


## **Thème 2 – Chapitre 3**

### **Dynamiques territoriales, coopérations et tensions dans la mondialisation**

 Page 127, aide pour l'itinéraire 2 – Réaliser une recherche documentaire

#### **Étude de cas – Les paradis fiscaux au cœur de la mondialisation financière**

##### **→ Consignes**

- Effectuez une recherche sur un paradis fiscal européen de votre choix.
- Exposez ses caractéristiques (localisation, statistiques, législation).
- Expliquez les mesures politiques destinées à réduire son influence tout en montrant ses limites.

##### **→ Conseils**

#### **Étape 1 : effectuez une recherche sur un paradis fiscal européen de votre choix**

- Les définitions d'un « paradis fiscal » divergent selon les sources. Ainsi, la liste des paradis fiscaux, telles qu'elle est définie par l'UE, n'est pas la même que celle de l'ONG Oxfam comme le souligne ce rapport : <https://www.oxfam.org/fr/les-paradis-fiscaux-figurant-sur-la-liste-noire-de-lue>
- Avant de faire votre choix, vérifiez que l'exemple que vous envisagez d'aborder est suffisamment documenté : par exemple, la documentation sera plus abondante concernant l'Irlande qu'au sujet de Malte ou de Chypre et vous trouverez plus de sources francophones concernant la Suisse et le Luxembourg que sur Jersey et les Pays-Bas.

## **Étape 2 : exposez ses caractéristiques (localisation, statistiques, législation)**

- Localisation : liens avec les grands centres financiers mondiaux, niveau de connexion, atouts du cadre de vie.
- Statistiques : part des activités financières dans le PIB, montant estimé de l'évasion fiscale, part des paradis fiscaux dans l'origine des IDE, indice d'opacité financière (ONG Tax Justice Network).
- Législation : fiscalité/taxation, secret bancaire, enregistrement des sociétés, mouvements de capitaux internationaux, démarches d'implantation des entreprises et de domiciliation des particuliers, résidence fictive, sociétés-écrans, « double irlandais » / « sandwich hollandais ».
- Activités : évasion fiscale, blanchiment d'argent, finance offshore, marchés spéculatifs, hedge funds.

## **Étape 3 : expliquez les mesures politiques destinées à réduire son influence tout en montrant ses limites**

- Identifiez les différents acteurs de la lutte contre les paradis fiscaux : États, organisations internationales (OCDE, GAFI), organisations non gouvernementales (Oxfam, Tax Justice Network, Transparency International...).
- Expliquez les motivations de la lutte contre les paradis fiscaux : conséquences budgétaires et sociales pour les États, effets sur la concurrence entre les entreprises, financement de la criminalité (trafic de drogue) et du terrorisme.
- Détaillez quelques mesures déjà prises ou envisageables dans différents domaines : taxation des entreprises, secret bancaire, échange d'informations entre États.
- Soulignez les limites de ces mesures : désaccords entre États, enjeux d'harmonisation fiscale, collusion États/activités financières, problème de la définition même de ce qui fait un paradis fiscal.

Vous pouvez aussi vous aider de cet ouvrage de référence : Christian Chavagneux, Ronen Palan, *Les paradis fiscaux*, La Découverte, 2007.