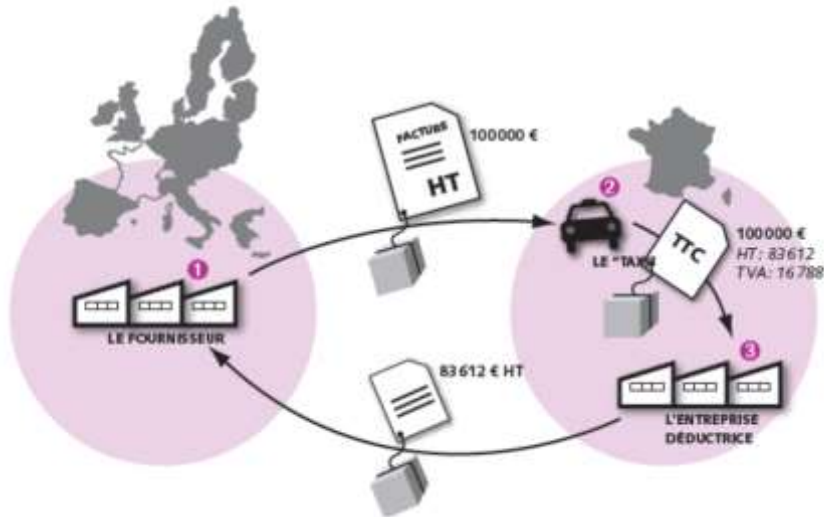


La fraude carrousel est une fraude à la taxe sur la valeur ajoutée notamment dans les secteurs du commerce des composants électroniques, de la téléphonie mobile et du textile. Cette fraude est organisée entre plusieurs entreprises pour obtenir le remboursement, par un État de l'Union, d'une taxe qui n'a jamais été acquittée en amont, ou réduire le montant de la TVA à payer.

Schéma simplifié d'un carrousel TVA



Le circuit caractérisant la fraude carrousel consiste :

- en la mise en place d'une chaîne de sociétés dans plusieurs Etats réalisant entre elles des acquisitions intracommunautaires et des livraisons intracommunautaires et/ou des importations et des exportations ;
- à constituer artificiellement des droits à déduction par l'intermédiaire de sociétés éphémères ou "taxi" qui ont pour rôle de "créer" de la TVA grâce à un circuit de facturation.