

# LUTTE CONTRE LA FRAUDE ET L'ÉVASION FISCALES

## Chronique d'actualité



**Claire ACARD**  
Avocat associé,  
EY Société d'Avocats



**Émilie BOKDAM-TOGNETTI**  
Maître des requêtes  
au Conseil d'État



**Olivier DAUCHEZ**  
Avocat associé,  
Gide Loyrette Nouel A.A.R.P.I.



**Anne ILJIC**  
Maître des requêtes  
au Conseil d'État



**Nicolas JACQUOT**  
Avocat associé,  
Arsene Taxand



**Polina KOURALEVA-CAZALS**  
Professeur à l'Université  
de Savoie Mont Blanc

### Questions générales

> **Lutte contre la fraude fiscale** - Le Gouvernement a rendu son rapport sur la lutte contre la fraude et le renforcement du civisme fiscal le 17 février 2020, faisant le bilan du contrôle fiscal 2019, ainsi que des progrès réalisés et évolutions à venir en la matière. Au titre de l'action internationale, les chiffres clés suivants sont mis en avant : des échanges automatiques de plus en plus variés (comptes bancaires étrangers, rescrits et montages fiscaux, etc.) et nombreux (4,8 millions de comptes bancaires détenus à l'étranger par des contribuables français reçus en 2019) ; 9,5 M€ d'amendes pour non-déclaration d'un compte bancaire à l'étranger en 2019 (3 fois plus qu'en 2018) ; 12 pays ajoutés sur la liste française des États et territoires non coopératifs et

6 retirés ; +8% de missions de fonctionnaires français dans le cadre du programme européen de coopération Fiscalis (contrôles coordonnés avec d'autres États membres et participation au réseau Eurofisc de lutte contre la fraude TVA) (V. § 1).

> **Lutte contre l'érosion de la base d'imposition** - L'OCDE publie un rapport d'étape destiné au G20 et portant sur les projets en cours en matière fiscale. Le maintien de ces projets a été plus récemment réaffirmé. Ils sont considérés comme faisant partie du programme de rétablissement des finances publiques à la suite des mesures économiques exceptionnelles rendues nécessaires par la pandémie (V. § 7).

...