

ANDRE BEAUCHAMP

GUIDE MONDIAL
DES
PARADIS FISCAUX

BERNARD GRASSET
PARIS

SOMMAIRE

INTRODUCTION	15
LEXIQUE	19

PREMIÈRE PARTIE

LES PARADIS FISCAUX

CE QU'ILS SONT — COMMENT LES UTILISER

1. QU'EST-CE QU'UN PARADIS FISCAL ?	37
1.1. Recherche d'une définition	37
1.2. Divers types de paradis fiscaux « »	39
1.3. Les paradis fiscaux secondaires	40
2. UN PARADIS FISCAL, POUR QUOI FAIRE?	48
2.1. Le contribuable cherche des allégements	48
2.2. L'utilisateur de paradis fiscaux pour personnes physiques.	48
2.3. L'utilisateur de paradis fiscaux pour personnes morales	49
2.3.1. Les compagnies d'assurance captives	51
2.3.2. Les banques captives	52
2.3.3. Les trusts	52
3. LE BON CHOIX D'UN PARADIS FISCAL	54
3.1. Les moyens du choix	54
3.2. Le processus du choix	55
3.2.1. Les facteurs généraux de sélection	55
3.2.1.1. Un minimum d'existence du paradis fiscal	55
3.2.1.2. Un minimum de consensus politique	55
3.2.1.3. Une situation géographique commode. Des facilités de transport et de communication	56
3.2.1.4. La stabilité politique et économique	56
3.2.1.5. L'existence d'une certaine structure so- ciale	57
3.2.1.6. Une monnaie stable et un contrôle des changes souple	58

- 3.2.1.7* Les autres facteurs généraux de sélection ...» 58
- 3.2.2. Les facteurs particuliers de sélection..... ^, f... 61
 - 3.2.2.1. La situation au départ 61
 - 3.2.2.1.1. La notion de domicile ou de résidence * 62
 - 3.2.2.1.2. Les changements de résidence et de domicile , 64
 - 3.2.2.1.3. Les problèmes des personnes morales , — , , - , 64
 - 3.2.2.1.4. Le problème du transfert des capitaux , , 65
 - 3.2.2.2. Le voyage. 66
 - 3.2.2.2.1. L'accessibilité du paradis fiscal ... 66
 - 3.2.2.2.2. Les sociétés écrans. , 67
 - 3.2.2.3. La situation à l'arrivée _____, , 68
 - 3.2.2.3.1. Lesecret , 68
 - 3.2.2.3.2. L'utilisation des prête-noms, , 71
 - 3.2.2.3.3. Les opérations de sociétés ou de résidence fictive * 71
 - 3.2.2.3.4. L'utilisation des traités fiscaux , 72
- 3.2.3. Les facteurs spécifiques. , 74
 - 3.2.3.1. Le choix par la spécialisation . 4. «. 74
 - 3.2.3.1.1. Les sociétés maritimes. 74
 - 3.2.3.1.2. Les banques offshore , 75
 - 3.2.3.1.3. Les compagnies d'assurance capitives , _____ » 75
 - 3.2.3.2. La séparation des risques. , 75

4w LES MESURES ANTI-PARADIS FISCAUX 76

- 4.1^ La France 77
 - 4.1.1. L'imposition globale ou forfaitaire des personnes physiques < 77
 - 4.1.2. Les mesures propres aux personnes morales , 78
 - 4.1.3. Les mesures concernant certains paiements , 79
 - 4.1.4. L'imposition en France des bénéfices réalisés par une société étrangère , , ' < , * , , - , f 80
- 4.2. L'Allemagne fédérale , « , , , f , 81
- 4.3. L'Australie , , ' \ > , » , 82
- 4.4. La Belgique » , , _____ * , , * , 82
- 4.5. Le Canada . ; , , ; , , ; , , > > , ; , , 83
- 4.6. Les Etats-Unis > , , ^ » , , ^ , , 83
- 4.7; La Grande-Bretagne , * , , , , 85
- 4.8, Les Indes . V. ' \ . ; < , - i - • • • - - _____ 86
- 4.9, Le Japon > , , , , > ' , , _____ 86
- 4.10, La Suisse ? , , , _____ , , _____ , , , 86

5. EN GUISE DE CONCLUSION , , , , 88

DEUXIÈME PARTIE
ÉTUDE DES PRINCIPAUX PARADIS FISCAUX

Andorre.....	95
Anguilla. *	102
Antigua	103
Antilles néerlandaises	105
Bahamas	121
Bahrein	138
Barbade.....	148
Bermudes	150
Campione d'Italia	161
Chypre	164
Costa Rica.....	196
Emirats arabes unis	211
Gibraltar	220
Grande-Bretagne.....	233
Grèce	257
Grenade.....	282
Guernesey (voir îles Anglo-Normandes)	
Hong Kong	283
Îles Anglo-Normandes	302
Îles Cayman	317
Île de Man	331
Îles Vierges britanniques	341
Irlande.....	355
Jersey (voir îles Anglo-Normandes)	
Jordanie	366
Liban.....	381
Libéria	384
Liechtenstein	401
Luxembourg.....	421
Macao	437
Malaisie.....	440
Monaco (Principauté de).....	458
Montserrat	469
Nauru.....	478
Nouvelles-Hébrides (voir Vanuatu)	>
Panama	487
Pays-Bas	499
Philippines	521
Saint-Marin	542
Saint-Vincent	550
Sercq (voir îles Anglo-Normandes).....	
Singapour	561

