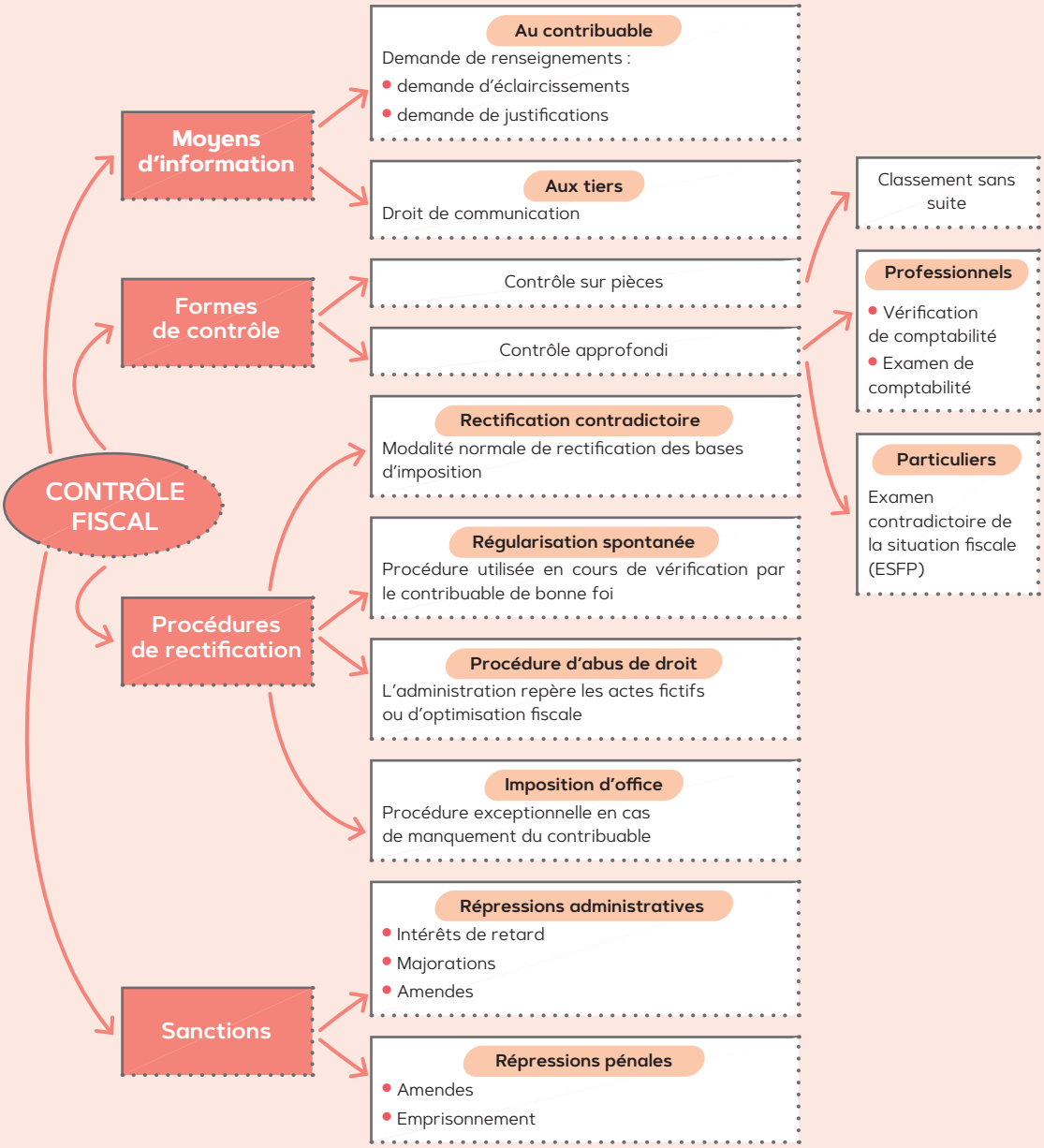
SYNTHÈSE


CONTRÔLE FISCAL
Moyens d'information
Au contribuable
Demande de renseignements :
• demande d'éclaircissements
• demande de justifications
Aux tiers
Droit de communication
Formes de contrôle
Contrôle sur pièces
Contrôle approfondi
Classement sans suite
Professionnels
• Vérification de comptabilité
• Examen de comptabilité
Particuliers
Examen contradictoire de la situation fiscale (ESFP)
Procédures de rectification
Rectification contradictoire
Modalité normale de rectification des bases d'imposition
Régularisation spontanée
Procédure utilisée en cours de vérification par le contribuable de bonne foi
Procédure d'abus de droit
L'administration repère les actes fictifs ou d'optimisation fiscale
Imposition d'office
Procédure exceptionnelle en cas de manquement du contribuable
Sanctions
Répressions administratives
• Intérêts de retard
• Majorations
• Amendes
Répressions pénales
• Amendes
• Emprisonnement