

> Intitulé de l'emploi

## Enquêteur

> Autres appellations

Vérificateur

> Définition synthétique

L'enquêteur réalise des investigations a posteriori. Il effectue, sur pièces et/ou sur place, des contrôles de déclarations établies par les personnes physiques ou morales afin de vérifier la régularité des pratiques au regard des réglementations fiscale, économique et douanière.

> Activités principales

- Réalisation de contrôles sur pièces (déclarations, décisions, documents divers) et/ou sur place (contrôle des documents, personnes, locaux ou marchandises)
- Analyse des risques et sélection des cibles
- Mise en évidence des irrégularités (mise en œuvre de contrôles physiques de marchandises et prélèvements d'échantillons, lutte contre la fraude, vérification du respect des obligations déclaratives...)
- Conseil aux contrôlés, proposition des rectifications nécessaires
- Rédaction des actes d'investigation (procès-verbaux, pièces de procédure, rapports administratifs, etc.)
- Rédaction des suites à donner aux irrégularités constatées (administratives et pénales)
- Proposition de règlement des contentieux relevés (voies administrative, transactionnelle ou judiciaire)

> Compétences requises

**Savoir :**

- Maîtrise de la réglementation fiscale, douanière et économique
- Bonnes connaissances juridiques et comptables (notamment droit des sociétés, techniques d'audit et analyse financière)
- Maîtrise des outils informatiques

**Savoir-faire :**

- Appréhender le fonctionnement de la comptabilité commerciale, des circuits logistiques et de l'organisation interne des contrôlés
- Poser un diagnostic rapide et précis, analyser et orienter le contrôle
- Rédiger avec précision et concision et s'exprimer avec clarté
- Observer
- Maîtriser les délais

**• Comportements professionnels**

- Rigueur
- Esprit d'analyse et de synthèse
- Esprit d'initiative
- Bon relationnel (tact, équité et neutralité) et pédagogie
- Sens du travail en équipe
- Disponibilité
- Respect légal du secret professionnel
- Curiosité intellectuelle

> Conditions particulières d'exercice

- Déplacements fréquents
- Travail posté chez le contrôlé
- Situations pénibles et douloureuses de certains contribuables
- Risque de fortes tensions en cas de refus du contrôle par l'administré, notamment en périodes de difficulté économique et sociale

> Tendances d'évolution

**Facteurs clés à moyen terme (3-5 ans) :**

- Développement de la lutte contre la fraude internationale (délocalisation des marges, transferts de bénéfices, transferts de fonds illicites, pratiques abusives ...) compte tenu du caractère insulaire de la Nouvelle-Calédonie
- Développement de l'utilisation des outils technologiques d'accès aux données (contrôle des comptabilités informatisées)
- Développement des actions de recherches et de contrôles croisés avec d'autres administrations ou organismes pour accroître la programmation des dossiers à contrôler

**Impacts sur l'emploi (qualitatif) :**

- Spécialisation et technicité croissante
- Niveau de compétence accrue (maîtrise de l'analyse des risques)

> Proximité avec d'autres emplois

- Agent de contrôle de la surveillance