

Directive adoptée par le Conseil Ecofin le 12 février 2008 (n° 2008/9/CE) : modification de la procédure de remboursement de TVA pour les assujettis établis dans un autre Etat membre que celui du remboursement (8ème Directive)

Ce dépeussierage de la 8^e Directive était prévu dans le paquet TVA (cf. Indirect Tax News n°41 – Nov/Dec 2007). Les nouvelles règles doivent s'appliquer à compter du 1^{er} janvier 2010. En substance :

- ✓ La procédure sera entièrement dématérialisée (à ce titre, il ne sera plus obligatoire de joindre les factures originales, mais simplement des copies, les factures originales devant toutefois être produites sur demande de l'Administration);
- ✓ Le délai de prescription relatif au dépôt de la demande sera reporté du 30 juin au 30 septembre de l'année suivant celle visée par la demande, le dossier devant être complet à cette dernière date;
- ✓ La procédure ne s'appliquera plus aux cas de TVA facturée à tort;
- ✓ Le droit au remboursement sera analysé au regard de la situation de l'entreprise dans l'Etat membre d'établissement (et non de l'Etat membre de remboursement).

CE 30 novembre 2007, n° 292705, Société Sideme : la pénalité de 5% pour défaut d'autoliquidation de la TVA n'est pas contraire au droit communautaire

Le Conseil d'Etat a tranché : l'amende de 5% prévue à l'article 1788 A du CGI pour défaut d'autoliquidation de la TVA est une sanction pénale compatible avec les principes communautaires de proportionnalité des peines et de non discrimination entre les contribuables.

Le redevable soutenait que l'absence de pouvoir du juge quant à une éventuelle modulation de la peine en fonction du comportement du contribuable, contrevenait au droit communautaire. Or, le Conseil d'Etat a constaté que le législateur avait lui-même assuré cette modulation, les articles 1728 et 1729 du CGI instaurant des pénalités de 10%, 40% ou 80% en cas de défaut de déclaration ou d'omission sur une déclaration. En outre, la Cour a rappelé que le juge exerce un plein contrôle sur les faits invoqués ainsi que sur la qualification retenue par l'administration pour appliquer l'amende. Il peut ainsi en prononcer la décharge totale.

De nombreux contentieux ont été introduits à ce sujet : la position de Conseil d'Etat les vide de substance. Nous recommandons donc la plus grande vigilance, les cas d'autoliquidation de la TVA venant à être multipliés dans le cadre de la lutte contre la fraude.

Rescrit n° 2008/2 du 29 janvier 2008 – Régime applicable aux prestations accessoires à des prestations financières. Incidence de l'option prévue à l'article 260 B du code général des impôts.

Un rescrit du 29 janvier 2008 vient préciser l'influence de l'option à la TVA prévue à l'article 260 B du code général des impôts sur le régime applicable aux prestations accessoires à des prestations financières exonérées de TVA. Selon les cas, la prestation accessoire sera soit exonérée comme la prestation financière principale, soit imposable si une option est pratiquée (cette option couvrira aussi la prestation principale si cette dernière entre dans son champ).

BOD n°6747 du 7 février 2008 : nouvelles mesures relatives à la fiscalité sur l'énergie

Ce BOD commente de manière générale les récentes dispositions relatives à la fiscalité de l'énergie issues de la loi de finances pour 2008 et de la loi de finances rectificative pour 2007. Parmi ces mesures, nous retiendrons en particulier celles qui touchent au régime de la Taxe Intérieure de Consommation du Gaz Naturel (TICGN), applicables à compter du 1^{er} avril 2008. Les principales évolutions dans ce domaine concernent notamment la suppression du seuil de taxation et de l'abattement mensuel (le gaz naturel sera taxé dès le 1^{er} kwh consommé), la clarification de la notion de redevable, ainsi que la redéfinition des exonérations applicables. Un BOD plus précis devrait paraître à ce sujet.

Taj Société d'avocats

181, avenue Charles de Gaulle
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex
Tel : 01 40 88 22 50
Fax : 01 40 88 22 17

Jean Claude Bouchard
jbouchard@taj.fr Tel : 01 55 61 68 37

Odile Courjon
ocourjon@taj.fr Tel : 01 40 88 29 98

Michel Guichard
mguichard@taj.fr Tel : 01 55 61 66 72

Justin Hayden Miller
justmiller@taj.fr Tel : 01 40 88 71 18

Bertrand Jeannin
bjeannin@taj.fr Tel : 01 40 88 71 50

Marie Manuelli
mmanuelli@taj.fr Tel : 01 55 61 64 20

Elvire Tardivon
etardivon@taj.fr Tel : 01 40 88 70 89

Marc Tertrais
mtertrais@taj.fr Tel : 01 55 61 65 69

Vanessa Irigoyen
virigoyen@taj.fr Tel : 01 55 61 65 28

Nicolas Kazandjian
nkazandjian@taj.fr Tel : 01 40 88 24 37

William Stemmer
wstemmer@taj.fr Tel : 01 55 61 54 56

Directive adopted by the Ecofin Council on February 12, 2008 (n° 2008/9/EC): modification of the VAT refund procedure for VAT taxpayers established in a different Member State from the refunding one (8th Directive)

This dusting down of the 8th Directive was planned in the VAT package (see Indirect Tax News n°41 – Nov/Dec 2007). The new rules are to apply from January 1, 2010 onwards. In summary:

- ✓ The procedure will be completely electronic (as such, it will no longer be compulsory to attach the original invoices, but only copies, the originals should nevertheless be provided on request from the Tax authorities);
- ✓ The deadline for filing the claim shall be moved from June 30 to September 30 of the year following the year covered by the claim, the claim file must be complete at this latter date;
- ✓ The procedure will no longer apply to cases of incorrectly invoiced VAT;
- ✓ The right to refund will be analysed with respect to the company's situation in the Member state of establishment (and not the Member state of refund).

French Supreme Court November 30, 2007, n° 292705, Société Sideme: the 5% penalty for not reverse charging VAT is not incompatible with EU law

The French Supreme Court has decided: the 5% fine provided for by article 1788 A of the French Tax Code ("FTC") for not reverse charging VAT is a penalty compatible with EU principles of proportionality of sanctions and of non-discrimination between taxpayers.

The taxpayer argued that the lack of power of the judge to modulate the sanction according to the behaviour of the taxpayer infringes the EU law. However, the French Supreme Court considered that the legislator had already ensured such modulation itself with articles 1728 and 1729 of the FTC providing for penalties of 10%, 40% or 80% in the event of non declaration or omission on a tax return. Moreover, the Supreme Court reminded that the judge exercises full powers over the alleged facts as well as the qualification held by the tax authorities in applying the fine. The judge can therefore rule on its total discharge.

The position of the French Supreme Court pulls the rug under the many cases that have been introduced in this subject. We therefore recommend extreme vigilance; cases of reverse charging VAT having increased recently with the fight against fraud.

Ruling n°2008/2 of January 29, 2008 – Regime applicable to services ancillary to financial services. Consequence of the option provided for by article 260 B of the FTC.

A ruling dated January 29, 2008 gives details as to the influence of the option to apply VAT, provided for by article 260 B of the FTC, on the regime applicable to services ancillary to financial VAT exempt services. Accordingly, the ancillary service will either be exempt in the same manner as the principal financial service, or taxable if an option is made (this option will also apply to the principal service if the latter falls into its scope).

French Customs Notice n°6747 of February 7, 2008: new measures relating to taxation of energy

This French Customs Notice provides general comments on the recent provisions adopted in the Finance Law for 2008 and the Corrective Finance Law for 2007 relating to the taxation of energy. Among these measures, those concerning the Domestic Tax on Natural Gas Consumption (TICGN) regime, applicable from April 1, 2008 onwards, are of particular note. The main changes in this domain concern particularly the suppression of the exempt taxation band and the monthly allowance (natural gas will be taxed from the 1st kWh used), clarification of the notion of taxpayer, as well as the redefinition of the applicable exemptions. A more detailed French Customs Notice on this subject is expected.

Taj
Société d'avocats
181, avenue Charles de Gaulle
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex
Tel : +33 1 40 88 22 50
Fax : +33 1 40 88 22 17

Jean Claude Bouchard
jbouchard@taj.fr Tel :+33 1 55 61 68 37

Odile Courjon
ocourjon@taj.fr Tel :+33 1 40 88 29 98

Michel Guichard
mguichard@taj.fr Tel :+33 1 55 61 66 72

Justin Hayden Miller
justmiller@taj.fr Tel :+33 1 40 88 71 18

Bertrand Jeannin
bjennin@taj.fr Tel :+33 1 40 88 71 50

Marie Manuelli
mmanuelli@taj.fr Tel +33 1 55 61 64 20

Elvire Tardivon
etardivon@taj.fr Tel :+33 1 40 88 70 89

Marc Tertrais
mtertrais@taj.fr Tel :+33 1 55 61 65 69

Vanessa Irigoyen
virigoyen@taj.fr Tel :+33 1 55 61 65 28

Nicolas Kazandjian
nkazandjian@taj.fr Tel :+33 1 40 88 24 37

William Stemmer
wstemmer@taj.fr Tel :+33 1 55 61 54 56