

Le Parquet européen, site officiel du Conseil européen

Il a commencé ses activités le 1^o Juin 2021. C'est un organe indépendant de l'UE

Il est chargé de **rechercher, poursuivre et renvoyer en jugement les auteurs d'infractions pénales portant atteinte aux intérêts financiers de l'Union :**

- la fraude
- la corruption
- le blanchiment de capitaux
- la fraude transfrontière à la TVA = 140 milliards en 2018

22 pays de l'UE ont décidé de se joindre à l'effort visant à protéger le budget de l'UE contre la fraude, en recourant à la procédure de "coopération renforcée" car il n'y a pas eu d'unanimité en 2017: l'Allemagne, l'Autriche, la Belgique, la Bulgarie, la Croatie, Chypre, l'Espagne, l'Estonie, la Finlande, la France, la Grèce, l'Italie, la Lettonie, la Lituanie, le Luxembourg, Malte, les Pays-Bas, le Portugal, la République tchèque, la Roumanie, la Slovaquie et la Slovénie. **Une cheffe du Parquet européen (roumaine) nommée pour 7 ans et 22 procureurs nommés selon leur indépendance** (Frédéric Baab pour la France). Les **chambres permanentes** supervisent et dirigent les enquêtes et prennent des décisions opérationnelles au niveau national.

Mais il n'agit que dans le cadre du droit européen (directives et règlements). Il siège au Luxembourg aux côtés de la Cour de Justice de l'Union européenne (CJUE) et de la Cour des comptes européenne. Il poursuit des enquêtes pénales et prononce des poursuites judiciaires contre les Etats ou contre les individus et sociétés. Il a donc un pouvoir de sanction que n'avaient pas d'autres organismes européens comme l'OLAF = Office européen de lutte anti-fraude qui n'émettait que des recommandations.

Les fiducies en France

« Une fiducie est un contrat par lequel une personne (le constituant) transfère tout ou partie de ses biens à une autre personne (le fiduciaire), à charge pour celui-ci d'agir au profit d'un ou plusieurs bénéficiaires. » site Notaires.fr

La fiducie correspond au trust en droit anglo-américain (voir les déboires de la succession de Johnny Halliday). Elle est enregistrée dans le Registre des fiducies tenu par le service des Impôts

Deux sortes de fiducies : site Capital.fr

- **la fiducie de gestion qui sert à protéger la valeur d'un patrimoine transféré et de l'accroître.**
- **La fiducie de sûreté qui permet le transfert de biens en garantie d'une dette. Si le débiteur ne parvient pas à rembourser sa dette, le fiduciaire devient propriétaire des sûretés en partie ou en totalité.**

Mais le contrat de fiducie est nul s'il procède d'une intention libérale visant à frauder la loi sur les successions et les libéralités (donation ou legs) au profit du bénéficiaire (article 2013 du Code civil). Cette nullité est d'ordre public.

Théoriquement en France le contrat de fiducie est neutre en matière de fiscalité puisque le constituant doit payer l'IR, l'Impôt sur les Sociétés et la TVA sur le patrimoine confié à un fiduciaire. Au Canada, le contrat de fiducie peut être libéré d'un impôt de 800 000 dollars canadiens.

Gérard ESTIOT le 20 février 2023