

# Table des matières

<b>Sommaire</b>	5
<b>Avant-propos</b>	7
PARTIE I	
<b>LES POUVOIRS D'INVESTIGATION DU FISC</b>	9
<hr/>	
<b>Les droits et les obligations du contribuable et de l'administration fiscale</b>	11
<i>Robert Winand</i>	
Titre I. Investigations chez le contribuable	11
Chapitre 1. Contrôles sur place, demandes de renseignements et accès aux locaux	11
Section 1. Droit d'investigation en contributions directes dans les écritures sur support papier	11
Section 2. Droit d'investigation en contributions directes dans les systèmes informatisés	33
Section 3. Droit d'investigation en T.V.A.	42
Section 4. Lieu des investigations	51
Section 5. Durée de conservation des pièces	57
Section 6. Droit de demander des renseignements écrits ou verbaux	59
Section 7. Droit de visite des locaux professionnels et visites domiciliaires	66

Chapitre 2. Durée des pouvoirs d'investigation à l'égard du contribuable	76
Section 1. Existence de quatre délais distincts	76
Section 2. Conditions de recours au délai d'investigation de cinq ans	80
Chapitre 3. Destination des renseignements obtenus par le fisc	92
<b>Titre II. Investigations auprès des tiers</b>	92
Chapitre 1. Tiers visés	92
Section 1. Investigations concernant un contribuable déterminé	92
Section 2. Investigations concernant des contribuables indéterminés	93
Chapitre 2. Modalités des enquêtes menées auprès de tiers	94
Section 1. Demandes écrites ou verbales de renseignements	94
Section 2. Contrôle et copie des systèmes informatisés chez les tiers	94
Chapitre 3. Délai dans lequel le fisc peut enquêter auprès des tiers	96
<b>La pratique des contrôles conjoints (administrations fiscales ou autres administrations) – l'utilisation des informations obtenues</b>	97
<i>Michel Loockx</i>	
Chapitre 1. Les administrations fiscales polyvalentes	97
Section 1. L'Inspection spéciale des impôts	97
Section 2. L'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus	98
Chapitre 2. La discordance des législations en matière de pouvoirs d'investigation des administrations fiscales	99
Section 1. Le droit de demander la communication des livres et documents du contribuable	99
Section 2. Le droit de visite des locaux professionnels	108
Section 3. Le secret bancaire	111
Chapitre 3. L'échange de renseignements entre l'Administration des contributions directes et les administrations non fiscales	113
Section 1. Les services concernés	114
Section 2. Étendue des obligations imposées aux établissements et services publics	115
Section 3. Exceptions	119
Section 4. Collaboration des greffes et des parquets de toutes juridictions	121

Section 5. Communication spontanée de renseignements	127
Section 6. La communication de renseignements par l'Administration des contributions directes à des établissements publics non fiscaux et le secret professionnel des agents	131
Chapitre 4. L'échange de renseignements entre administrations fiscales	133
Chapitre 5. L'interaction du droit fiscal et du droit pénal au niveau du contrôle fiscal : le droit de se taire ?	140
<b>Le contrôle fiscal et la protection du contribuable</b>	
– le secret professionnel – la protection de la vie privée – les aspects de droit pénal – les renseignements obtenus lors de perquisitions et de saisies	143
<i>Thierry Litannie</i>	
<i>Avec la collaboration de Victor Alvarez Fernandez</i>	
<b>Titre I. Les limites aux droits d'investigation</b>	144
Chapitre 1. Le principe de la liberté des preuves et ses limites en droit pénal	144
Section 1. La liberté de la preuve en matière pénale	144
Section 2. La charge de la preuve en matière pénale	147
Chapitre 2. La protection de la vie privée	147
Section 1. Les dispositions en vigueur	147
Section 2. La notion de vie privée	148
Section 3. La notion d'ingérence	149
Chapitre 3. Le droit au silence et les interrogatoires	149
Section 1. Le droit au silence	149
Section 2. Les interrogatoires	151
Chapitre 4. Le secret professionnel	156
Section 1. Le secret professionnel des professions comptables	156
Section 2. La portée de la notion de secret professionnel	168
Section 3. Le comptable appelé à témoigner en justice	171
Section 4. Le comptable face aux perquisitions et saisies pénales	178
Chapitre 5. Les limites pénales et les techniques particulières d'investigation en matière pénale	181
Section 1. Les contrôles d'identité	181

Section 2. Les sources orales et leur protection	182
Section 4. Les fouilles	186
Section 5. Les visites domiciliaires	187
Section 6. Les télécommunications	195
Section 7. L'interception et l'ouverture du courrier	206
Section 8. La collecte d'informations bancaires	209
Chapitre 6. La sanction des preuves illégales ou irrégulières	211
<b>Titre II. Moyen de coercition indirect la privation de liberté</b>	212
Chapitre 1. La notion de privation de liberté	212
Chapitre 2. L'arrestation en flagrant délit (article 1 <sup>er</sup> de la loi sur la détention préventive)	216
Section 1. Conditions d'ouverture	216
Section 2. Conditions d'exercice	216
Chapitre 3. L'arrestation hors flagrant délit (article 2 de la loi sur la détention préventive)	217
Section 1. Conditions d'ouverture	217
Section 2. Conditions d'exercice	218
<b>Titre III. La problématique des saisies pénales</b>	219
Chapitre 1. Les saisies en général	219
Chapitre 2. La saisie de documents ou de matériels classifiés	222
Chapitre 3. La saisie de données informatiques	223
 PARTIE II	
<b>LES DÉLAIS D'IMPOSITION ET DE RECOUVREMENT</b>	
<b>IMPÔTS DIRECTS ET INDIRECTS</b>	
<b>ASPECTS NATIONAUX ET INTERNATIONAUX</b>	225
<hr/>	
<b>Les délais d'imposition et de recouvrement de l'impôt</b>	227
<i>Christophe Lenoir</i>	
Titre I. Délais d'imposition et de recouvrement de l'impôt – notions et distinctions	228
Chapitre 1. La naissance de l'impôt	228

Chapitre 2. Impôts directs (impôts sur les revenus)	229
Chapitre 3. Impôts indirects	230
Chapitre 4. Caractéristiques et calcul des délais d'imposition	232
Section 1. Caractéristiques et effets des délais d'imposition	232
Section 2. Calcul du délai d'imposition	233
Chapitre 5. Caractéristiques, calcul et effet de la prescription (délais de recouvrement)	234
Section 1. Caractéristiques	234
Section 2. Calcul des délais de prescription	248
Section 3. Conséquences de la prescription	250
<b>Titre II. Les délais d'imposition et de recouvrement en matière d'impôts directs</b>	<b>251</b>
Chapitre 1. Remarques préalables	251
Chapitre 2. Délai ordinaire d'imposition de dix-huit mois (articles 353 et 359 du C.I.R./1992)	252
Section 1. Champ d'application du délai	253
Section 2. Calcul du délai	254
Chapitre 3. Délai spécial d'imposition de trois ans (article 354, alinéa 1 <sup>er</sup> , du C.I.R./1992)	255
Section 1. Champ d'application du délai	255
Section 2. Calcul du délai	257
Chapitre 4. Délai spécial d'imposition de cinq ans (article 354, alinéa 2, du C.I.R./1992)	260
Section 1. « Intention frauduleuse » – « Dessein de nuire » – Notions	260
Section 2. Calcul du délai	263
Section 3. Investigations menées dans le délai complémentaire de deux ans	264
Chapitre 5. Délai spécial de douze mois (article 358 du C.I.R./1992)	265
Section 1. Généralités	266
Section 2. Infraction aux précomptes mobilier ou professionnel	269
Section 3. Renseignements à l'étranger	271
Section 4. Action judiciaire	274
Section 5. Éléments probants	279

Chapitre 6. Délai spécial de trois mois (article 355 du C.I.R./1992)	282
Section 1. Disposition légale et objectif	282
Section 2. Condition d'application de l'article 355 du C.I.R./1992 : une annulation de la cotisation au stade de la réclamation	282
Section 3. Conséquences de l'application de l'article 355 du C.I.R./1992 : une nouvelle cotisation à charge du même redevable, en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition	283
Section 4. Le nouvel enrôlement sur la base de l'article 356 du C.I.R./1992	287
Chapitre 7. Délai de recouvrement en matière d'impôts directs	289
Section 1. Règles générales	289
Section 2. Illustration	291
<b>Titre III. Les délais de recouvrement en matière d'impôts indirects</b>	292
Chapitre 1. Les délais de recouvrement en matière de T.V.A.	292
Section 1. Introduction	292
Section 2. Actions en recouvrement nées avant le 1 <sup>er</sup> janvier 1999	294
Section 3. Actions en recouvrement nées après le 1 <sup>er</sup> janvier 1999 – Calcul du point de départ et du point d'arrivée des nouveaux délais	295
Section 4. Actions en recouvrement nées après le 1 <sup>er</sup> janvier 1999 – Description des différents délais	299
Section 5. Cas particulier – Recouvrement de la T.V.A. dans le cadre d'une procédure en justice	305
Chapitre 2. Les délais de recouvrement en matière de droits d'enregistrement	306
Section 1. Introduction	306
Section 2. Différents délais de recouvrement	307
Chapitre 3. Les délais de recouvrement en matière de droits de succession	322
Section 1. Introduction	322
Section 2. Différents délais de recouvrement	323
<b>Conclusion</b>	347
<i>François Stevenart Meeûs</i>	