vie et d'un emprunt in fine afin de rapatrier, en franchise d'impôts, des avoirs étrangers non déclarés

Transferts de fonds par compensation occulte

Schéma de contournement des règles de déduction du mali de fusion

Report d'imposition en cas d'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur

et un second lien <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/prevention> sur des schémas plus classiques

Utilisation des fonctions cachées d'un logiciel pour dissimuler des recettes

Remboursement indu de crédit de TVA

Rétention de TVA

TVA sur la marge et biens d'occasion

Fraude TVA de type carrousel

Facturation fictive ou de complaisance

Délocalisation fictive du domicile des personnes physiques

Défiscalisation abusive outre-mer

Mesures préventives pour se prémunir contre la fraude TVA de type carrousel : indices permettant de repérer des fournisseurs à risques

Mesure préventive pour se prémunir contre la fraude à la TVA sur la marge sur les véhicules d'occasion .

Enfin vous trouverez également comme convenu le dernier rapport disponible de TRACFIN 2023 ou sont développés les derniers schémas de fraude dans les secteurs suivants (vous pouvez également trouver d'autres schémas de blanchiment dans les rapports antérieurs tout aussi d'actualité à l'adresse suivante: <https://www.economie.gouv.fr/tracfin/rapports-dactivite-et-danalyse>)

Art

Blanchiment

Cryptoactifs

Détournement de fonds publics

Escroquerie

Fraude aux finances publiques

Immobilier

Ingérence étrangère

Jeu

Manipulation de comptabilité

NFT

Opacification de l'origine des fonds

Pédocriminalité

Prise illégale d'intérêt/probité

Réseaux sociaux

Terrorisme

Trafic de stupéfiants