

Décret N°2007-734 du 7 mai 2007 - Régime de la presse et TVA

Le décret n°2007-734 modifie les articles 72 et 73 de l'annexe III au Code général des impôts comportant les conditions d'éligibilité de certains écrits, revues et publications au bénéfice du taux de TVA de 2,1%. Plus précisément, "*les journaux et écrits périodiques présentant un lien direct avec l'actualité, apprécié au regard de l'objet de la publication et présentant un apport éditorial significatif....*" sont susceptibles de bénéficier de ce régime. Le décret ajoute que les "*répertoires, index et lexiques*" sont exclus du régime de la presse. Enfin, il exclut du régime les publications susceptibles de choquer le lecteur par une "*représentation dégradante de la personne humaine portant atteinte à sa dignité et à la décence ou présentant sous un jour favorable la violence*".

BOD n°6712 du 16 mai 2007 (DA n°07-025) relatif à la base d'imposition de la TVA à l'importation dans le cadre des ventes successives

Auparavant, dans le cadre de ventes successives, la base d'imposition de la TVA à l'importation était dissociée de la valeur retenue pour le calcul des droits de douane. En effet, la TVA à l'importation était calculée sur la valeur de la dernière vente, alors que les droits de douane pouvaient être calculés sur la valeur d'une transaction en amont de la chaîne. Désormais, le BOD n°6712 prévoit qu'en cas d'application de l'article 147 des dispositions d'application du code des douanes communautaires, permettant de retenir l'une des ventes intervenues avant l'importation, la base d'imposition de la TVA à l'importation est alignée sur celle retenue pour le calcul des droits de douane.

Arrêt de la CAA Bordeaux du 15 mai 2007 n°03BX01710, « Société SAS LSD » : Demande de remboursement d'un crédit de TVA- Caractère fictif de l'opération (exemple de fraude carousel)

La CAA de Bordeaux confirme le jugement du TA de Limoges en date du 12 juin 2003, par lequel le juge refuse le remboursement d'un crédit TVA en présence d'une fraude carousel. Dans cette affaire, la société ne conteste pas le caractère fictif de l'opération au titre de laquelle elle est intervenue en qualité d'intermédiaire, mais fait valoir qu'elle a été impliquée à son insu dans un circuit frauduleux. Cet arrêt précise que la société, qui n'a procédé à aucune vérification des garanties présentées par ses partenaires commerciaux, ne peut pas utilement se prévaloir d'une implication à son insu dans un circuit frauduleux. D'où l'intérêt de se constituer un dossier sur la moralité commerciale de ses partenaires préalablement à toute entente !

Instruction du 10 Mai 2007, BOI n°3A-5-07: exportations et livraisons intracommunautaires de prothèses dentaires

L'instruction 3 A-5-07 du 10 mai 2007 modifie l'ancienne instruction du 25 Juillet 2006 et exclut du droit à déduction les livraisons intracommunautaires et exportations de prothèses dentaires effectuées par un prothésiste dentaire. L'administration française intègre ici la décision de la CJCE du 7 décembre 2006 « *Eurodental SARL* » selon laquelle les livraisons de prothèses dentaires exonérées de TVA en application de la 6ème directive n'ouvrent pas droit à déduction.

Conclusions du Conseil de l'Union Européenne : lutte contre la fraude fiscale.

Le Conseil, lors de la session du 28 novembre 2006, a décidé qu'il convenait de mettre en place à l'échelle de la Communauté, une stratégie de lutte contre la fraude fiscale. Dans une communication du 31 mai 2006 la Commission a évoqué des mesures ambitieuses pour lutter contre la fraude à la TVA. D'une part, la taxation des opérations intracommunautaires avec deux modèles pour la taxation de ces opérations, à savoir la taxation dans l'Etat membre d'arrivée qui n'a pas reçu le soutien des Etats membres, et la taxation dans l'Etat membre de départ qui a reçu plus de soutien et va faire l'objet d'un examen sur différents aspects. D'autre part, la généralisation de l'autoliquidation. Cette dernière mesure permettrait pour les opérations domestiques de transférer la dette fiscale, à partir d'un certain seuil, du fournisseur à l'entreprise bénéficiaire. La Commission est tenue d'analyser les incidences de cette mesure sur le marché intérieur si le seuil est fixé à 5000 €. Reste donc à attendre le résultat de cette analyse qui devrait intervenir avant la fin 2007.

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

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

Xavier Casal
xcasal@taj.fr Tel : 01 40 88 70 31

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

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

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

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

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

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

Alexandra Nury-Koch
anurykoch@taj.fr Tel : 01 55 61 66 56

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

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

Xavier Casal
xcasal@taj.fr Tel: +33 1 40 88 70 31

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

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

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

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

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

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

Alexandra Nury-Koch
anurykoch@taj.fr Tel : +33 1 55 61 66 56

Decree N°2007-734 dated May 7, 2007 - Press regime and VAT

Decree n°2007-734 modifies articles 72 and 73 of Annex III to the French Tax Code. These articles include the conditions to be fulfilled in order for certain newspapers and magazines to benefit from the lower VAT rate of 2.1%. More specifically, "*Newspapers and periodical written works having a direct link with news, appreciated with regard to the object of the publication and presenting a significant editorial contribution*" may benefit from this regime. The Decree stipulates that "*notebooks, indexes and lexicons*" are excluded from the press regime. Finally, the Decree also excludes from this regime, newspapers, magazines, etc. that may shock readers by including a "*degrading image of human beings casting a slur as to his dignity or presenting violence in a favourable light*".

Customs Public Notice n° 6712 of May 16, 2007 (DA n° 07-025) relating to the import VAT taxable basis in the case of successive sales

Previously, in the case of successive sales, the import VAT taxable basis has been separated from the custom duty's value. Indeed, the import's VAT was calculated on the basis of the last sale, whereas the custom's value was based on earlier sale in the chain transaction. From now on, the Customs Public Notice stipulates that in the event of application of article 147 of the EU Customs Code, allowing use of one of the earlier sales, the import VAT taxable basis has to be the same as the one retained to calculate the customs duties.

Bordeaux Administrative Court of Appeal decision of May 15, 2007 "Société SAS LSD": VAT credit refund claim – example of carousel fraud

The Bordeaux Administrative Court of Appeal confirms the decision of the Limoges Administrative Court of June 12, 2003, by which it refused to refund VAT credits in the presence of carousel fraud. In this case, the company did not contest the fictitious character of transaction in which it was an agent, but argued that it was unknowingly implicated in a fraudulent circuit. The court states that company could not avail itself of not being aware of the fraudulent circuit in the event that it did not proceed with checks on its commercial partners. Thereby the importance for companies to constitute a file on their partner's commercial morality.

French Public Notice 3 A-5-07 of May 10, 2007: Exports and intra-community supplies of dental prostheses

The French public notice 3 A-5-07 of May 10, 2007 modifies the previous French public notice of July 25, 2006 and blocks the recovery of input VAT incurred on intra-community supplies and exports of dental prostheses performed by a dental technician. The French tax authorities incorporate the ECJ "*Eurodental limited liability Company*" decision of December 7, 2006 according to which supplies of dental prostheses pursuant to the 6th EC directive do not allow for VAT recovery, even when they constitute intra-community operations.

Conclusions of the European Union Council: Fight against the tax fraud

During the session of November 28, 2006, the Council decided that it was advisable to set up a strategy to combat tax fraud on a Community wide basis. In a communication of May 31, 2006, the Commission evoked ambitious measures to fight against tax fraud. On one hand, the taxation of the intra-community operations with two models, namely taxation in the member state of arrival, which did not receive the support of the member states, and taxation in the member state of departure, which received more support and various aspects of which are going to be the subject of further examination. On the other hand, the generalisation of the reverse-charge mechanism system. This last measure would allow for domestic transactions, above a certain threshold, to transfer the fiscal debt from the supplier to the beneficiary company. The Commission must to analyze the effect of this measure on the EU market if the threshold is fixed at €5,000. The results of this analysis should be known before the end of 2007.