



# FRAUDE FISCALE

La fraude fiscale pèse environ 80 milliards d'euros. C'est également le montant du déficit public prévu pour 2014. Alors, faut-il laisser les choses en

l'état ? Supprimer encore plus de services publics ? Augmenter les impôts pour les plus modestes ? Ou lutter véritablement contre la fraude fiscale ?

## De lourdes conséquences

**L'**impôt devrait servir, à la fois, au financement des besoins de la population, à la correction des inégalités et au développement économique durable.

C'est pourquoi la fraude fiscale peut être considérée comme un cancer qui ronge nos finances publiques et par conséquent nos services publics. Ainsi, les fraudeurs sont directement responsables de la suppression d'écoles, de routes, d'hôpitaux... En plus de quoi, ils font porter le coût de leurs actes sur les citoyens qui payent honnêtement leurs impôts.

Pour cette raison, entre autres, la crise des finances publiques est, contrairement aux idées reçues et habilement entretenues, une crise non pas des dépenses, mais bien des ressources. Ces dernières ont systématiquement été affaiblies par nos gouvernants (70 milliards d'euros en moins de 2000 à 2010).

De plus, la législation, rendue de plus en plus complexe, permet aux plus riches et puissants (les mieux conseillés) d'échapper à leurs devoirs

envers la communauté, pourtant à l'origine de leurs fortunes. Cette législation compliquée rend les contrôles plus difficiles et aboutit à focaliser le contrôle fiscal, beaucoup plus simple à réaliser, sur les revenus des seuls travailleurs. Près de 100 % des revenus tirés des salaires et des pensions sont soumis à vérification tandis que seules 5 % des entreprises sont contrôlées !

Mais, l'enjeu de la lutte contre la fraude n'est pas que budgétaire. Il s'agit aussi d'une nécessité de justice et de démocratie. Le but premier du contrôle fiscal, doit être la prévention des comportements frauduleux qui brisent l'égalité de traitement face à l'impôt.

Des lois et des règlements opaques privent les citoyens du contrôle démocratique qu'ils devraient être en droit de pouvoir exercer. Les impôts et contributions ne devraient pas être payés à contre-cœur. Pour cela, ils doivent être justes et compréhensibles. C'est pourquoi, une réforme globale de la fiscalité vers plus de justice et d'efficacité est nécessaire. ■

## LES CHIFFRES

**1000 milliards**

D'EUROS DÉVATION FISCALE DANS LES PAYS DE L'UNION EUROPÉENNE PAR AN

**514 milliards**

D'EUROS DE DÉFICIT DANS LES PAYS DE L'UNION EUROPÉENNE EN 2012

**60 à 100 milliards**

DE MANQUE À GAGNER EN EUROPE À CAUSE DE LA FRAUDE À LA TVA INTRACOMMUNAUTAIRE

**80 milliards**

DE FRAUDE FISCALE EN FRANCE CHAQUE ANNÉE

**1,8 million**

D'ENTREPRISES SONT SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

**3,6 millions**

D'ENTREPRISES EN FRANCE HORS AGRICULTURE

**1,1 million**

D'ARTISANS EN FRANCE

**197 052**

CONTRÔLES FISCAUX SUR PIÈCES DES PROFESSIONNELS EN 2012

**47 633**

CONTRÔLES FISCAUX APPROFONDIS DANS LES ENTREPRISES EN 2012



# Comment lutter contre la fraude

Depuis quelques années, les différentes lois de finances ont fabriqué une multitude de niches fiscales et rendu la législation de plus en plus complexe.

Les opportunités de fraude se sont alors multipliées et les fraudes devenues de plus en plus sophistiquées. En 10 ans, le nombre de conseillers fiscaux a fortement

augmenté (+ 60 %) tandis qu'à Bercy 20 % des emplois étaient supprimés. Tout ceci a donc permis le développement d'une fraude fiscale massive.

## Le « Carrousel » de TVA

**N**ormalement, toute société qui vend des produits ou services sur le territoire français doit payer de la TVA. Pourtant, des entreprises peu scrupuleuses ont réussi à créer des mécanismes permettant de frauder massivement cette taxe. D'après la Commission européenne, le manque à gagner pour la France s'élève à 32 milliards d'euros par an, rien que pour la fraude à la TVA.

### La TVA comment ça marche ?

Pour expliquer le système de fraude (voir schémas), prenons l'exemple d'une usine allemande qui produit des jouets. Lorsqu'un jouet est vendu pour 100 € à un grossiste français, cette vente, réalisée entre deux pays différents, est facturée hors-taxe. Une fois en France, le grossiste revend le jouet à un magasin pour les fêtes de Noël au prix de 150 €. Cette fois, la vente se fait TTC. Le grossiste verse donc la TVA aux Finances publiques (dans notre exemple 20 €)

et engrange des bénéfices (ici, 30 €).

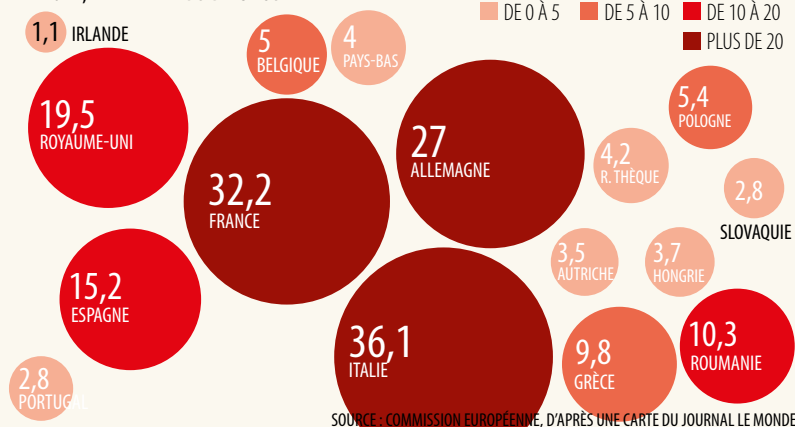
### Et pour la fraude ?

Dans le cas d'une fraude, le grossiste devient une société éphémère qui pour notre exemple se crée l'été afin d'acheter des jouets pour Noël. Les jouets sont toujours achetés au prix de 100 €. Mais pour gagner plus d'argent et plus vite, le grossiste frauduleux va revendre les jouets au prix de 140 €. Les magasins sont

bien évidemment très intéressés car ils réalisent une économie de 10 €. Le grossiste écoule ses stocks en quelques semaines. Il empoche 40 € par jouet en ne reversant pas la TVA aux Finances publiques.

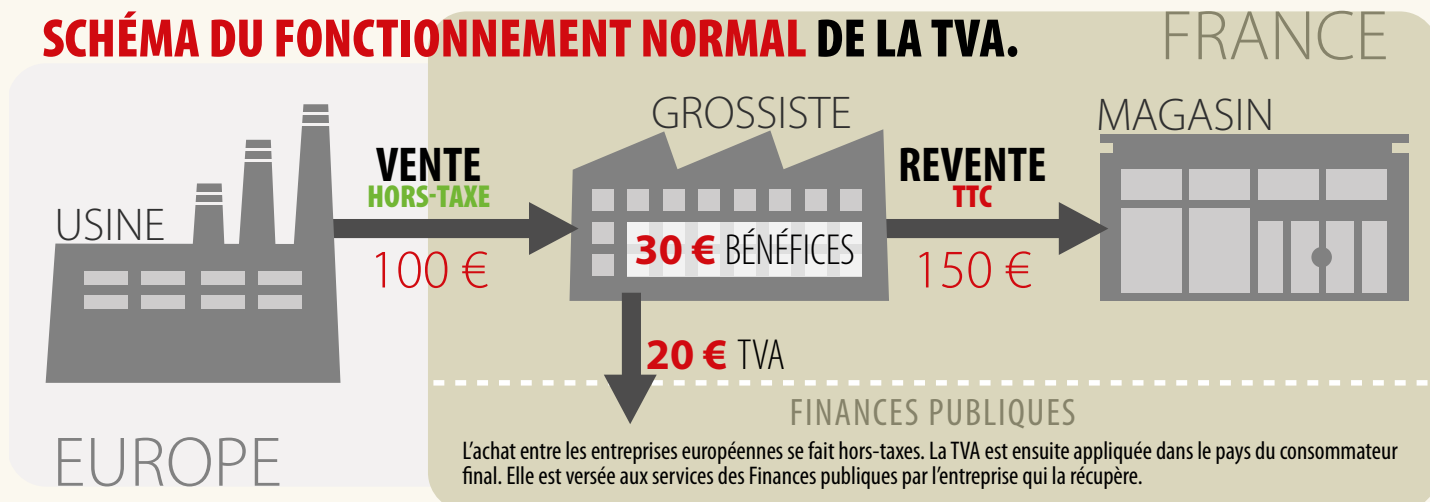
Le revendeur, souvent une société étrangère dont le dirigeant n'est qu'un prête-nom, cesse son activité et disparaît dans la nature. Ce type de fraude est très difficile à découvrir et quand c'est le cas, il est souvent trop tard. ■

DIFFÉRENCE ENTRE LE MONTANT DE LA TVA THÉORIQUE ET CELUI DE LA TVA RÉELLEMENT PERÇUE EN 2011, EN MILLIARDS D'EUROS



SOURCE : COMMISSION EUROPÉENNE, D'APRÈS UNE CARTE DU JOURNAL LE MONDE

## SCHÉMA DU FONCTIONNEMENT NORMAL DE LA TVA.



## DES EMPLOIS

Il est urgent de créer, en nombre suffisant, des emplois publics pour lutter contre la fraude et cela à chaque étape essentielle du contrôle fiscal (accueil, gestion des dossiers, contrôle, recouvrement). C'est un enjeu économique majeur de sortie de crise mais aussi de justice !

## LA LÉGISLATION

Il faut également donner des moyens juridiques nouveaux aux services fiscaux afin de lutter efficacement contre la fraude. Cela nécessite que la législation soit mieux adaptée pour lutter contre la délinquance fiscale avec un durcissement des pénalités et des peines.

## UNE RÉFORME FISCALE

Il faut une profonde réforme de la fiscalité pour plus de justice et d'efficacité. Un système plus simple et plus juste, rendrait la tentation de frauder beaucoup moins grande. La population serait ainsi bien plus attachée à ce que ces règles soient respectées par tous !

# Fraude sur les quotas de carbone

**La fraude à la TVA sur les quotas de carbone est une escroquerie évaluée à 1,6 milliard d'euros au préjudice du budget français et 5 milliards d'euros pour l'ensemble des États de l'Union Européenne.**

**F**in 2008, une fraude fiscale de grande ampleur s'est développée à partir du système européen de quotas d'émissions de carbone. Sur ce marché, les entreprises qui relâchent plus de CO<sub>2</sub> que le quota qui leur est autorisé doivent acheter des « droits d'émission » à celles qui en relâchent moins que le plafond.

On retrouve ici un schéma de fraude très similaire à celui du Carrousel de TVA. L'entreprise fraudeuse s'inscrit sur le registre carbone, éventuellement sous une fausse identité, puis ouvre des comptes dans des établissements bancaires peu regardants. Le matin, elle achète un quota de CO<sub>2</sub>, hors-taxe, à l'étranger dans un État membre de l'Union européenne. Les quotas sont ensuite re-

vendus TTC à des sociétés française. La TVA n'est jamais reversée à l'État et les sommes gagnées (marges + TVA) sont vite transférées sur un compte à l'étranger au travers de sociétés écrans. Le premier compte à l'étranger est rapidement fermé, rendant très difficile la récupération des fonds détournés.

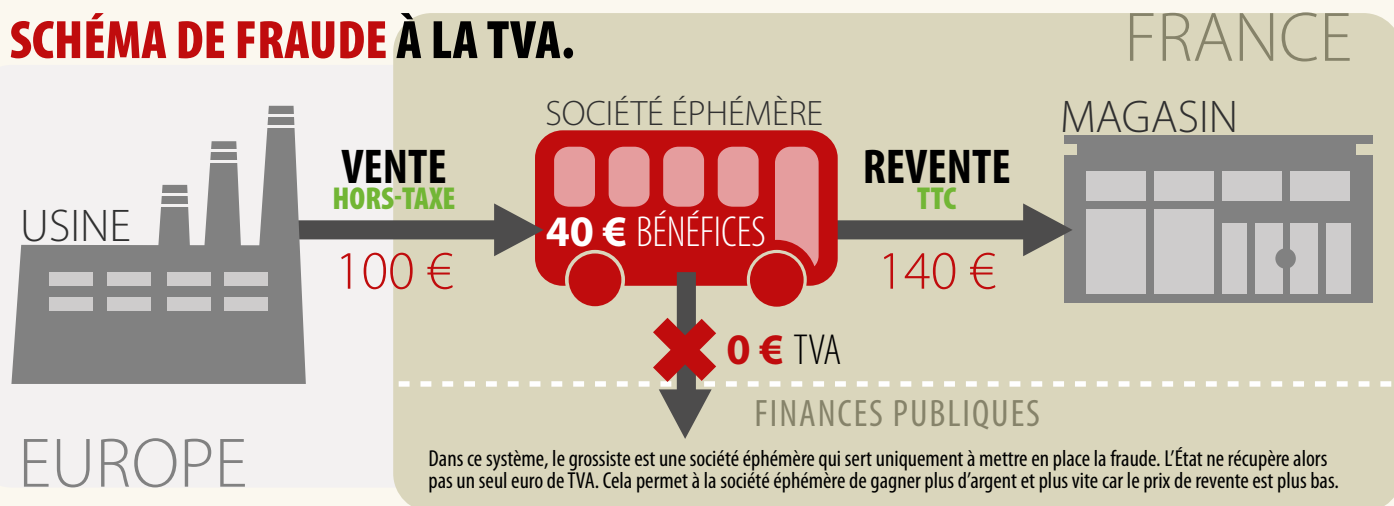
Abandonnée en juin 2009, cette TVA est rétablie fin 2010. La TVA est maintenant versée par la société soumise au plafond d'émission. De plus, un mécanisme de surveillance a été confié à l'Autorité des marchés financiers. Ces mesures seront-elles suffisantes ? On peut en douter.

Il nous faut donc exiger que ce marché comme ceux de l'électricité et du gaz fassent l'objet d'une surveillance plus vigilante ! ■

## A la fraude, s'ajoute le coût de l'évasion fiscale

Aux mêmes causes les mêmes effets, la frontière est mince entre optimisation et fraude fiscale. Dans les deux cas, la complexité de la législation fiscale facilite l'évasion de milliards d'euros des caisses des États. Comme le souligne le rapport sénatorial Bocquet sur l'évasion fiscale : « la législation fiscale « incorpore » certaines opportunités d'évasion fiscale internationale, généralement au nom d'une contrainte alléguée de concurrence fiscale internationale ». Le dumping fiscal et social que se livre les États entre eux, incite les grandes entreprises et les plus riches contribuables à se tourner vers les pays offrant un système fiscal le plus favorable. Ceci a des effets catastrophiques pour les États qui perdent des recettes fiscales mais aussi pour les pays d'accueil qui fragilisent leur budget en cédant à cette course suicidaire (exemple de l'Irlande). Dans tous les cas, ce sont toujours les populations qui payent l'addition en se substituant aux mauvais payeurs et en perdant des services publics essentiels à leur qualité de vie.

## SCHÉMA DE FRAUDE À LA TVA.



# Lutter contre l'évasion fiscale

IL FAUT D'URGENCE :

- dresser une liste exhaustive des paradis fiscaux et judiciaires, selon de nouveaux critères (fiscalité, blanchiment, régulation financière) ;
- prendre des sanctions à l'encontre des paradis fiscaux et

de leurs utilisateurs, notamment en taxant les flux en direction ou en provenance de ces territoires ;

- obliger les utilisateurs des paradis fiscaux, banques et entreprises multinationales, à rendre des comptes et cela

notamment en rendant automatique l'échange de données bancaires et en les obligeant à publier des informations pays par pays ;

- travailler à une harmonisation fiscale et sociale en Europe.

## De la fraude à l'évasion

Le plus souvent, le pas à franchir pour passer de la fraude à l'évasion n'est pas grand. Alors, il est toujours bon d'avoir un paradis fiscal près de chez soi ! Eh oui, pas besoin d'aller dans une île lointaine pour déposer son argent ou investir dans une société optimisée du point de vue de l'impôt. L'Irlande, les Pays-Bas, la Suisse et bien d'autres encore sont prêts à accueillir votre argent. En France, l'évasion fiscale est estimée à 50 milliards d'euros par an. Le Parlement européen, à son niveau, l'estime à 1000 milliards d'euros chaque année ! En juin, les dirigeants du G8 ont proposé des solutions inter-

médiaires (transparence sur les impôts des multinationales, échanges automatiques d'informations avec les banques, etc) Malheureusement ces mêmes pays ne sont pas d'accord sur la manière et le degré de mise en œuvre...

Les pays en voie de développement sont également très impactés par la fuite de capitaux comme le montre le graphique ci-dessous. Les paradis fiscaux ont encore de beaux jours devant eux ! ■



CONSEILLERS ET AVOCATS FISCALISTES  
+ 60 %



AGENTS DE BERCY  
- 20 %

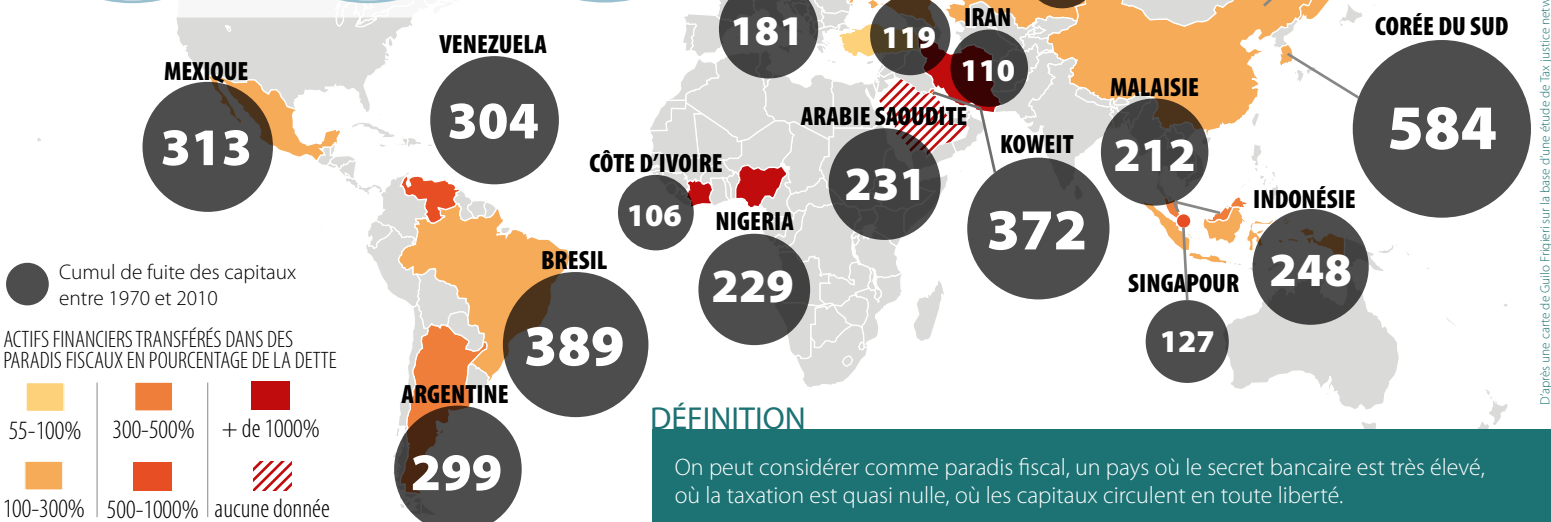
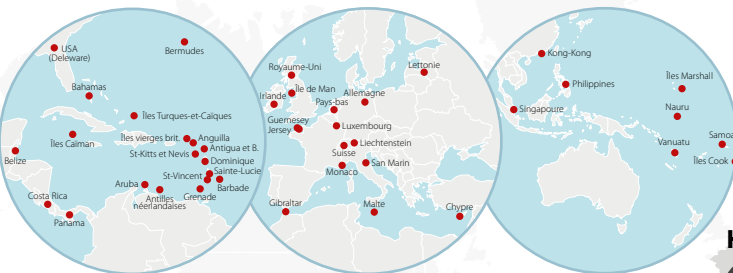


EN 10 ANS...

**600 MILLIARDS DE FRAUDE FISCALE**  
**500 MILLIARDS D'ÉVASION FISCALE**

## FUITE DE CAPITAUX DES PAYS EN VOIE DE DÉVELOPPEMENT : LES 20 PLUS GRANDS PERDANTS

### OÙ SE TROUVENT LES PARADIS FISCAUX ?



### DÉFINITION

On peut considérer comme paradis fiscal, un pays où le secret bancaire est très élevé, où la taxation est quasi nulle, où les capitaux circulent en toute liberté.

D'après une carte de Guillo Frigieri sur la base d'une étude de Tax Justice network