**QUESTIONNAIRE-TEST**

**LEÇON 10 : LE CONTRÔLE FISCAL**

1. Le contrôle fiscal est réparti sur 3 niveaux, à quoi correspondent-ils ?

1er niveau

2ème niveau

3ème niveau

2. Comment s’appelle la grande direction nationale localisée à Pantin qui vérifie les 65 000 grandes entreprises dont le CA est supérieur à 152,4 millions d’€ qui compte 25 brigades spécialisées par grands secteurs de l’économie ?

3. Comment s’appelle la grande direction nationale qui a été à l’origine de la découverte du fichier UBS en 2016 ? C’est elle qui fonctionne comme le cerveau qui détecte les fraudes.

4. En quelle année le livre des procédures fiscales a-t-il été créé pour faciliter l’accès aux dispositions de procédure ?

5. Depuis 2004, le terme de redressement a été remplacé par un autre terme qui signifie exactement la même chose, lequel ?

6. De combien est l’amende si une banque refuse de fournir des informations aux services fiscaux ? 1 500€ - 10 000€ - 15 000€ - 150 000€

7. En quelle année le droit de communication a-t-il été institué pour permettre aux services fiscaux d’adresser aux contribuables des demandes ponctuelles de renseignements ? 1901 - 1920 - 1954 - 1975 - 1986 - 2013 - 2019

8. Dans l’affaire du cabaret-restaurant-bar de Nice le Sansa’s, le SRPJ avait opéré une perquisition qui avait débouché sur un redressement. Pour quelle raison le cabaret a-t-il gagné en 1998 en cassation devant le Conseil d’État ?

9. Les 2 points communs entre une demande d’éclaircissement et une demande de justifications sont le délai et la sanction en cas d’absence de réponse :

-quel est le délai dont dispose le contribuable pour répondre ?

-quelle est la sanction en cas d’absence de réponse dans le délai ?

10. Quelle différence faites-vous entre :

-une demande d’éclaircissement :

-une demande de justifications

11. Les services fiscaux disposent d’un droit de visite qui est en réalité un droit de perquisition, quelles sont les deux conditions pour que ce droit puisse s’exercer ?

1

2

12. Dans les vérifications de la comptabilité des entreprises, il existe deux procédures, quelle est celle pour laquelle l’administration se transporte sur place et qui est la plus ancienne (la grosse) et quelle est celle où le contrôle se fait sur pièces et qui est la plus récente (la petite) ?

-examen de comptabilité

-vérification de comptabilité

13. En 1975, a été créée la procédure de Vérification Approfondie de Situation Fiscale d’Ensemble pour contrôler les déclarations des particuliers. Comment s’appelle cette procédure maintenant ?

14. Ce type de contrôle sert à contrôler la situation du contribuable sous tous ses aspects, les revenus, le patrimoine, la trésorerie et un élément particulièrement délicat à vérifier, lequel ?

15. Tout avis indiquant le début d’un contrôle doit obligatoirement faire une mention à peine de nullité, laquelle ?

16. Lors d’une vérification approfondie d’un particulier, quelle différence faites-vous entre :

-la balance de trésorerie

-la balance des espèces

17. De quels délais dispose le contribuable pour répondre à une demande de renseignements ?

8 jours – 15 jours – 30 jours – 60 jours – 6 mois

18. Le contribuable est-il obligé de répondre à une demande de renseignements de l’administration fiscale ? S’il ne répond pas dans les délais, quelle est la sanction ?

19. Qu’appelle-t-on la règle du double dans le contrôle fiscal des particuliers ?

20. Quel est le délai de reprise de l’administration pour remonter en arrière afin d’opérer des rectifications ?

-délai de droit commun :

-délai pour les impôts locaux TH & TF :

-délai pour les activités occultes ou les PV de flagrance fiscale