

Le contrôle fiscal de A à Z : - 150 €-3h

OBJECTIFS

Cette formation a pour objectif de permettre aux avocats de comprendre l'ensemble du processus de contrôle fiscal en France, depuis les investigations initiales jusqu'au recouvrement des impositions. Elle vise à donner aux conseils et aux praticiens du droit les outils nécessaires pour anticiper, gérer et sécuriser un contrôle fiscal, tout en identifiant les risques encourus et les recours disponibles.

À l'issue de la formation, les avocats sauront :

- Identifier les étapes clés d'un contrôle fiscal et leurs incidences pratiques ;
- Connaître les droits et obligations du contribuable et de l'administration ;
- Comprendre les différentes procédures applicables, leurs délais et leurs conséquences ;
- Anticiper les sanctions et mettre en place une stratégie de réponse et de recours adaptée.

Modules videos	Objectifs
1. Les moyens d'investigation de l'administration fiscale	Comprendre la logique du système fiscal déclaratif et la présomption d'exactitude des déclarations. Identifier les moyens d'investigation dont dispose l'administration (demandes de renseignements, droit de communication, perquisition fiscale, enquête fiscale, recours aux aviseurs et nouvelles technologies). Savoir évaluer le degré de contrainte et les conséquences de chaque outil d'investigation pour le contribuable.
2. Les vérifications de l'administration fiscale - les caractéristiques communes	Assimiler les garanties procédurales fondamentales : avis de vérification, charte des droits et obligations, loyauté du vérificateur. Connaître les obligations d'information et l'interdiction des vérifications répétées. Maîtriser les conditions de validité du contrôle et leurs implications pratiques pour le contribuable.
3. Les vérifications de comptabilité	Définir le champ d'application de la vérification de comptabilité et ses spécificités (personnes concernées, documents exigibles, fichier des écritures comptables). Comprendre le déroulement de la procédure, ses contraintes et les risques liés à l'opposition au contrôle. Identifier les enjeux pratiques du débat oral et contradictoire et les conditions de validité des opérations de contrôle sur place ou à distance.
4. L'examen contradictoire de la situation personnelle	Déterminer les conditions d'ouverture et le champ d'application de l'ECSFP. Comprendre les modalités pratiques du contrôle (lieu, durée, débat contradictoire). Appréhender le caractère non contraignant de la procédure et ses incidences pour le contribuable.
5. Le délai de reprise de l'administration fiscale	Connaître la durée des délais de reprise applicables selon les impôts et les comportements du contribuable. Identifier les cas de prorogation et d'interruption de la prescription fiscale. Être en mesure de sécuriser une période fiscale au regard des délais de prescription.
6. La procédure de rectification de droit commun	Définir le champ d'application de la rectification contradictoire et ses exclusions. Comprendre le rôle et la portée de la proposition de rectification, ses mentions obligatoires et les droits du contribuable. Maîtriser les modalités de réponse du contribuable, les suites possibles et le rôle des commissions consultatives.
7. La procédure d'imposition d'office	Identifier les cas où l'administration peut recourir à une imposition d'office (défaut de déclaration, opposition au contrôle, absence de représentant fiscal, etc.). Comprendre le régime juridique de ces procédures et leurs effets pour le contribuable. Mesurer l'impact probatoire et procédural d'une taxation d'office dans un contentieux ultérieur.
8. Les sanctions	Distinguer les sanctions fiscales (intérêts de retard, majorations, amendes) et les sanctions pénales pour fraude fiscale. Appréhender les critères de qualification des manquements (retard, manquement délibéré, manœuvre frauduleuse, abus de droit). Comprendre les obligations de motivation des sanctions et les possibilités de défense du contribuable.
9. Le recouvrement de l'impôt	Connaître les modalités de mise en recouvrement (par rôle ou par avis) et les délais de paiement. Identifier les délais de prescription applicables en matière de recouvrement et leurs causes de suspension/interruption. Maîtriser les outils de recouvrement forcé à disposition de l'administration et leurs conséquences pratiques.
10. Le contentieux fiscal	Comprendre les différentes voies de recours offertes au contribuable (réclamation contentieuse, recours hiérarchiques, juridictions). Identifier les délais, les conditions de recevabilité et les effets suspensifs des recours. Élaborer une stratégie contentieuse efficace, tenant compte des chances de succès et des coûts associés.