



TECHNIQUES D'ENQUÊTES

Eric DUBOIS / Emmanuelle BARONE Matthieu PINASSAUD / Jean-
Marie DENIS DE TROBRIAND



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 de départ
- L'identification d'un
- Des moyens et
- L'application d'une compatible avec les limites posées
- Une des investigations menées



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

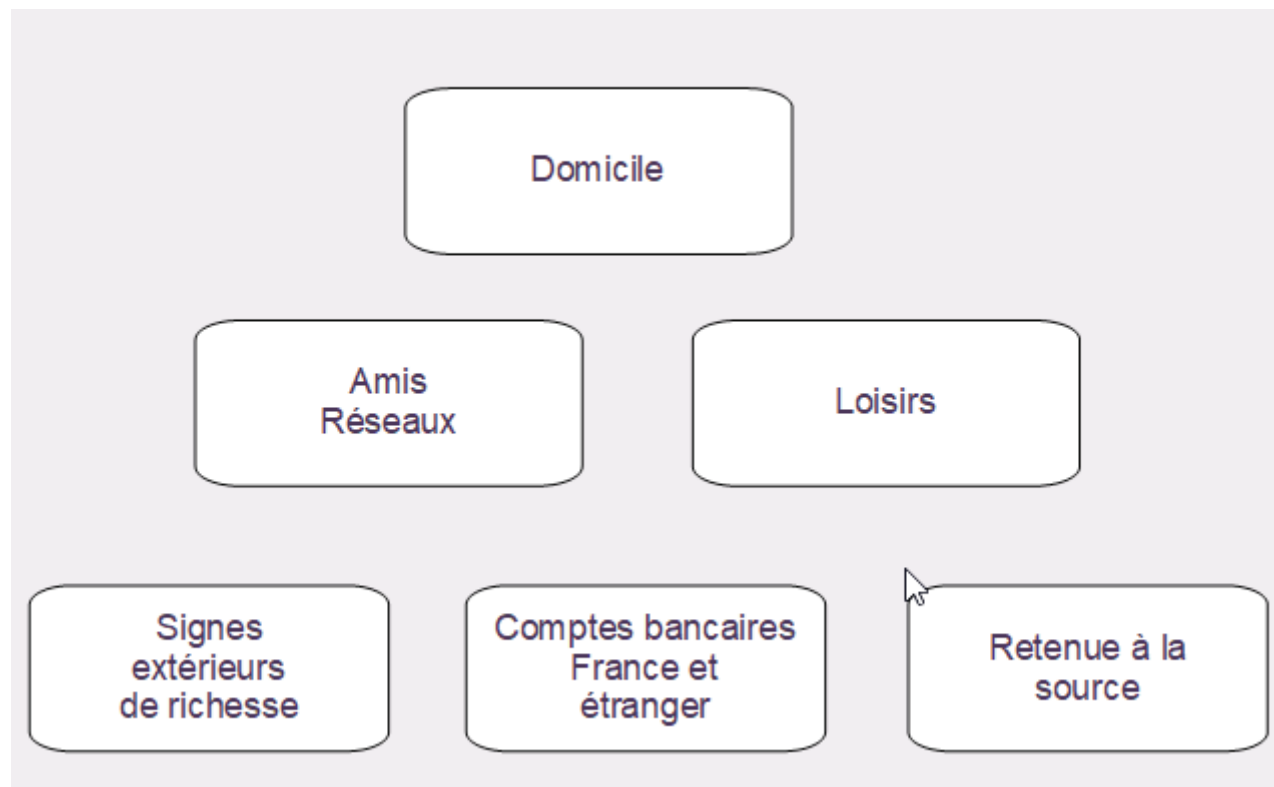
Une collecte d'information efficace est le gage d'un traitement facilité.

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

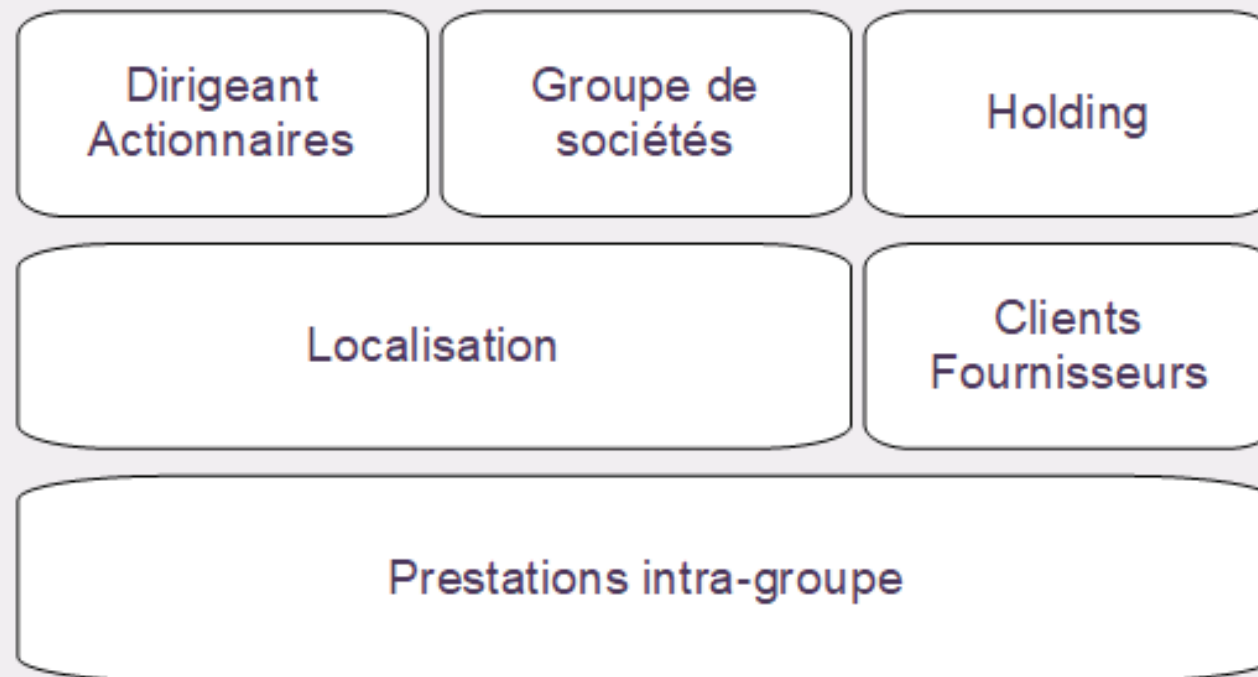
- de sa sphère (personnelle, professionnelle, patrimoniale..)
- de son origine (externe/interne), ces catégories se déclinant des plus générales au plus précises

L'organisation de l'information : les sphères

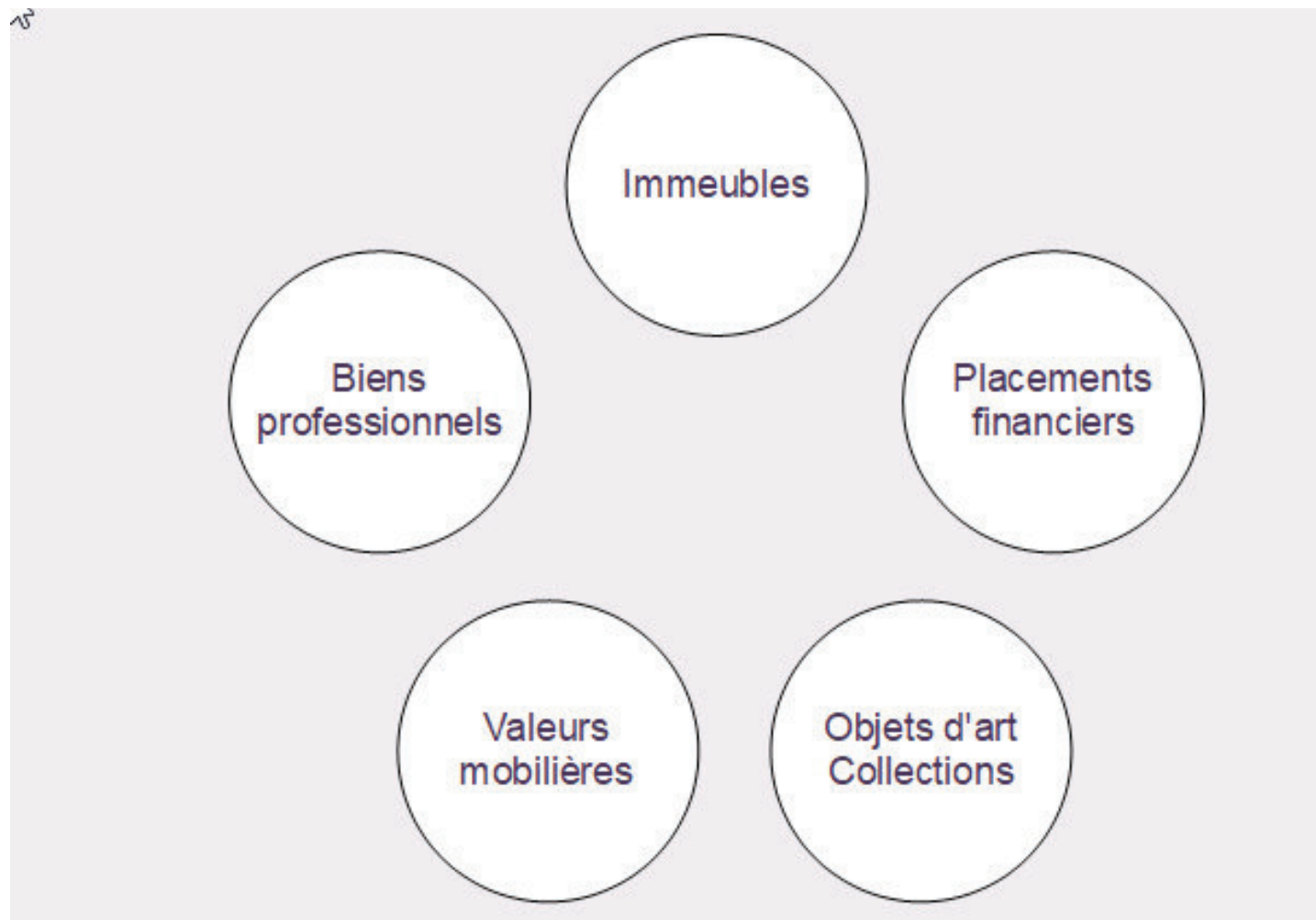
- La sphère personnelle



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



A prévoir :

- **Naviguer incognito : Créer une identité « fictive » pour vos enquêtes**
- **Utiliser des moteurs de recherche différents**
- **Définir l'objectif de votre recherche**





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,

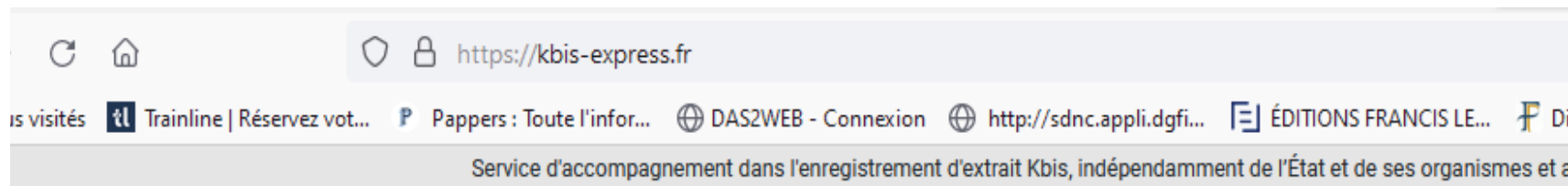
Noms ou logos de clients, de fournisseurs,

Analyse des Photos,

Posts ou Publications,

Analyse des redirections vers un autre nom de domaine

Exemple : extrait kbis express



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 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

- **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 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>

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

? <https://kbis-express.fr/contact>

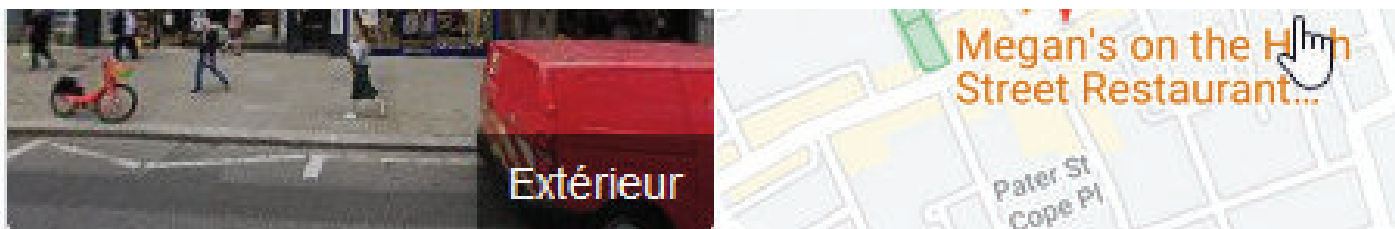
extrait kbis gratuit en ligne | kbis auto entrepreneur - kbis ...

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:    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
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](#)[EN](#)[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 ▼

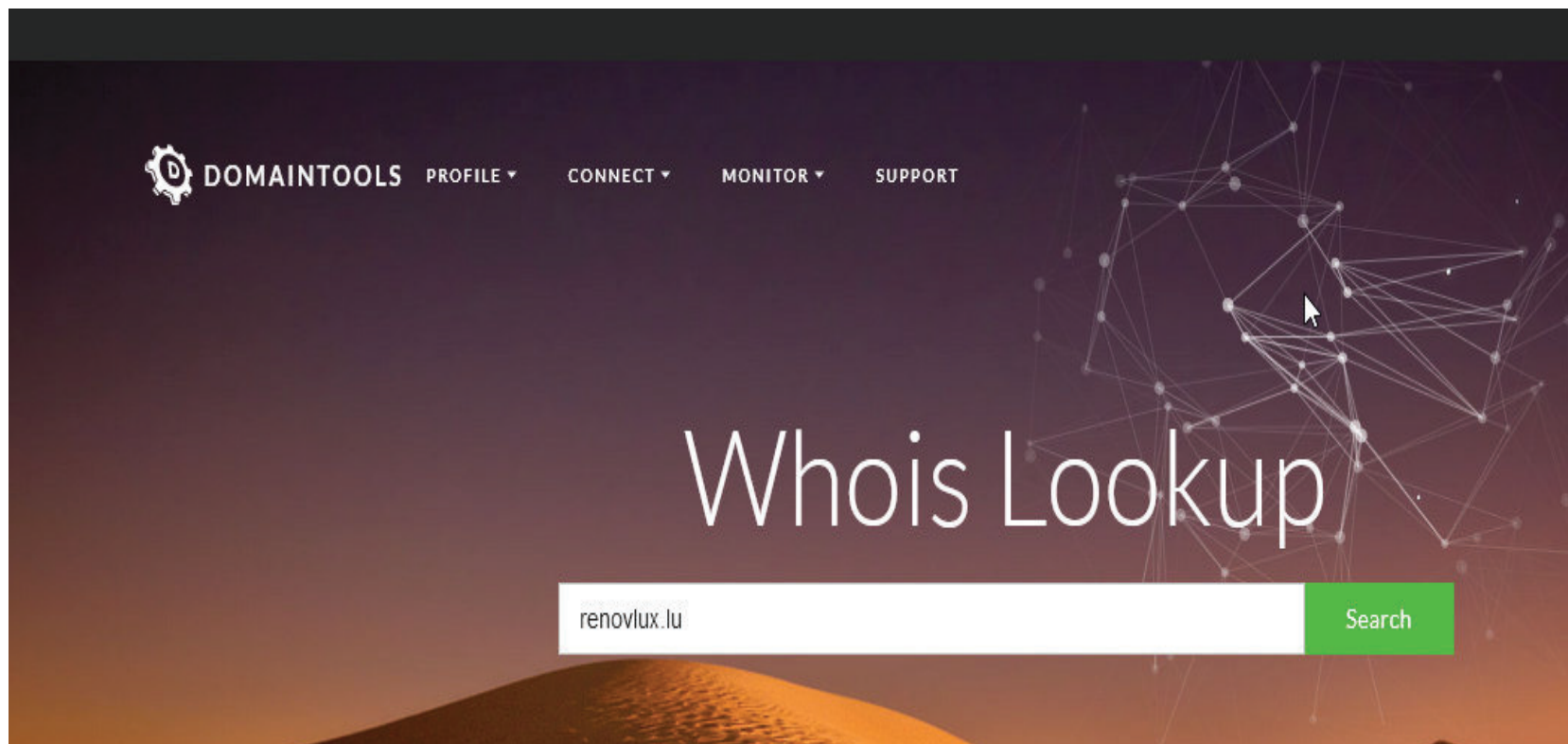
VALIDER

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



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 ▼](#)

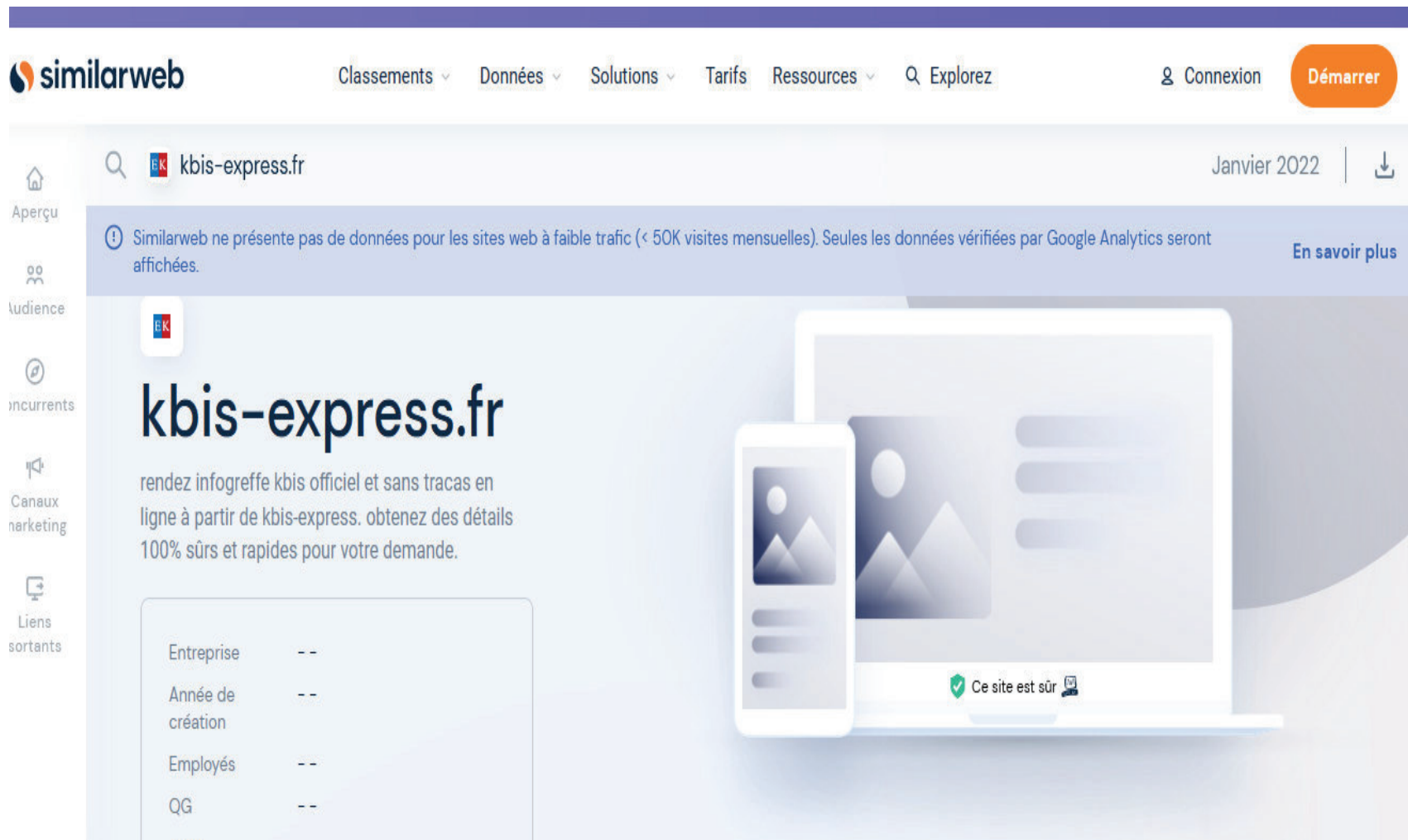
- **IP look up** : localise l'adresse IP et son hébergeur
- **Whois lookup** : information sur la date d'enregistrement, durée de validité, personne qui a réalisé l'enregistrement
- **Email Look up** : vérification de la validité de l'adresse e mail



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 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 is present, and a 'Connexion' button is visible. 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.' A sidebar on the left lists various metrics: Aperçu, Audience, Incidents, Canaux marketing, and Liens sortants. A table below the main content shows details for the domain, including 'Entreprise', 'Année de création', 'Employés', and 'QG'. A warning message at the top states: '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.' A 'Démarrer' button is located in the top right corner.

similarweb

Classements ▾ Données ▾ Solutions ▾ Tarifs Ressources ▾ 🔍 Explorez

👤 Connexion Démarrer

🏠 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](#)

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.

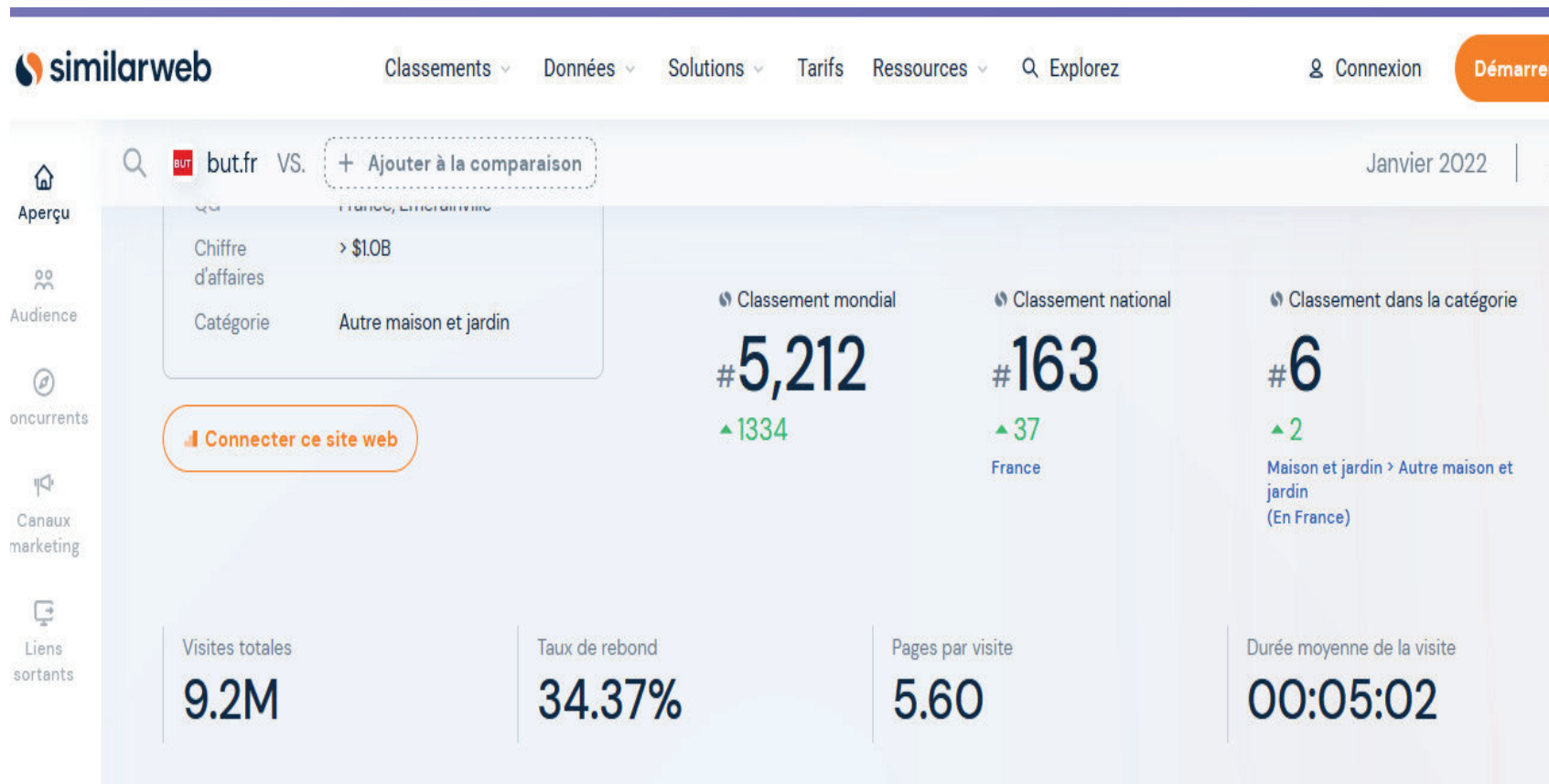
Entreprise	--
Année de création	--
Employés	--
QG	--

📱 Ce site est sûr

Résultats :



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

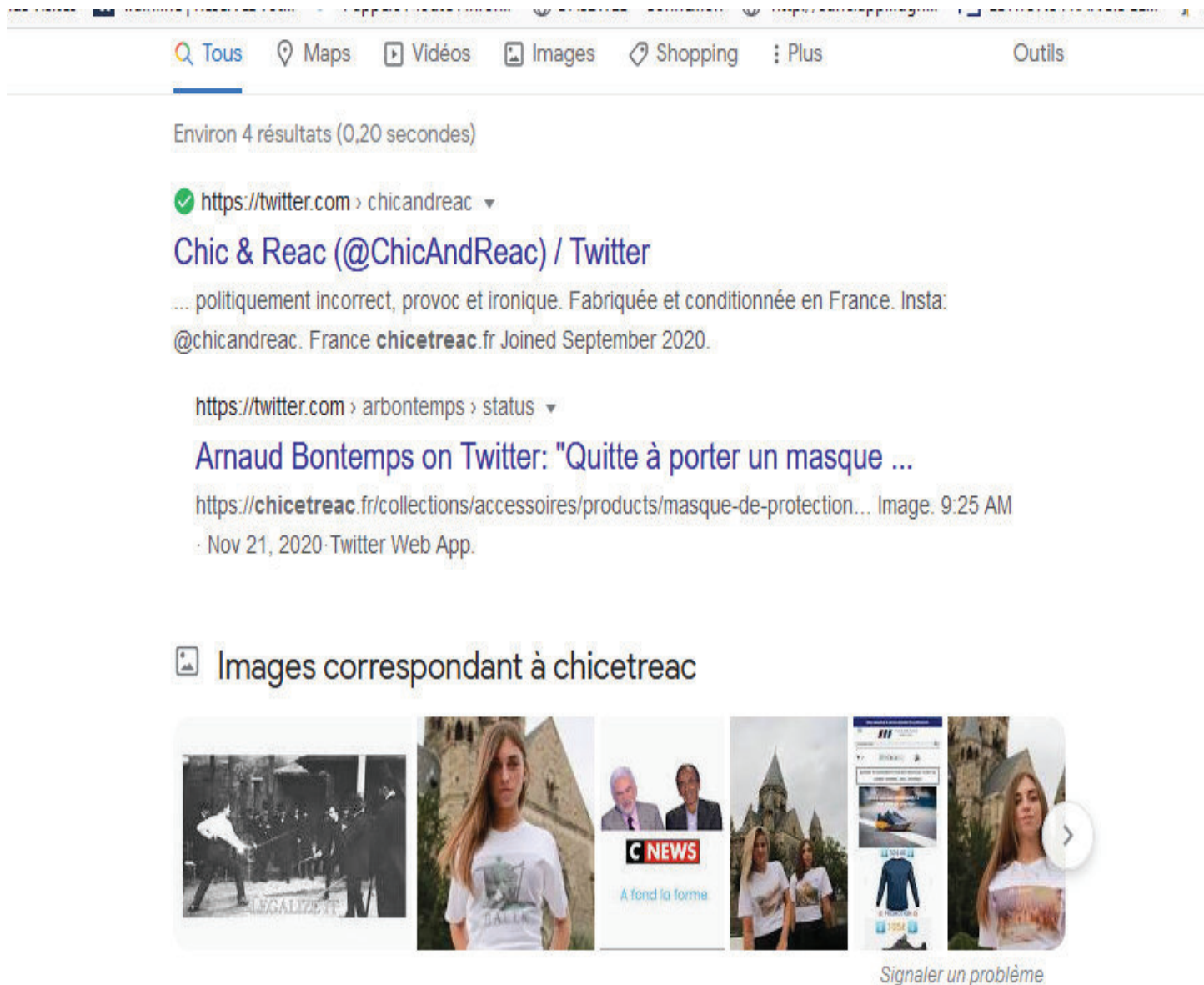
- constater comment le site se présentait à une date précise

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

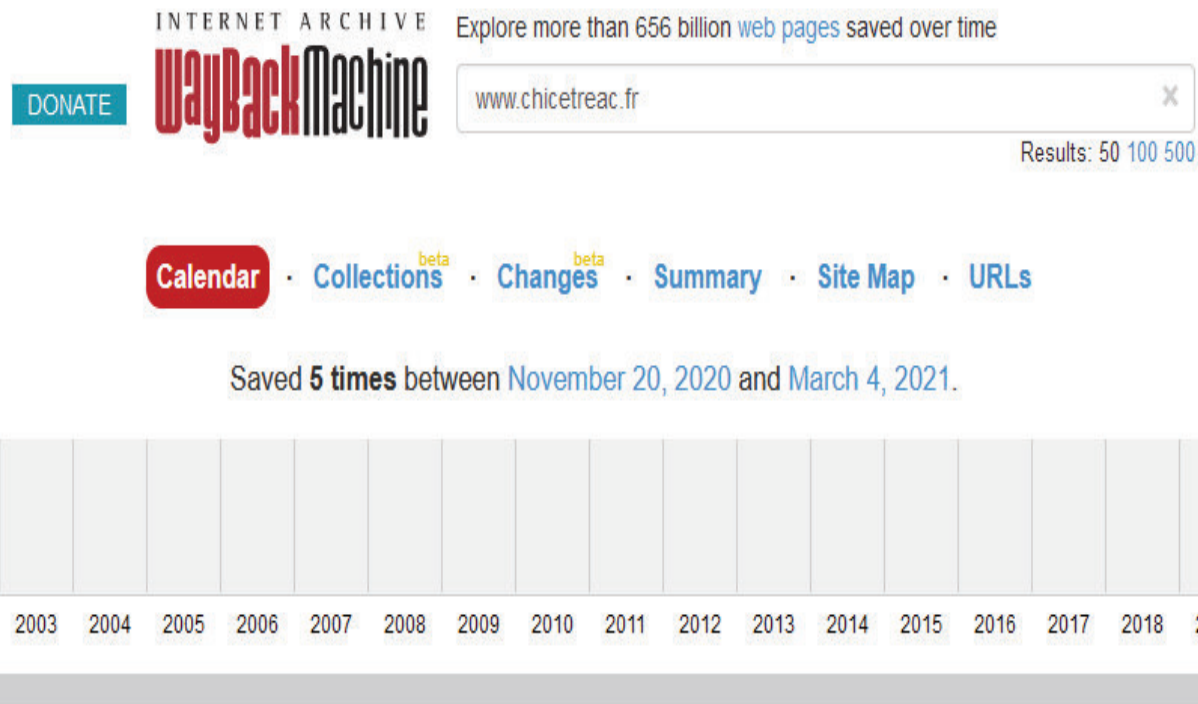
Exemple : le site www.chicetreac.fr

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



Or le site a été sauvegardé à plusieurs reprises :



Sélectionner la date de mise à jour sur le calendrier



et cliquer sur l'horaire

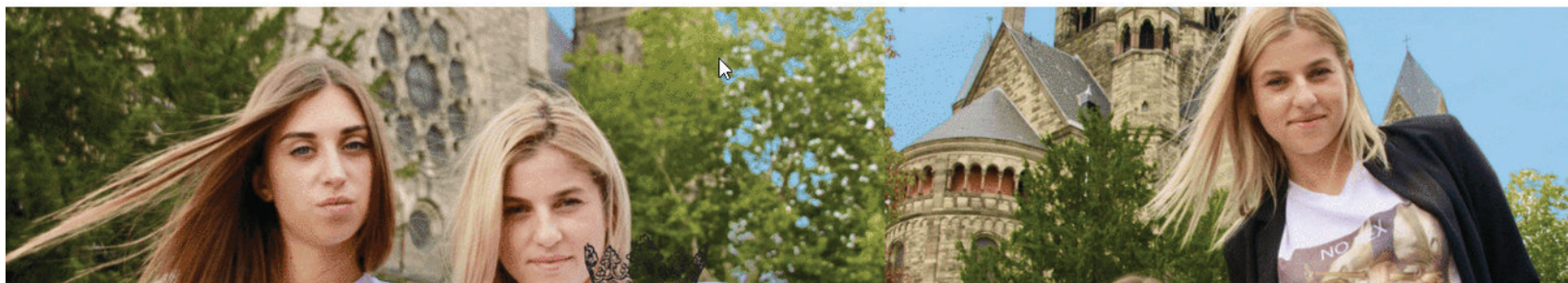
La sauvegarde s'affiche : au 23/11/2020



Accueil Catalogue



Recherche



REAC

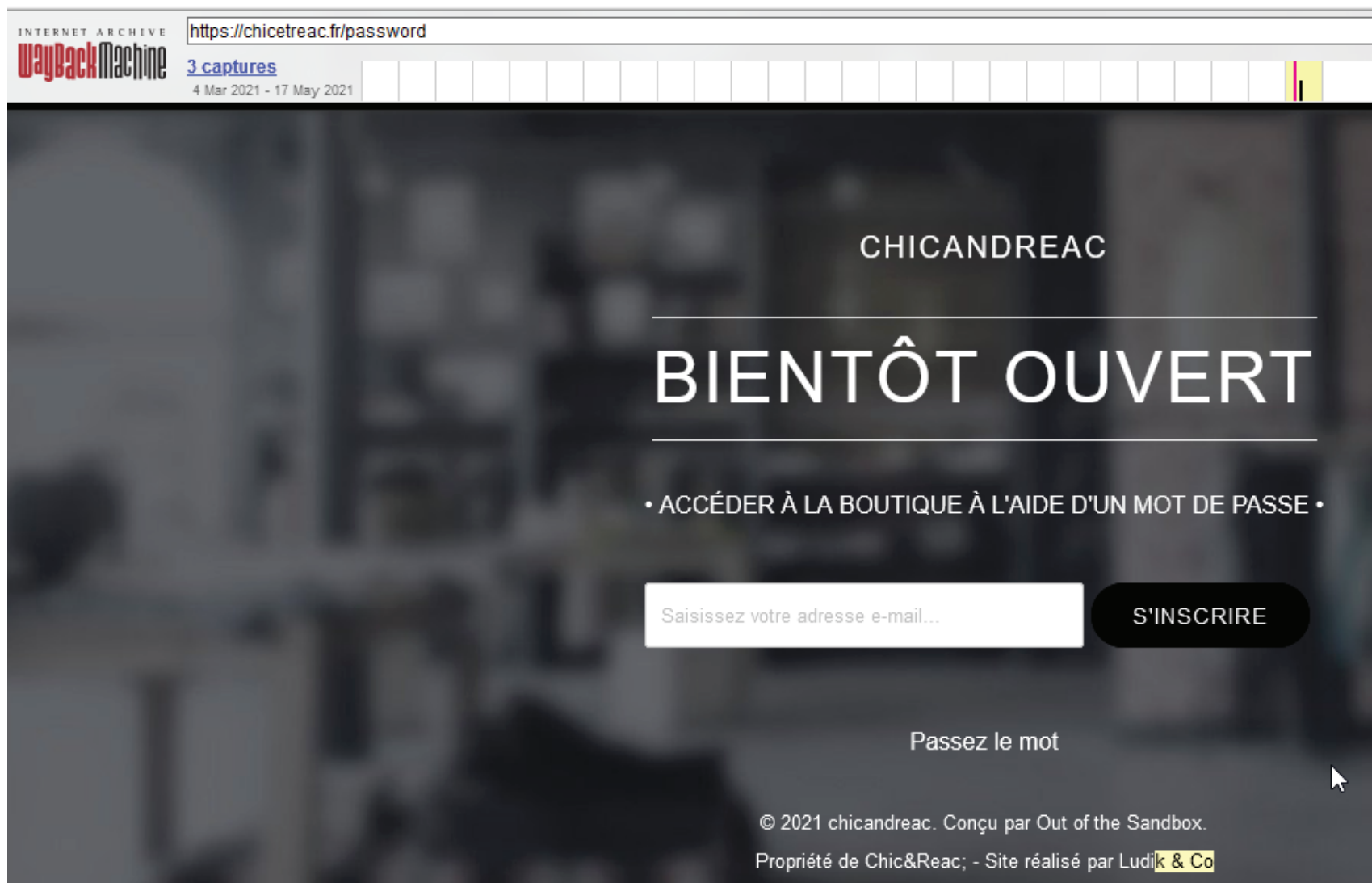


Sauf exception, il n'est pas possible d'entrer dans les différents menus



=> 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/register-du-commerce/rcs_internationaux.html

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

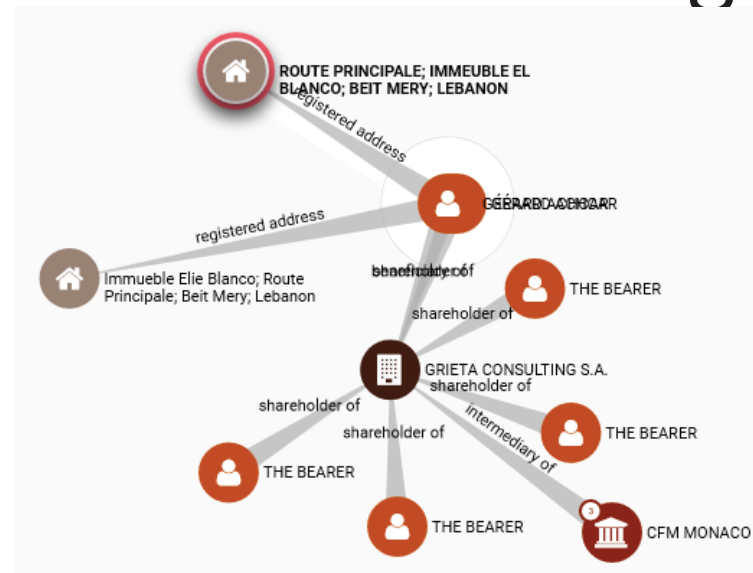
- <https://opencorporates.com/>

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

- <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.occrp.org/en> :

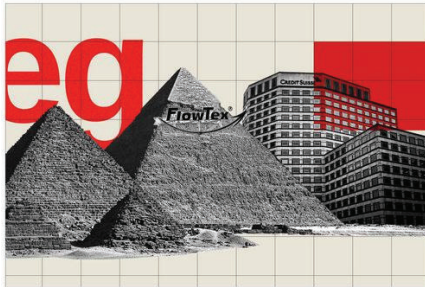
OCCRP a développé un réseau mondial de journalistes d'investigation et publie leurs histoires

FEATURED: THE PANAMA PAPERS LAUNDROMATS THE PEGASUS PROJECT THE PANDORA PAPERS

OCCRP ORGANIZED CRIME AND CORRUPTION REPORTING PROJECT

INVESTIGATIONS DAILY FEATURES ANNOUNCEMENTS RESOURCES CONTACT ABOUT

[DONATE](#) [RU](#)



Egyptian Tycoon Hussein Salem's Ties to Credit Suisse Weathered Decades of Scandal

Hussein Salem became a symbol of cronyism and corruption during President Hosni Mubarak's three decades in power. Leaked bank data shows that he held...

© 23 Feb 2022 OCCRP and Süddeutsche Zeitung



Brazil 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

CRIME, CORRUPTION, AND CORONAVIRUS





Aleksandr Lukashenko

2021

Corrupt Person of the Year

[Blow the whistle](#)

[Media Inquiries](#)

[Newsletter](#)

[We're Hiring](#)







<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 grâce 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>