

**DIRECTION NATIONALE
D'ENQUETES FISCALES**



 **DIRECTION GÉNÉRALE DES
FINANCES PUBLIQUES**

PRESENTATION DE LA DNEF

DIRECTION NATIONALE d'ENQUETES FISCALES, 6 bis rue Courtois 93695 PANTIN Cedex (accès piétons : 140 rue Jean Lolive)

Tél : 01.49.91.81.00 - Fax : 01.49.91.10.00

dnef@dgfip.finances.gouv.fr - <http://dnef.intranet.dgfip/>

LES MISSIONS DE LA DNEF : LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE

● COLLECTE ET TRAITEMENT DE L'INFORMATION

- Coopération européenne (AAI – EUROFISC)
- Droits de communication, droits d'enquête
- Echanges et partenariats : TRACFIN, Douane, organismes de protection sociale...
- Renseignement humain
- Traitements de bases de données

● SAISIE DES PREUVES DE LA FRAUDE

- Droit de visite et de saisie : *article L16B du LPF*

● DIFFUSION DE L'INFORMATION

- Propositions de contrôle - Bulletins d'information
- Propositions de saisine de la BNRDF et du SEJF
- Production documentaire
- Formation professionnelle ciblée

● CONTROLES FISCAUX

- Vérifications de comptabilité, ESFP, CSP pour les sociétés sises en France (fraudes TVA en réseau) et pour les entreprises étrangères qui réalisent des ventes à distance vers la France, CFE et CSP des dossiers « Police fiscale »

● APPROCHE FINANCIERE ET PENALE

- Mesures conservatoires chaque fois qu'utile et possible
- Mise en œuvre de la procédure de flagrance fiscale
- Dénonciations au Procureur de la République (articles 40 du CPP et transmissions automatiques : loi du 23 octobre 2018)
- Poursuites pénales pour fraude fiscale ou pour escroquerie

Pour lutter contre la fraude, la DNEF dispose d'une organisation administrative dédiée composée de :

services de direction situés à Pantin

services opérationnels situés à Pantin et en régions

Au total (hors BNEE), 438 agents au 1^{er} septembre 2021, soit :
47 cadres ; 265 inspecteurs ; 89 contrôleurs ; 37 agents.

Philippe-Emmanuel DE BEER



**Administrateur Général des Finances Publiques
Directeur de la DNEF**

Florent TESSON



**Administrateur des Finances Publiques
Directeur assistant**

Sylvie PERROUDON-RAGOT



**Administratrice des Finances Publiques
Directrice assistante**

**RESSOURCES
HUMAINES &
BUDGETAIRES**

1^{ère} Division



Hélène FACERIAS
Administratrice des
Finances Publiques
Adjointe

**FRAUDE TVA A
L'INTERNATIONAL &
COOPERATION**

2^{ème} Division



Cédric DUFOURT
Administrateur des
Finances Publiques
Adjoint

**INVESTIGATIONS
PARTICULIERS &
PROFESSIONNELS**

3^{ème} Division



Florent TESSON
par Interim
Administrateur des
Finances Publiques

VISITES DOMICILIAIRES L16B

4^{ème} Division



Aymeric BOUARD - Goulven MADEC
Administrateurs des Finances Publiques
Adjoints

5^{ème} Division



**VALORISATION DE
L'INFORMATION &
PARTENARIATS**

6^{ème} Division



Isabelle MERLE
Administratrice des
Finances Publiques
Adjointe

1^{ère} division

**DIVISION DES
RESSOURCES
HUMAINES &
BUDGETAIRES**

**Ressources
humaines**

CAPL

**Conditions de vie
au travail -
Communication**

**Formation
professionnelle**

**Délégations
étrangères**

**Ressources
Budgétaires**

Logistique

**Services
communs**

2^{ème} division

**DIVISION FRAUDE TVA
A L'INTERNATIONAL &
COOPERATION**

Bureau d'ordre

Secrétariat BIR

**Assistance
administrative
internationale**

Coopération bilatérale

EUROFISC

**Cellule Juridique
Pénale Contentieuse**

**BNI 1
BNI 7
BIR 1
BIR 2
BIR 3**

3^{ème} division

**DIVISION
INVESTIGATIONS
PARTICULIERS &
PROFESSIONNELS**

Bureau d'ordre

**BNI 2
BNI 3
BNI 4
BNI 5**

**BNAPF
BLF**

4^{ème} division

**DIVISIONS
VISITES DOMICILIAIRES L16B**

Bureau d'ordre

**BII
Paris Centre
Paris Nord
Paris Ouest
Bordeaux
Lille
Orléans
Toulouse**

5^{ème} division

**IDIV experts
L16B/
Contentieux**

**Cellule mesures
conservatoires**

**Cellule d'appui
opérationnel**

**BII
Paris Est
Lyon
Marseille 1
Marseille 2
Rennes
Strasbourg**

6^{ème} division

**DIVISION VALORISATION
DE L'INFORMATION &
PARTENARIATS**

**Bureau d'ordre
Bibliothèque**

**Gestion des données
externes (FFI, presse,
liaison police)**

Liaisons DNRED

**Brigade de Recherche
Systématique (B.R.S)**

BNI 6

**B3I (Cellule
d'Ingénierie
Informatique +
Infocentre)**

**Secrétariat Général
Mission Risques et Audits – Suivi d'activité – CTL – Secrétariat des directeurs –
Enregistrements des productions - Réquisitions**

Service rattaché : BNEE

Service des Investigations Elargies

2ème division

DIVISION FRAUDE TVA A L'INTERNATIONAL & COOPERATION

Bureau d'ordre

Secrétariat BIR

**Assistance administrative
internationale**

Coopération bilatérale

EUROFISC

Cellule Juridique Pénale Contentieuse

1^{ère} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 1

7^{ème} Brigade Nationale d'Investigation – BNI 7

1^{ère} Brigade d'Intervention Rapide - BIR 1

2^{ème} Brigade d'Intervention Rapide - BIR 2

3^{ème} Brigade d'Intervention Rapide - BIR 3

Des services d'investigation : les brigades nationales d'investigation (BNI)

BNI 1

Chargée de la détection de la fraude à la TVA dans les domaines liés à l'international :

Opérations intra-communautaires - Régimes douaniers - Carrousels - Marchés libres de l'énergie – Surveillance des cinq produits sensibles (carbone, parfums, circuits intégrés, métaux, téléphonie mobile)

BNI 7

Chargée de la détection de la fraude à la TVA dans le domaine des moyens de transport :

Fraudes dans le négoce intracommunautaire des moyens de transport (automobiles, aéronefs, bateaux)

Missions

- Production documentaire sur des procédés de fraudes novateurs ;
- Propositions de contrôle et de L16B et envoi de listes d'entreprises signalées aux services ;
- Travaux simultanés avec les services des Etats de l'UE : la 1^{ère} BNI prend en charge la coopération internationale directe avec son homologue étranger (Assistance administrative, informations EUROFISC).

Des services de contrôle :

LES BRIGADES D'INTERVENTION RAPIDE (BIR)

- **Mise en œuvre de l'intégralité des procédures fiscales :**
- **d'enquête** (droits d'enquête et de communication) ;
- **de contrôle fiscal externe** (VG et ESFP) ;
- **prise de mesures conservatoires, mise en œuvre de la flagrance fiscale.**

Secteurs économiques à risques :
TVA intracommunautaire
Carrousels
Fraude internet
Fraudes complexes

**Contrôles simultanés
ou multilatéraux
avec les services des
Etats de l'UE**

Un service de soutien :

CELLULE JURIDIQUE PÉNALE ET CONTENTIEUSE (CJPC)

chargée du contentieux, des suites pénales des dossiers vérifiés par les BIR (rédaction des PPC, plaintes pour escroquerie et articles 40) et de toute analyse juridique pour l'ensemble des services de la DNEF

DIVISION INVESTIGATIONS PARTICULIERS & PROFESSIONNELS

Bureau d'ordre

2^{ème} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 2
3^{ème} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 3
4^{ème} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 4
5^{ème} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 5

Brigade nationale des Affaires Police Fiscale - BNAPF
Bureau des liaisons Fiscales - BLF

Des services d'investigation :

LES BRIGADES NATIONALES D'INVESTIGATION - BNI

MISSIONS



- **CONDUITE D'OPERATION DE RECHERCHE SUR**
 - Traitement d'opérations nationales (prévention, programmation...)
 - Traitement de données de masse (listes...), de signalements (TRACFIN...)
 - Propositions de droit de visite et de saisie (L16B)
 - Propositions de dossiers de police fiscale
- **PRODUCTION DOCUMENTAIRE**
 - Une production mieux adaptée aux besoins des services, plus pratique.
 - Rédaction de fiches d'actualités sur les nouvelles fraudes détectées
- **PROPOSITIONS DE CONTROLES**
 - Exploitation de renseignements sur initiative ou sur proposition de services dans le cadre d'enquêtes

DOMAINES DE COMPETENCES DES BNI

BNI 2

Problématiques fiscales des grandes sociétés :

Grands groupes et sociétés - Finances des entreprises (fusions, cessions, acquisitions, opérations sur le capital...) - Crédits d'impôt concernant les sociétés
Partenariat DVNI-DGE

BNI 3

Problématiques patrimoniales :

Personnes physiques : Stratégies patrimoniales (ISF et DMTG notamment) – Milieu « people »
Affaires judiciaires civiles et sociales
Partenariat DNVSF

BNI 4

Généraliste avec orientation travail illégal :

Sociétés BTP, sociétés éphémères ou à risques - Etablissements stables - Opérations financières avec l'étranger - Activités occultes – Défiscalisation DOM COM
Partenariats externes sur la lutte contre le travail illégal

BNI 5

Problématiques patrimoniales :

Financier : Plus-values de cession de droits sociaux - Stocks options – Supports et produits d'épargne
International : Territorialité - Comptes et structures offshore
Affaires judiciaires pénales
Partenariat DNVSF

Un service de coordination et de contrôle **(la Brigade nationale des affaires de police fiscale - BNAPF)**

Missions

- Rédaction des propositions de saisine de la BNRDF et du SEJF
- Suivi et coordination de tous les dossiers police fiscale
- Contrôle fiscal d'un certain nombre de dossiers
- Mutualisation vers le réseau

Un service d'appui (le Bureau des liaisons fiscales - BLF)

Missions

- Droits de communication auprès des tribunaux de Paris
- Correspondant pénal

4^{ème} division

5^{ème} division

DIVISIONS
VISITES DOMICILIAIRES L16B

Bureau d'ordre

IDIV experts L16B/ Contentieux

Cellule mesures conservatoires

Cellule d'appui opérationnel

Brigade d'Intervention Interrégionale - BII

Paris Centre
Paris Nord
Paris Ouest

Bordeaux
Lille
Orléans
Toulouse

Brigade d'Intervention Interrégionale - BII

Paris Est

Lyon
Marseille 1
Marseille 2
Rennes
Strasbourg

Des services d'intervention :

LES BRIGADES INTERREGIONALES D'INTERVENTION - BII

4 BII à Pantin

Une compétence nationale

9 BII en régions



Une procédure spécifique de visite et de saisie (Art. L 16 B du LPF)



Pour lutter contre les activités clandestines et mettre en évidence des montages frauduleux, notamment en matière internationale.



Débouchant sur - des contrôles fiscaux
- des poursuites pénales

6^{ème} division

DIVISION VALORISATION DE L'INFORMATION & PARTENARIATS

**Bureau d'ordre
Bibliothèque**

Gestion des données externes (FFI, presse, liaison police)

Liaisons DNRED

Brigade de Recherches Systématiques (B.R.S)

6^{ème} Brigade Nationale d'Investigation - BNI 6

B3I (Cellule d'Ingénierie Informatique + Infocentre)

Un service d'investigation

BNI 6

Nouvelles technologies- Commerce et Services électroniques- Secteur des ventes par correspondance

Activités liées à l'économie verte : Production, commerce, services en liaison avec des matériels et matériaux écologiques ou économisant l'énergie - Activités de recyclage des matériaux non métalliques.

Un service de soutien opérationnel

La Brigade d'Intervention & d'ingénierie informatique – B3I



INFOCENTRE

Par requêtage sur les bases de données fiscales:
Analyse du tissu fiscal, sélection de populations à risques – Identification de procédés de fraudes classiques ou nouveaux afin de les modéliser pour permettre un repérage à grande échelle via nos fichiers informatiques -



Cellule d'ingénierie informatique

Expertise des fichiers et données, ainsi que des logiciels, afin de mettre à jour des procédés frauduleux - Soutien technique Encase aux BII – Informatique juridique – Veille technologique et développement de nouveaux outils

Des services d'appui pour la DNEF et les autres directions

Recherches sur bases de données ou exercice du droit de communication auprès de certains organismes

Liaison Police

Droit de communication auprès
de la Préfecture de Police de
Paris et consultation de fichiers
(CCE, FNA, CTC, CNI)

Fraude Fiscale Internationale (F.F.I)

Recherches sur personnes
physiques et morales à l'étranger

Presse

Constitution d'une base de
données d'articles de presse

Brigade de Recherche Systématique (B.R.S)

Droit de communication auprès des établissements financiers
et chèques postaux dont les sièges sont situés en Ile de France
– Droit de communication : sports équestres, bateaux...