

3 Éditorial – Thierry LAMBERT

DOSSIER

Les polices fiscales – Moyens de lutte contre la fraude fiscale

7 Présentation du dossier – Christian LOPEZ

■ Introduction

9 La fraude fiscale : le point de vue économique – Pierre GARELLO

19 La « police fiscale » à l'épreuve de la théorie de l'indivisibilité de la puissance publique – Alexandre DESRAMEAUX

■ Histoire et organisation

31 La répression fiscale en France sous l'Ancien Régime – Christophe DE LA MARDIÈRE

36 La pénalisation de la lutte contre la fraude fiscale – Ludovic AYRAULT

43 L'organisation structurelle de la DGFiP dans la répression de la fraude fiscale – Vincent DUSSART

50 L'instauration d'une « police fiscale » : contrôle ou investigation ? – Christian LOPEZ

■ Cadre administratif et procédural

61 Présentation de la brigade nationale de répression de la délinquance fiscale – Guillaume HÉZARD

68 La police fiscale en Belgique – Geert DELRUE

79 La Commission des infractions fiscales, les ressorts d'un désamour inépuisable – Olivier DEBAT

88 L'action de la Guardia di Finanza : le regard italien – Mario GARAVOGLIA

95 La police fiscale en Allemagne – Michael PREISSER

100 Le contrôle fiscal en Espagne et l'éventuelle création d'une police fiscale – José Alberto SANZ DÍAZ-PALACIOS

■ Infractions pénales fiscales

111 Le blanchiment et la fraude fiscale : aspects de droit comparé – Célestin FOUNDJEM

128 L'appréhension des activités illicites par le droit fiscal – Karim SID AHMED

137 Le délit de fraude fiscale : le cas de la fraude carousel – Didier LECOMTE & Laurence VAPAILLE

■ Coopération et transparence internationales

151 Vers un renouveau de la coopération fiscale internationale ? – Thierry LAMBERT

158 Le dispositif de lutte contre les États non-coopérants – Jean-Luc ALBERT

164 L'échange de renseignements en matière fiscale : le cas de l'Algérie – Bachir YELLES CHAOUCHÉ

CHRONIQUES

■ Droit fiscal des affaires

175 Karim SID AHMED

■ Droit douanier

187 Les problématiques douanières actuelles – Jean-Luc ALBERT

189 L'évolution de systèmes régionaux

189 L'Union européenne : L'Union douanière européenne et l'inquiétante quête d'un Code à sa mesure – Claude J. BERR

194 La permanence d'un contentieux douanier européen – Jean-Luc ALBERT

196 Chronique douanière ouest-africaine – Nicaise MÉDÉ, Errol TONI & Fiacre AVAHOUDJE

197 La démarche française – Jean-Luc ALBERT