

## 1-Introduction

Depuis 2014 avant les élections européennes, un groupe de coordination a pu se mettre en place, c'est le noyau dur de notre plateforme régionale au service de toutes nos associations des Bouches du Rhône et du sud-est souhaitant agir collectivement spécifiquement sur la question des paradis fiscaux.

Ce groupe a fixé deux objectifs dont l'organisation de rencontres citoyennes comme celle d'aujourd'hui. Face à la complexité du sujet traité, nous commencerons à faire un bref rappel historique qui a pu être enrichi grâce à nos différents échanges.

## 2-De l'antiquité au moyen âge

Les Pharaons, 3000 ans avant JC, ont été les premiers à être fascinés par l'or vis à vis des autres puissances du moment. Que d'efforts déployés afin de couvrir vivants, morts et temples de ce précieux métal marque des puissants. Cette fascination sera bien réelle ensuite chez les Grecs, les Romains et partout dans le monde, Les temples sont couverts d'or et s'imposent aux peuples

L'exercice du pouvoir temporel et/ou spirituel, dans de telles conditions, supposent des moyens. Les Pharaons exigeront un impôt, c'est la corvée. Pour faciliter les échanges de marchandises les Grecs créent les premiers une monnaie. qui sera très vite associée à l'or. Toujours chez les grecs mais aussi ensuite chez les romains la pression fiscale auprès des propriétaires et sur les produits transportés à l'entrée des villes permet d'organiser et contrôler de nouveaux territoires.

En corolaire, les commerçants, les premiers en Grèce, trouvent des lieux pour transborder leurs marchandises sans payer de taxe. Par exemple, l'île de Délos s'est spécialisée, 166ans avant JC et pendant un siècle comme un parfait paradis fiscal sans impôt ni droit de douane. Marseille, dès 181 protégée par les Romains face aux Grecs, devient une république indépendante, port franc avec une certaine opulence pendant 2 siècles.

Notons que dans cette période la richesse des villes contraste avec la pauvreté qui s'installe dans les campagnes où certains perdent leur terre faute de pouvoir payer l'impôt.

## 3-Du moyen-âge au XVIIIème siècle

La période du moyen-âge est une période de replis au travers des féodalités puis des royaumes. Si la terre reste pour les seigneurs puis les rois un élément important de richesse, leur fortune sera aussi marquée par l'accumulation d'or et des biens précieux dont l'importance excitera la convoitise du peuple. Cette période voit l'unification progressive des monnaies dont le symbole sera, pour royaume de France à la fin du 17<sup>ème</sup> siècle, le louis d'or. Pas de pitié pour celui qui ne paierait pas l'impôt sur les marchandises aux entrées des villes ou au passage des ponts. Les fraudeurs risquent la perte des droits civiques. On est déjà dans une société à deux vitesses

En corolaire des populations continuent à chercher à ne pas payer l'impôt et s'organisent en villes franches ou imposent aux rois des « marchés » exonérés de taxe (foire Franche).

C'est dans cette période que la principauté d'Andorre et le Luxembourg naissent à l'abri des grands royaumes. L'autorité des Grimaldi sur Monaco est reconnue en [1314](#). Cette même famille reçoit la seigneurie des Baux de Provence en 1641 jusqu'à la révolution française et devient même propriétaire du château de Mimet quelques années.

Dès le 16<sup>ème</sup> siècle, dans des comptoirs coloniaux s'organise une activité bancaire offshore (non lié à la résidence du commerçant), pendant que l'Angleterre et les Pays-Bas s'engagent dans la révolution industrielle. A la fin du 17<sup>ème</sup> siècle, on assiste aux premières cotations d'actions et obligations à la bourse de Londres puis celle des Pays-Bas.

De nouveaux riches issus du commerce et de l'industrie veulent s'affranchir du pouvoir politique. Les luttes pour l'indépendance vis-à-vis des familles royales trouvent de « riches » défenseurs, **c'est le début du libéralisme.**

#### 4-Au XIX<sup>ème</sup> siècle

La mondialisation liée à la colonisation et au développement de l'industrie est le fait majeur du 19<sup>ème</sup> siècle

C'est la ruée vers l'or en Californie et Australie face à la défiance sur le papier monnaie, En France, le pouvoir organise la bourse et les banques avec la construction de nouveaux temples qui s'imposent au peuple et qui sont au service de la bonne circulation de l'argent dans le monde. L'or s'impose comme unique étalon.

Partout, l'état « guerrier » cherche à créer de nouveaux impôts ou en faire renaître comme l'impôt sur le sel en France pour faire face à ses besoins

En corollaire à l'image du Royaume Uni, certains états s'organisent pour l'accueil de capitaux grâce à une fiscalité réduite (notamment les Etats Unis avec New-Jersey et Delaware) et d'autres pays limitrophes à la France s'organisent aussi pour cela

-La Belgique devient indépendante en 1830 et Le Luxembourg avec moins de 300 000 habitants, garde son autonomie

-Nice, Menton et Roquebrune sont intégrés à la France mais la principauté de Monaco se replie sur le rocher (1250hab- 202 ha) et de fait indépendante en 1814 de l'Italie comme de la France. Elle supprime toute imposition directe en 1868 en gardant une monnaie au taux de change fixe par rapport à la France.

-Andorre et ses 5 000 habitants garde aussi son autonomie par rapport à la France et l'Espagne et fait frapper des pièces de monnaie au taux de change fixe en utilisant les devises françaises et espagnoles

#### 5-Début du XX<sup>ème</sup> siècle

Cette période de guerres et de crise financière est celle où la circulation de l'argent s'efforce de passer au-dessus des Etats. Franklin Roosevelt (de 1882-1945) essaie de faire face au **courant de la pensée néolibérale**. Une loi est aussi voté en 1910 pour interdire produits alcoolisés (+de 0,5%). Elle fait naître les pratiques de « blanchiment » de l'argent obtenu illégalement par la production d'alcool. Ce qui permet de réintroduire dans les circuits financiers les recettes liés à la production de produit interdit par cette loi

La référence à l'or pour le Franc est supprimée. Sous l'impulsion des Etats-Unis les gouvernements cherchent à s'organiser ensemble (création à l'ONU en 1944 du FMI et 1946 du GATT devenant ensuite l'OMC). Les règles pour faire rentrer l'impôt se durcissent aux USA avec un impôt fédéral sur les bénéfiques et sur les hauts revenus permettant de lancer un programme de relance économique, le New Deal en 1933..

En corollaire, les plus riches cherchent comment y échapper.

C'est l'âge d'or du titre financier au porteur en France aboli seulement en 1975!.

La city de Londres tolère, dès 1930, les premières résidences fictives (suppression du lien entre le lieu d'activités de l'entreprise et celui « fictif » de son enregistrement fiscal). C'est

aussi à cette période que sont créées des sociétés écrans en différenciant les activités de production, de gestion financière et bancaire et autres sources de revenus de l'entreprise). Le Luxembourg et la Suisse et les Bahamas s'organisent pour être attractifs et capter ces nouvelles sociétés écrans et les capitaux des grands pays industriels qui y sont liés. Ainsi le nombre de paradis fiscaux se développent laissant aussi une chance de développement à de petits royaumes à l'abri de grandes puissances C'est aussi la découverte en 1932 des premiers scandales d'évasion fiscale de la part de personnalités civiles ou religieuses

## **6-Des 30 glorieuses à 1980**

La deuxième partie du 20<sup>ème</sup> siècle est marquée par la parenthèse liée aux accords de Bretton Woods (lien entre les monnaies et l'or) dans le cadre de la reconstruction européenne. Mais, dès 1957, la banque d'Angleterre crée le marché des euros-dollars puis des euro-obligations qui échappe aux Etats. Les idées néolibérales sont mises en œuvre dans la politique des Etats, c'est la fin du New Deal: l'obligation de lien entre le dollar et l'or est supprimé en 1971 et la fin du système monétaire de parités fixes entre grandes devises en 1976. En clair, aux monnaies nationales se substituent des titres placés au gré des marchés financiers mondialisés.

Les flux financiers s'orientent vers des places financières dédiées qui échappent à tout contrôle de gouvernements et avec l'assentiment tacite de ceux-ci (Reagan/Tatcher).

Le mouvement est amplifié par la dématérialisation des titres (en France en 1984) et l'usage de plus en plus développé de l'outil informatique et d'équipements pour favoriser l'extrême rapidité des transactions financières (satellites, fibres optiques...) aux au travers de chambres de compensation dès 1968 avec Euroclear en Belgique et Clearstream au Luxembourg

Pourtant l'or, toujours lui, reste une réserve stratégique pour les banques mais aussi pour les plus riches face aux emballements financiers.

Bourses et banques sont à la merci de bulles financières tandis que les paradis fiscaux s'imposent au peuple qui a bien du mal à percevoir leur importance nouveaux piliers de la circulation monétaire construits entre nos océans, nouveau temple mondial de l'argent En corollaire, les plus riches peuvent se mettre à l'abri dans ses lieux de plus en plus prisés pour échapper à l'impôt parfois en toute légalité grâce à des montages sophistiqués connus par quelques cabinets spécialisés.

## **7-De 1981 à 2009**

Les outils informatiques permettent, à l'opposé, à des journalistes d'investigation de mieux exercer leur mission d'information sur les pratiques d'opacité des échanges grâce au concours de lanceurs d'alerte , c'est le retour à l'humain face au néolibéralisme ou l'ultralibéralisme. 1996 est une date clef dans la prise de conscience publique et la dénonciation d'affaires judiciaires par certains juges confrontés à ceux qui se cachent dans la construction de ce nouveau temple mondial aux multiples piliers, lieu de convergence de l'évasion fiscale et de l'argent sale. Ces piliers sont reconnus dès 1998 au travers du rapport de l'OCDE qui établit les premières listes de territoires marqués par l'opacité.

Notons que les riches, à l'exemple des richesses royales, ne se sont jamais aussi bien portés dans cette période avec, en plus, de nouveaux gisements de richesse liés à l'exploitation

pétrolière et gazière (Arabie Saoudite, Emirats arabes unis, Qatar) puis à l'exploitation des nouvelles technologies de l'information, des transports et du commerce.

En 2007/2008 le système financier et au bord de la rupture (crise de liquidités et crise des subprimes aux USA. Pour la première fois, l'Europe cherche des parades à la situation. Le commissaire européen à la fiscalité, Laslo Kovacs appelle les pays de l'union à améliorer leur coopération dans la lutte contre la fraude fiscale face au « Comportement irresponsable de la part des banques et des autres acteurs des marchés financiers »

Ce début du 21<sup>ème</sup> siècle sera aussi, celui de l'espoir, celui d'une prise de conscience citoyenne pour faire bouger les Etats. La plateforme nationale de lutte contre les paradis fiscaux et judiciaires voit le jour en 2005. Dès 2008 une forte mobilisation citoyenne s'exprime lors des G8 ou G20 à l'appui des informations de l'OCDE et malgré les déclarations politiques du moment qui affirment l'élimination des paradis fiscaux...

### 8-Fin provisoire

En conclusion, comme on l'a vu

Les temples et les châteaux n'existent plus en terme de pouvoir sur le peuple

Les immeubles bancaires et boursiers ne sont que des buildings modernes où convergent les réseaux informatiques les plus sophistiqués pour faire circuler l'argent, en toute facilité, toujours plus loin et toujours plus vite.

Ce temple mondial totalement déshumanisé et vivant sur la vitesse de circulation de l'argent, est maintenant visible lui aussi, au travers de ces multiples piliers. Combien de temps ce réseau financier mondial, sans autre règle que celle de faire du profit, continuera-t-il à s'imposer aux peuples et aux Etats ?

(Avec son confrère Gabriele Galimberti, le photographe Paolo Woods a voulu dépasser les clichés attachés aux paradis fiscaux en photographiant d'immense salle coffres forts concentrant bijoux et lingot d'or, une piscine insolite à Singapour, le premier investisseur en chine aux Iles caïmans etc... info d'envoyé spécial du jeudi 8 juin 2017 )

« Mal nommer les choses, c'est accroître le malheur du monde » Albert Camus

Jean-François Tronchon Aix en Provence le 8 juillet 2017 La Destrousse 27 sept 2018  
(source documentaire voir PF historique tableau complet))