

# La fraude à la TVA en matière pénale



<b>Editeur:</b>	Larcier Eds
<b>ISBN:</b>	2804461874
<b>Date de parution:</b>	mars 2013
<b>Catégorie:</b>	Droit
<b>Auteur:</b>	Laurent Kennes
<b>Collection:</b>	Elsb.col.confer

[La fraude à la TVA en matière pénale.pdf](#)

[La fraude à la TVA en matière pénale.epub](#)

Cet ouvrage propose une analyse pratique et actualisée des fraudes à la taxe sur la valeur ajoutée. Il met à la disposition des acteurs judiciaires, procureur, juge d'instruction, juge du fond et avocats pénalistes ou fiscalistes, les outils nécessaires à la compréhension de ce type de fraude, tant dans son approche fiscale que pénale. L'ouvrage se compose de 4 parties : - Pour commencer, Benoît Vanderstichelen, enseignant depuis 1987 et juriste spécialisé dans la consultance des entreprises en matière de T.V.A., présente de manière pratique et accessible, les données juridiques utiles pour appréhender les techniques de fraude. - Puis, Nathalie Limbourg, Chef de Service à l'Inspection Spéciale des Impôts à Bruxelles, décline les typologies de carrousel T.V.A.

répertoriées au sein de l'Administration, avec l'ambition d'harmoniser la terminologie entre les différents acteurs.

- Ensuite, Luc Godin avec la collaboration de Jessica van Overtveldt, se consacrent à l'analyse actualisée de la répression pénale de la fraude. Les deux auteurs nous fournissent l'essentiel des informations relatives aux préventions auxquelles le procureur, le juge et l'avocat sont confrontés en cette matière. Tous deux abordent encore l'interprétation des dispositions insérées par la loi « una via » du 20 septembre 2012 et concluent sur les questions d'imputabilité des intermédiaires, acteurs défaillants et clients. - Enfin, Laurence Deklerck, avocate fiscaliste, schématise, sur un plan strictement pratique, un carrousel T.V.A. type. Hervé Louveaux, juge d'instruction et enseignant à la Solvay Brussels School, nous fait part de ses réflexions en guise de conclusions. Cet ouvrage, destiné à tous les acteurs judiciaires susceptibles de travailler sur un dossier relevant d'une fraude à la T.V.A, a été réalisé sous la direction d'Emmanuel Rivera, Director auprès de Deloitte conseils Fiscaux, et Laurent Kennes, avocat et chargé de cours à l'Université libre de Bruxelles.

664. En matière pénale, la prescription est variable, selon la qualification de l'incrimination. Face à cette

situation, des mesures drastiques ont été prise afin de réprimer ces fraudes qui sont passibles d'une sanction pénale. La présente page, ainsi que la Politique de Confidentialité de la Société, vous fournissent des informations à propos de nous et stipulent les conditions générales légales (ci-après les « Conditions ») applicables lorsque vous demandez la reprise de votre téléphone, vos tablettes. gouv. Toutes personnes percevant des revenus de son activité ou de son capital en France, qu'elles soient domiciliées au sein ou hors du territoire, sous réserve de la bonne application des conventions internationales, sont soumises à l'impôt sur le revenu dans l'une des sept catégories d'imposition prévues par la loi : bénéfices. Conditions générales Brightstar 20:20 UK Limited. C'est ce que vient de décider la Cour de cassation, le 22 mai 2015, en écho à sa jurisprudence dite « Antigone » sur l'irrégularité de la preuve pénale. Toutes personnes percevant des revenus de son activité ou de son capital en France, qu'elles soient domiciliées au sein ou hors du territoire, sous réserve de la bonne application des conventions internationales, sont soumises à l'impôt sur le revenu dans l'une des sept catégories d'imposition prévues par la loi : bénéfices. La Proposition de loi très controversée renforçant la lutte contre le système prostitutionnel a été adoptée définitivement le 6 avril 2016 par l'Assemblée nationale, après un ultime débat sur le texte et va pénaliser les clients ayant le recours à la.

Table des matières Texte Début; LIVRE PREMIER L'ASSISTANCE JUDICIAIRE.  
fr/dgfip/nouvel-espace-contrôle-fiscal. Ce qui peut aboutir à des situations particulières comme l'affaire Émile Louis [7] où celui-ci risquait la prison non pas en raison de meurtres qu'il avait avoués mais en raison d'une infraction continue : l'enlèvement. Le beurre est un produit laitier [1] extrait, par barattage, de la crème issue du lait [2]. - Définition. Il permet de ... D'entrée en jeu, il est nécessaire d'analyser les caractéristiques de la Taxe sur la Valeur Ajoutée. Ce qui peut aboutir à des situations particulières comme l'affaire Émile Louis [7] où celui-ci risquait la prison non pas en raison de meurtres qu'il avait avoués mais en raison d'une infraction continue : l'enlèvement. Face à cette situation, des mesures drastiques ont été prise afin de réprimer ces fraudes qui sont passibles d'une sanction pénale. Rappelons que la Direction générale des Finances publiques vient de mettre en ligne sur son site <http://www>.