

Conseil d'Etat arrêt du 27 mars 2009 n°294302, CCI de Montpellier – Caractérisation de secteurs distincts d'activités pour la déduction de la TVA sur des immobilisations acquises par une CCI

L'administration fiscale a remis en cause le pourcentage de déduction (de 31%) de la TVA ayant grevé les biens du secteur particulier de la CCI, ayant fait l'objet d'une immobilisation, pour y substituer un pourcentage de déduction de 6% et 7%. La Cour administrative d'appel a confirmé cette approche. Saisi d'un pourvoi, le Conseil d'Etat a indiqué que la Cour a porté sur ces faits une appréciation souveraine exempte de dénaturation et n'a pas commis d'erreur de droit. A cet égard, les juges du fond ont considéré que le « service particulier » de la CCI de Montpellier, consistant à assurer le soutien et le développement de l'initiative économique, constitue un secteur d'activité distinct de la gestion de l'aéroport et des actions d'enseignement dès lors que ce « service particulier » auquel est affecté le produit de la taxe additionnelle à la taxe professionnelle, est doté d'un personnel permanent et de moyens propres en termes d'immobilisations et est soumis à des règles particulières en matière de TVA. **Cette décision nous apparaît logique.**

BOI 3 A-4-09 du 17 avril 2009 – Caractérisation d'une activité économique par la cession isolée d'une marque commerciale non personnellement exploitée antérieurement à la cession par son titulaire

Le Conseil d'Etat avait jugé dans un arrêt du 3 septembre 2008 (n° 300421, Befort) que la cession des droits attachés à la propriété d'une marque est une opération qui entre dans le champ d'application de la taxe (CGI art. 256 A) dès lors qu'elle est exclusive de tout transfert de clientèle, et nonobstant la circonstance que le titulaire des droits n'avait pas personnellement exploité la marque préalablement à sa cession. L'Administration vient de publier cette décision en soulignant que par celle-ci, le Conseil d'Etat semble implicitement considérer que le caractère économique de l'activité exercée est déterminé par la nature du bien en cause. La cession ou la concession, même isolée, d'une marque qui constitue par nature un bien professionnel, relèverait ainsi nécessairement d'une activité économique au sens de l'article 256 A du Code, exclusive de toute gestion patrimoniale privée. **Cette décision nous semble conforme au droit communautaire.**

Rescrit RES N°2009/33 (TCA) publié le 12 mai 2009 – Champ d'application du régime de TVA spécifique aux agences de voyage

Conformément aux dispositions du e du 1 de l'article 266 du CGI, relèvent du régime particulier des agences de voyages, les entreprises qui agissent en leur propre nom à l'égard du client et utilisent, pour la réalisation du voyage, des livraisons et des prestations de services rendus par des tiers. Pour l'application de ce régime, l'Administration vient de confirmer qu'il convient de s'attacher à la nature et aux conditions de réalisation de l'opération, sans autre considération tenant par exemple à la détention d'une autorisation administrative spécifique (licence ou agrément). **L'Administration prend ainsi acte des principes dégagés par le juge communautaire en la matière.**

Règlement (CE) n°273/2009 de la Commission du 2 avril 2009 – Report de l'obligation de dépôt de déclarations en douane sommaires d'entrée et de sortie

En raison de la complexité des procédures de mise en place des déclarations sommaires d'entrée ou de sortie par voie électronique, leur mise en œuvre a fait l'objet de retards imprévus. En conséquence, la Commission a décidé de reporter l'obligation pour les opérateurs du commerce international de déposer ces déclarations sommaires d'entrée et/ou de sortie par voie électronique au 31 décembre 2010, et ce afin de leur permettre d'adapter leurs systèmes aux nouvelles dispositions légales. Les opérateurs auront donc la possibilité, et non l'obligation, de déposer les déclarations sommaires d'entrée et/ou de sortie par voie électronique durant la période comprise entre le 1er juillet 2009 et le 31 décembre 2010. **Un nouveau délai est donc ouvert aux opérateurs.**

Taj
Société d'avocats
181, avenue Charles-de-Gaulle
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex
Tel : 01 40 88 20 50
Fax : 01 40 88 22 17

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

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

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

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

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

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

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

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

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

French Supreme Court, March 27, 2009 n°294302, CCI de Montpellier – Characterisation of separate activity sectors for deduction of VAT on fixed assets purchased by a Chamber of Commerce and Industry

The French tax authorities called into question the proportion of deduction of VAT incurred on the goods of a particular sector, having been recorded as fixed assets, lowering it from 31% to between 6 and 7%. The French Administrative Court of Appeal followed this analysis. On appeal, the French Supreme Court confirmed that the Appeal Court's findings had not denatured the facts nor misapplied the law. The judges having considered that the "particular service" of the Montpellier Chamber of Commerce and Industry, consisting in ensuring the support and development of economic initiative, constitutes a separate sector of activity of the management of the airport and teaching activities when this "particular service" to which the revenue of the additional tax to the professional tax is allocated, has permanent staff and its own means in terms of fixed assets and is subject to specific VAT rules. **This decision appears logical to us.**

French Public Notice BOI 3 A-4-09 of April 17, 2009 – Characterisation of an economic activity by the isolated sale of a trademark not personally operated by its holder prior to the sale

The French Supreme Court had ruled in a decision of September 3, 2008 (n°300421, Befort) that the sale of rights related to the ownership of a trademark is a transaction falling into the scope of application of VAT (article 256 A of the French Tax Code) when it is exclusive of any transfer of clientele, and notwithstanding the fact the holder of the right had not personally operated the trademark prior to its sale. The French tax authorities have recently published this decision emphasizing thereby that the French Supreme Court seems implicitly to consider that the economic character of the activity performed is determined by the nature of the asset concerned. The sale or franchising, even isolated, of a trademark that constitutes *per se* a professional asset, necessarily falls within the definition of an economic activity as provided by article 256 A of the Code, excluding any private investment management. **This decision seems in line with EU law.**

Ruling RES N2009/33 (TCA) published May 12, 2009 – Scope of application of the VAT regime applicable to travel agents

In accordance with the terms of article 266.1.e of the French tax code, companies who act in their own name with regard to the client and use supplies of goods and services performed by third parties for the provision of the journey are subject to the special regime applicable to travel agents. In order to apply this regime, the French tax authorities have recently confirmed that it is the nature and conditions of the performance of the transaction that must be taken into account, without any consideration of any other elements for example the possession of a particular administrative authorisation (licence or accreditation). **The French tax authorities therefore take cognizance of EU case law principles on the subject.**

Commission Regulation (EC) n° 273/2009 of April 2, 2009 – Delay of the obligation to submit electronic customs entry or exit summary declarations

Due to the complexity of the implementation process of electronic entry or exit summary declarations, unanticipated delays have occurred. Consequently, in order to enable them to adapt their systems to the new rules, the Commission decided to put back to deadline after which actors of international commerce must submit electronic entry or exit summary declarations to customs authorities to 31 December 2010. Traders will therefore have the option, and not the obligation, of submitting electronic entry or exit summary declarations on goods before they enter or leave the EU during the transitional period from 1 July 2009 to 31 December 2010. **Therefore a new deadline is open to traders.**

Taj
Société d'avocats
181, avenue Charles-de-Gaulle
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex
Tel : +33 1 40 88 20 50
Fax : +33 1 40 88 22 17

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

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

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

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

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

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

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

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