

## NAVIS FISCAL

### Fiche d'évaluation des membres du groupe Juriformation

### Juin 2008

---

#### Fiche d'évaluation élaborée par :

Delphine Wrona (Shearman & Sterling)  
Olivier Anceschi (SVP),  
Jean Gasnault Cécile Bazire (Gide)  
Rachida Lièvre (HSBC)  
Emmanuel Barthe (Proskauer)  
Sandrine Esclangon (TAJ)  
Avis de fiscalistes des cabinets Gide et Proskauer, et banque HSBC  
Contacts chez l'éditeur :  
Nadia Arras (commerciale) M Belhadi (volet technique)

#### **TYPE DE CONTENU**

Navis fiscal contient la plus grande partie de la documentation fiscale des Editions Francis Lefebvre, mais pas l'intégralité.

**Mémento Fiscal** : produit phare de l'éditeur.

Depuis fin 2006, EFL propose 4 ans d'archives de l'ouvrage. (TB)

#### **Documentation pratique (Gros bleus)**

Toutes les séries sauf Contributions indirectes (2 tomes) et Fiscalité immobilière.

**Code général des impôts** : année en cours consolidée. La date de dernière mise à jour est indiquée.

4 années d'archives. (Un peu dommage car on a plus d'antériorité sur les sites publics. >>>1979 sur legifrance)

**Bulletin fiscal** : année en cours + 4 années d'archives.

Changement constaté début 2008 : 6 années de BF

**Revue de jurisprudence fiscale** : depuis 1975. Forte valeur ajoutée apportée par ces 33 années d'archives, aucun éditeur ne propose autant d'antériorité sur une édition électronique.

**Bulletin des conclusions fiscales** : Antériorité depuis 2001 (nouvelle intégration en 2006)

On espère qu'EFL ne va pas passer sur des années glissantes et que les années précédentes vont être rajoutées. (1992-2000)

**Feuille rapide** : année en cours + 5 années d'archives.

Malheureusement la lecture et l'impression pour la lecture de cette revue est très difficile (même la consultation du sommaire est compliquée). Il est impossible de feuilleter facilement le dernier numéro.

Lefebvre semble avoir enfin abandonné le principe d'années glissantes pour la mise en ligne des revues ainsi que du reste des ouvrages.

Navis fiscal ne propose ni les bulletins officiels des impôts ni la documentation administrative de la Direction générale des impôts, qui sont pourtant régulièrement référencés dans la base et réclamés par les fiscalistes.

Parallèlement, Navis se démarque de ses concurrents en ne proposant pas de base de fonds officiels (fonds de concours). Les sources diffusées dans la base sont les mêmes que ceux signalés dans les revues papier

Dans beaucoup de cas, seulement des petits résumés sont disponibles et non les décisions in extenso.

Ex : De nombreuses lettres de la DLF ou du SLF sont citées, mais introuvables par la suite ou ne pouvant pas être communiquées (pour cause de confidentialité), même plusieurs années après leur publication

Globalement, pour toutes les revues, la consultation simple (pour lecture et impression) est compliquée. On ne peut pas télécharger une revue en entier, ce qui est particulièrement regrettable pour le FR, qui est une revue informative.

On peut regretter également l'absence de certaines revues Lefebvre et des ses « filiales » comme le bulletin de gestion fiscale des entreprises, le bulletin de fiscalité immobilière, l'indicateur de l'enregistrement, le bulletin du patrimoine, le BEI (arrêt de publication en 2005)

Pas de pdf pour tout le Navis

## MISE A JOUR

Sauf pour le FR et le CGI, la mise à jour est mensuelle.

Elle est quotidienne pour le FR si connexion par adresse IP, mensuelle sur connexion par DVD/CD-Rom. La date de mise à jour n'apparaît pas à l'écran, mais le numéro correspond à peu près à la période (par exemple, pour la MAJ 4/2008, mais cela ne nous donne pas la date de dernière intégration des textes). Une fois par mois, une fenêtre pop-up nous indique le contenu des dernières mises à jour.

**FR** : Intégration dans le Navis avant la publication papier.

Pour les autres revues, l'intégration se fait beaucoup plus tard (2 ou 3 semaines ou plus...)

**CGI** : Ouvrage semblant être continuellement mis à jour avec la date de dernière MAJ et notamment la date de la dernière intégration du JO. On n'a pas de possibilité de consulter une liste des dernières mises à jour

**Gros bleus** : mensuelle (comme le papier) à confirmer. On n'a aucun moyen de vérifier quelles sont les dernières mises à jour

La visualisation des mises à jour n'est pas évidente, on a du mal à savoir si on est dans le chapitre ou dans la MAJ.

## Interface

**3 onglets de recherche.**

Dans l'onglet « Consulter un ouvrage », la différence entre LIRE et ALLER A est impossible à comprendre pour un novice. Mais la rubrique AIDE SUR CET ECRAN l'explique. Le mot « ouvrage » n'est pas forcément clair quand il s'agit de consulter une revue ou un formulaire.

Les caractères sont écrits toujours aussi petits, ce qui est dommage vu la place qu'il reste sur l'écran.

Le reste des onglets de recherche est assez clair, mais uniquement pour les fiscalistes qui connaissent déjà la documentation Lefebvre. On pourrait regretter l'absence d'explication sur le fonds documentaire et notamment des séries de la doc pratique (FNB, IRPP...)

L'affichage des documents/ouvrages est très agréable à la lecture à l'écran, avec l'utilisation de couleurs, de marques de paragraphe, de taille de texte variables...

## RECHERCHES ET RESULTATS

- **Moteur de recherche**

On regrette toujours le manque d'une recherche avancée, les utilisateurs n'utilisant pas les opérateurs booléens, excepté du ET.

- **Recherche par termes**

On peut lancer une recherche en full text et Navis comprend un dictionnaire des synonymes, actif par défaut ce qui est appréciable. Ce dictionnaire peut être désactivé d'un simple clic.

On ne peut pas croiser les recherches et il n'existe qu'un seul niveau de recherche.

Cependant, on peut utiliser la recherche par type d'ouvrage comme une recherche avancée, ce qui y remédie partiellement.

- **Opérateurs**

Les opérateurs ET, OU, SAUF sont utilisables de façon combinée dans une même requête ou seuls dans une requête. Les troncatures (\* et ?) sont acceptées. On peut régler la proximité

Les expressions sont gardées en réglant la proximité des mots à 1.

- **Analyse de pertinence**

Il n'y a pas de score de pertinence et le moteur respecte les modalités de la requête

- **Accès et exploitation des résultats**

La recherche est rapide et inférieure à 5 secondes.

Le nombre de résultats est indiqué par ouvrage et par chapitre, ce qui compense le manque d'occurrence des mots recherchés. Intuitivement, on se dirige assez facilement vers l'ouvrage qui peut nous intéresser, malgré le manque d'extraits non présentés dans la liste des résultats

Il faut faire beaucoup de « clic ». Le clic sur la flèche bleue est peu utilisé car peu connu.

Les termes recherchés sont en écriture rouge. Dans le sommaire, les parties dans lesquelles se trouvent les termes demandés sont surlignées en vert.

Les renvois d'un document vers un autre sont ultra pratiques, on peut ainsi naviguer facilement d'une source à une autre sans revenir au sommaire. Mais attention à ne pas se perdre.

Le retour à la liste n'est pas vraiment intuitif. Le chemin d'accès est indiqué en petit, il faut se remémorer, à quelle partie de la requête, on veut retourner.

- **Document : affichage, navigation**

Il existe 3 possibilités d'affichage : Sommaire, Texte, Texte et sommaire, ce qui est simple, clair et assez souple, puisque le switch entre ces 3 possibilités est rapide.

Cependant, malgré l'intérêt proposé par la consultation en « Texte et sommaire », l'écran est trop petit et la navigation doit se faire avec les ascenseurs.

On peut naviguer d'un terme à l'autre, d'une occurrence à l'autre : De nombreux liens sont présents dans le corps du texte (avec souvent d'ailleurs des erreurs de liens hypertextes quand les documents cités ont des dates identiques)

- **Récupération des documents obtenus**

### **Impression**

Un des gros problèmes de Navis depuis 2004 qui reste non résolu, malgré quelques efforts de la part de l'éditeur.

Les impressions qui comprennent des tableaux sont coupées sur la droite. Les tableaux sont coupés, mais également tout le texte qui suit ou précède. Ce qui pousse les utilisateurs à imprimer en paysage toutes leurs recherches (après avoir préalablement jeté une bonne partie de leurs recherches)

L'impression des documents exportés comprenant des tableaux est impossible

La sélection de l'impression est prédéfinie par l'éditeur, ce qui n'est pas très clair car cela implique de revenir sur le texte pour vérifier les numéros des paragraphes ou chapitres que l'on veut imprimer/exporter. Ce problème avait déjà été soulevé il y a 4 ans.

L'impression par nombre d'écrans est incompréhensible et on se demande quelle en est l'utilité puisque l'on demande surtout des impressions par chapitre ou paragraphe.

La possibilité d'imprimer « la page » est confuse, car on ne sait pas à quoi correspond une page pour l'éditeur.

>> On choisit donc avec appréhension d'imprimer le texte ou le paragraphe proposé dans la liste.

La qualité de l'impression est plutôt bonne. On garde toute la mise en page proposée en ligne.

Septembre 2008 : avec le passage su Vista, les problèmes d'impression semblent résolus

### **Export**

On ne peut pas envoyer les documents par mail, ni même de mettre les documents dans un panier. Il y a seulement un bouton Exporter permet d'extraire des documents, au format html, un paragraphe, un titre ou une partie de texte. Les conditions d'export sont les mêmes que les impressions.

### **Possibilité d'identifier des recherches :**

Les recherches peuvent être enregistrées, soit dans un "espace personnel", soit dans un "espace commun". Cette fonction, prévue pour relancer facilement ou mettre en veille une recherche, permet d'identifier la recherche. L'espace personnel est paramétré grâce à un mot de passe unique à chaque utilisateur (pour la version multi-utilisateurs). Si elles ne sont pas enregistrées, les 50 dernières recherches effectuées peuvent être consultées. Cette mise en mémoire automatique des recherches passe dans l'espace personnel ce qui respecte les impératifs de confidentialité.

La fonction veille fonctionne mal pour la version multi-utilisateurs. Je n'ai reçu qu'un seul mail. L'alerte que l'on reçoit est un push, il faut se connecter pour connaître le contenu de l'alerte. Cette fonctionnalité semble peu utilisée.

La consultation des dossiers est assez claire, de même que, l'insertion de notes. Ces dossiers sont mis en jour automatiquement

- **Newsletter**

Aucune newsletter. A regretter.

Aucune information de mise à jour de la base. Aucune alerte, ni fil RSS.

Navis fiscal n'est mis à jour que par les publications papier.

- **Installation**

Pour l'utilisation en réseau du produit il existe deux moyens d'accès

Cas d'une bdd en ligne

Possibilité de choix entre la connexion par login ou par reconnaissance d'adresse ip  
la fermeture de la base déconnecte automatiquement

Cas d'un cédérom

Possibilité de choix installation mono / réseau

Installation ne nécessite pas la saisie d'un code

## SERVICES

- **Assistance/Aide**

Chaque écran comporte une aide accessible directement au moyen d'un bouton.

Le manuel d'aide en pdf est très complet, détaillé, avec des exemples,

Il existe une assistance technique téléphonique et électronique, mais il ne s'agit pas d'un assistance éditoriale ou d'aide à la recherche.

Obtenir un document cité dans le Navis relève du parcours du combattant. Par déduction, car ce n'est indiqué nulle part, il est possible d'appeler le service documentation des éditions Francis Lefebvre, mais uniquement de 14h à 17h. La qualité de ce service est très médiocre, vu les horaires, le délai, la qualité de l'accueil (téléphonique uniquement), l'envoi des documents, la facturation et les possibilités ou impossibilités d'obtenir les documents cités.

- **Formations**

Elles durent une journée. Le planning des formations chez l'éditeur est disponible sur le site internet de l'éditeur. Les formations sont payantes. (480 € HT en 2008 pour une journée, à Levallois)

- **Conditions juridiques d'utilisation/Conditions générales d'abonnement**

Les données sont protégées par le droit d'auteur. L'utilisateur peut exporter et imprimer les informations qui lui sont nécessaires pour son usage sans aller jusqu'à la reconstitution de la base documentaire

Le renouvellement a lieu tous les ans par tacite reconduction.

Le délai de préavis de résiliation est de 15 jours avant l'échéance, par lettre recommandée A/R.

Si l'abonnement n'est pas renouvelé l'éditeur envoie un CD-Rom d'archivage, dans le cas d'un abonnement en ligne, à la fin de chaque année afin de ne pas perdre les informations antérieures.

## PRIX ET PRODUITS CONCURRENTS

Les prix diffèrent selon le nombre d'abonnement et sont dégressifs.

Navis Fiscal 2008, connexion par adresse IP multi utilisateurs : 2300 € HT (l'accès)

**2LR** propose plusieurs ouvrages en ligne, les BOI depuis 1970 ainsi que la dernière mise à jour de la documentation de base, ainsi que d'autres documents forts utiles en fiscalité comme les avis CNC, une base complète de jurisprudence, les avis de la MOA...

**LNJC** propose le JC fiscal, fiscalité immobilière, ISF ainsi que la revue de droit fiscal depuis 2004. **Documentation Opérationnelle fiscal** en 8 volumes (LNJC-rédaction DO))

Ces outils sont cependant difficilement comparables, dans la mesure où les publications des éditions Lamy et LNJC (excepté de la Revue de droit fiscal) ne font pas autorité dans le domaine.

## CONCLUSIONS, RECOMMANDATIONS

- **Publics concernés :**

Navis Fiscal est un produit incontournable pour les avocats et juristes spécialisés en Droit fiscal. Cependant, il concerne un public spécialiste du fait de son ergonomie peu facile à utiliser et du moteur de recherche. Pour les non-fiscalistes, cette base est difficile d'accès, si on ne connaît pas les principales sources, à savoir la documentation pratique (gros bleus).

- **Type de structure :**

L'abonnement à un Navis fiscal est recommandé pour les Cabinets d'avocats, les Services juridiques des sociétés composés de fiscalistes. Pour les structures de petite taille, il présente l'avantage de disposer en ligne d'une documentation, qui, sous forme papier, est volumineuse et coûteuse.

Lefebvre est le seul éditeur qui ne propose pas toute ses publications en ligne. Vu l'influence que les éditions Francis Lefebvre ont dans le domaine de la fiscalité, il est fort regrettable que Navis fiscal ne propose pas également « toute la fiscalité française », et notamment les BOI et la doc de base (consolidée ??) ainsi que les lois de finances.

On pourrait également apprécier d'y trouver une base d'arrêts marquants et/ou médiatiques très récents, ainsi que des informations prospectives sur l'importance du droit communautaire et les projets d'harmonisation fiscale. Les arrêts CJCE sont tout aussi indispensables que ceux des cours françaises... Pour cela l'arrêt de la publication du Bulletin européen et international est regrettable.