

# SOMMAIRE

## Dossier 1 : Les règles du jeu

### 1. L'organisation du contrôle fiscal : qui sont vos interlocuteurs ?

|        |  |   |
|--------|--|---|
| 1.1.   | L'ORGANIGRAMME . . . . .                             | 4 |
| 1.1.1. | Les directions à compétence nationale . . . . .      | 4 |
| 1.1.2. | Les directions à compétence interrégionale . . . . . | 5 |
| 1.1.3. | Les directions à compétence départementale . . . . . | 6 |
| 1.2.   | LA COMPÉTENCE DES AGENTS . . . . .                   | 6 |
| 1.2.1. | LA COMPÉTENCE PERSONNELLE DES AGENTS . . . . .       | 6 |
| 1.2.2. | LA COMPÉTENCE TERRITORIALE DES AGENTS . . . . .      | 7 |
| 1.2.3. | DES CRITÈRES DE COMPÉTENCE PARTICULIERS ? . . . . .  | 8 |

### 2. Les pouvoirs de l'administration

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 2.1.   | LE POUVOIR DE CONTRÔLE, UN DOUBLE POUVOIR. . . . .            | 9  |
| 2.1.1. | Des pouvoirs importants qui ne sont pas sans limites. . . . . | 9  |
| 2.1.2. | Et plus spécialement pour les sociétés . . . . .              | 11 |
| 2.2.   | LE CONTRÔLE DE GESTION VU PAR L'ADMINISTRATION . . . . .      | 11 |
| 2.2.1. | Vous êtes en principe le patron . . . . .                     | 11 |
| 2.2.2. | Quand l'administration joue votre rôle ! . . . . .            | 12 |
| 2.2.3. | En conclusion . . . . .                                       | 15 |

### 3. Quand serez-vous tranquille ?

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 3.1.   | L'IMBROGLIO DES PRESCRIPTIONS FISCALES. . . . .   | 17 |
| 3.1.1. | Un principe : l'arrêt sur image . . . . .   | 17 |
| 3.1.2. | A tout principe, ses exceptions . . . . .   | 20 |
| 3.1.3. | La prescription concerne le pouvoir de redresser,<br>pas toujours celui de contrôler. . . . . | 21 |
| 3.2.   | LES CONSÉQUENCES DE LA PRESCRIPTION FISCALE . . . . .   | 23 |
| 3.2.1. | L'administration ne peut plus agir . . . . .  | 23 |
| 3.2.2. | La prescription peut être interrompue... . . . . .  | 24 |
| 3.2.3. | Le vérificateur peut-il « sonner 2 fois » ? . . . . .   | 26 |

## Dossier 2 : Souriez, vous êtes filmés !

### 1. Les moyens de contrôle de l'administration

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.1.   | CE QUE SAIT L'ADMINISTRATION SUR VOTRE ENTREPRISE . . . . .                     | 31 |
| 1.1.1. | Les fichiers de l'administration . . . . .                                      | 31 |
| 1.1.2. | Vos déclarations, une mine d'information . . . . .                              | 32 |
| 1.1.3. | Les déclarations des autres sont (aussi) utiles<br>à l'administration . . . . . | 33 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.2.   | CE QUE PEUT SAVOIR L'ADMINISTRATION SUR VOTRE ENTREPRISE . . . . . | 34 |
| 1.2.1. | Le droit de communication . . . . .                                | 34 |
| 1.2.2. | Le droit de visite et de saisie . . . . .                          | 36 |
| 1.2.3. | Le droit d'enquête . . . . .                                       | 37 |

## 2. Comment se déclenche un contrôle fiscal ?

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 2.1.   | A QUAND VOTRE TOUR ? . . . . .                                    | 39 |
| 2.1.1. | Existe-t-il une programmation des contrôles fiscaux ? . . . . .   | 39 |
| 2.1.2. | Le point sur la dénonciation. . . . .                             | 40 |
| 2.1.3. | Une quasi-obligation . . . . .                                    | 41 |
| 2.2.   | DU CONTRÔLE FORMEL AU CONTRÔLE SUR PIÈCES . . . . .               | 41 |
| 2.2.1. | D'un examen purement matériel... . . . . .                        | 41 |
| 2.2.2. | ... A un examen plus approfondi . . . . .                         | 42 |
| 2.2.3. | Les clignotants s'allument ? . . . . .                            | 43 |
| 2.2.4. | Les conséquences du contrôle sur pièces . . . . .                 | 45 |
| 2.3.   | L'ADMINISTRATION SE POSE DES QUESTIONS . . . . .                  | 46 |
| 2.3.1. | De la simple demande de renseignements... . . . . .               | 46 |
| 2.3.2. | ... A la demande d'éclaircissements ou de justifications. . . . . | 48 |

## Dossier 3 : Vous connaissez votre adversaire !

### 1. Le facteur vient de passer : vous voilà prévenu !

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.1.   | VOUS RECEVEZ UN AVIS DE VÉRIFICATION . . . . .           | 53 |
| 1.1.1. | Avis de vérification : les modalités d'envoi. . . . .    | 53 |
| 1.1.2. | Avis de vérification : un contenu précis . . . . .       | 56 |
| 1.1.3. | La charte du contribuable vérifié . . . . .              | 59 |
| 1.1.4. | Conclusion : les premiers réflexes à avoir . . . . .     | 60 |
| 1.2.   | UN CONTRÔLE FISCAL SE PRÉPARE . . . . .                  | 61 |
| 1.2.1. | Il faut vite se préparer . . . . .                       | 61 |
| 1.2.2. | Ce n'est vraiment pas le moment... que faire ? . . . . . | 64 |
| 1.3.   | UNE EXCEPTION : LE CONTRÔLE INOPINÉ . . . . .            | 65 |
| 1.3.1. | L'effet de surprise... . . . . .                         | 66 |
| 1.3.2. | Des investigations limitées... . . . . .                 | 66 |
| 1.3.3. | Mais seulement le jour j ! . . . . .                     | 68 |

### 2. Le vérificateur dans l'entreprise...

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.1.   | LE VÉRIFICATEUR, UNE PERSONNE DE PLUS DANS L'ENTREPRISE ? . . . . .              | 69 |
| 2.1.1. | Où va se dérouler le contrôle ? . . . . .  | 70 |
| 2.1.2. | La prise de contact . . . . .  | 72 |
| 2.1.3. | Va-t-il rester longtemps ? . . . . .   | 75 |
| 2.2.   | LE VÉRIFICATEUR, UN CONTRÔLEUR DE GESTION ? . . . . .                            | 77 |
| 2.2.1. | Il s'est (lui aussi) préparé. . . . .  | 77 |
| 2.2.2. | Que va-t-il contrôler ? . . . . .  | 78 |
| 2.2.3. | Le contrôle des comptabilités informatisées . . . . .                            | 85 |
| 2.2.4. | Peut-il rejeter la comptabilité ? . . . . .                                      | 87 |
| 2.2.5. | Peut-il (aussi) contrôler les comptes privés<br>du chef d'entreprise ? . . . . . | 89 |
| 2.3.   | LE VÉRIFICATEUR, UNE PERSONNE AVEC LAQUELLE IL FAUT DISCUTER ? . . . . .         | 90 |
| 2.3.1. | Le débat oral et contradictoire : un droit absolu. . . . .                       | 90 |
| 2.3.2. | Votre droit est bafoué ? . . . . .   | 92 |

### 3. Le vérificateur fait sa propre analyse

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 3.1.   | QUELLE PROCÉDURE DE RECTIFICATION ?  | 93  |
| 3.1.1. | La procédure de rectification contradictoire                                 | 94  |
| 3.1.2. | La procédure de taxation d'office  | 97  |
| 3.1.3. | La procédure de régularisation spontanée : une mesure de simplification ?    | 100 |
| 3.1.4. | La procédure de répression des abus de droit : vous abusez de la fiscalité ? | 101 |
| 3.2.   | LE RAPPORT DE VÉRIFICATION ET LA RÉUNION DE FIN DE CONTRÔLE                  | 105 |
| 3.2.1. | Le rapport de vérification   | 105 |
| 3.2.2. | La réunion de fin de contrôle  | 106 |
| 3.2.3. | Le cas des petites et moyennes entreprises de création récente               | 107 |
| 3.2.4. | Un cas particulier : l'Etat doit de l'argent à l'entreprise                  | 108 |

## Dossier 4 : Fin de la première mi-temps : touché... coulé ?

### 1. L'administration attaque...

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 1.1.   | LA FORME ET LE CONTENU  | 113 |
| 1.1.1. | Qui reçoit et par quel chemin ?   | 113 |
| 1.1.2. | Le vérificateur doit prendre sa plume   | 116 |
| 1.1.3. | Les rectifications doivent être motivées  | 120 |
| 1.1.4. | Conséquences financières des rectifications                                       | 125 |
| 1.1.5. | Le cas des propositions de rectifications successives                             | 126 |
| 1.2.   | LES CONSÉQUENCES DE LA PROPOSITION DE RECTIFICATIONS                              | 126 |
| 1.2.1. | La proposition de rectification interrompt la prescription                        | 127 |
| 1.2.2. | La proposition de rectification marque le point de départ du délai de réclamation | 128 |
| 1.2.3. | Conséquences pour les associés d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés   | 128 |
| 1.3.   | LE POINT SUR LES SANCTIONS : CARTON JAUNE OU CARTON ROUGE ?                       | 130 |
| 1.3.1. | L'intérêt de retard   | 130 |
| 1.3.2. | Les pénalités   | 133 |
| 1.3.3. | Des sanctions particulières ?   | 134 |

### 2. L'entreprise contre-attaque...

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 2.1.   | QUELLE SUITE DONNER À LA PROPOSITION DE RECTIFICATION ? | 137 |
| 2.1.1. | 30 jours pour répondre !                                | 137 |
| 2.1.2. | Le vérificateur répond à son tour                       | 141 |
| 2.1.3. | Le vérificateur : « l'arroseur arrosé » ?               | 142 |
| 2.2.   | DES AJUSTEMENTS POSSIBLES SUR LES RECTIFICATIONS ?      | 144 |
| 2.2.1. | La cascade simple                                       | 145 |
| 2.2.2. | La cascade complète                                     | 146 |
| 2.2.3. | La demande de règlement d'ensemble                      | 148 |
| 2.3.   | LA PROCÉDURE EST VICIÉE ?                               | 150 |
| 2.3.1. | Comment le savoir ?                                     | 150 |
| 2.3.2. | Quand mettre le vérificateur face à son erreur ?        | 152 |

### 3. Les recours possibles

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 3.1.   | LA PHASE PRÉCONTENTIEUSE . . . . .        | 153 |
| 3.1.1. | Les recours hiérarchiques . . . . .       | 154 |
| 3.1.2. | Les commissions départementales . . . . . | 156 |
| 3.2.   | UN RÉGLEMENT AMIABLE ? . . . . .          | 163 |
| 3.2.1. | La transaction . . . . .                  | 163 |
| 3.2.2. | Les demandes gracieuses . . . . .         | 165 |

## Dossier 5 : Deuxième mi-temps : recours à l'arbitre ?

### 1. L'administration envoie sa facture...

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 1.1.   | LA MISE EN RECOUVREMENT DES RAPPELS D'IMPÔTS ET DES PÉNALITÉS . . . . .                                | 169 |
| 1.1.1. | L'administration doit respecter certains délais . . . . .  | 169 |
| 1.1.2. | Le recouvrement proprement dit . . . . .   | 171 |
| 1.2.   | LES CONSÉQUENCES POUR L'ENTREPRISE . . . . .   | 172 |
| 1.2.1. | Le point sur les délais de paiement . . . . .  | 172 |
| 1.2.2. | Le sursis de paiement . . . . .  | 173 |
| 1.2.3. | La compensation . . . . .  | 173 |
| 1.3.   | QUE SE PASSE-T-IL SI L'ENTREPRISE NE PAIE PAS ? . . . . .  | 175 |
| 1.3.1. | Pendant combien de temps l'administration peut-elle agir ? . . . . .                                   | 175 |
| 1.3.2. | Les différentes possibilités offertes à l'administration pour obtenir<br>paiement de l'impôt . . . . . | 176 |

### 2. L'entreprise conteste...

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 2.1.   | D'ABORD DEVANT L'ADMINISTRATION : LE MATCH SE POURSUIT SANS ARBITRE . . . . . | 179 |
| 2.1.1. | La réclamation préalable, ou comment contester... . . . . .                   | 179 |
| 2.1.2. | ... Sans payer ? . . . . .  | 187 |
| 2.1.3. | L'administration se positionne . . . . .                                      | 191 |
| 2.2.   | PUIS DEVANT LE JUGE DE L'IMPÔT : L'ARBITRE ARRIVE (ENFIN) . . . . .           | 192 |
| 2.2.1. | Quel arbitre ? . . . . .  | 192 |
| 2.2.2. | L'entreprise perd : aller plus loin ? . . . . .                               | 197 |

## Dossier 6 : Annexes

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| MODÈLE 1 : | MODÈLE DE RÉPONSE À UNE PROPOSITION DE RECTIFICATIONS . . . . .  | 204 |
| MODÈLE 2 : | MODÈLE DE SAISINE DE LA COMMISSION DÉPARTEMENTALE . . . . .  | 206 |
| MODÈLE 3 : | MODÈLE DE RÉCLAMATION DEVANT LE CENTRE DES IMPÔTS . . . . .  | 209 |
| MODÈLE 4 : | MODÈLE DE LETTRE À ADRESSER À LA TRÉSORERIE OU<br>À LA RECETTE DES IMPÔTS EN APPUI DE LA RÉCLAMATION . . . . . | 211 |
| TABLEAUX : | GARANTIES DE L'ENTREPRISE VÉRIFIÉE . . . . .   | 213 |