

Paquet TVA – Transposition des directives 2008/8/CE et 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 relatives au lieu des prestations de services et au remboursement de taxe aux assujettis qui ne sont pas établis en France mais dans un autre Etat membre

L'administration fiscale devrait publier l'instruction s'y rapportant cet été. A ce jour, la position de l'administration française semble s'orienter de la façon suivante :

- Afin de justifier que le preneur des services a acheté ces derniers pour les besoins de son activité économique, il pourrait être exigé des opérateurs qu'ils fassent figurer une mention en ce sens sur leurs factures ;
- La notion de « use & enjoyment » devrait faire l'objet d'une utilisation très limitée pour la transposition de la Directive en France (e.g., services de telecom, radiodiffusion, télévision et locations de véhicules de longue durée). La position française est néanmoins à confirmer ;
- L'Etat récapitulatif des services, qui ne concerne que les seuls flux sortants, devrait a priori être déposée électroniquement et selon une périodicité mensuelle. Le n° de TVA de l'acheteur devrait faire partie des informations à fournir. Les services devront être déclarés lors de leur facturation sauf dans l'hypothèse de perception d'un acompte.
- Les demandes de remboursement 8^{ème} Directive devront être déposées dans l'Etat membre où l'opérateur est établi et cet Etat transmettra aux divers Etats membres dans lesquels de la TVA déductible a été encourue. La demande qui devrait a minima couvrir une période de 3 mois devrait être déconnectée des trimestres civils. A la différence des autres Etats membres, la France devrait exiger une copie électronique des factures supportant la demande.

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 : 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

Cour administrative d'appel de Paris arrêt du 12 mars 2009 n°07PA01795, SA FRANFINANCE

Dans cette affaire, la SA FRANFINANCE qui exerçait une activité de crédit-bail aux entreprises, soumise à la TVA, a absorbé le 30 décembre 1993, avec effet rétroactif au 1er janvier, la société Franfinance crédit qui exerçait l'activité de crédit aux particuliers, exonérée de taxe sur la valeur ajoutée. Du fait de l'effet rétroactif du traité de fusion, l'administration fiscale a pris en compte le chiffre d'affaires de la société absorbante et celui de la société absorbée au titre de l'année 1993 pour assujettir à la taxe sur les salaires la SA FRANFINANCE au titre de l'année 1994.

La Cour conteste la position de l'administration et précise que pour apprécier la qualité d'assujetti à la taxe sur les salaires grâce à la condition relative au pourcentage de chiffre d'affaires soumis à la TVA, il convient de retenir le chiffre d'affaires qu'une personne a effectivement réalisé et déclaré au titre des opérations qu'elle a effectuées. L'existence d'une stipulation de rétroactivité est sans influence tant sur le fait générateur de la taxe sur la valeur ajoutée et de la taxe sur les salaires que sur le redevable légal de ces taxes. Par conséquent, pour déterminer le pourcentage du chiffre d'affaires soumis à la TVA, il convenait de retenir le chiffre d'affaires réalisé par la SA FRANFINANCE sans tenir compte de celui réalisé par la société absorbée au cours de la période du 1er janvier 1993 au 30 décembre 1993, nonobstant l'effet rétroactif donné au traité de fusion. **Cette décision nous apparaît justifiée.**

Le système d'enregistrement et d'identification des opérateurs économiques EORI (Economic Operator Registration and Identification)

Les opérateurs réalisant des opérations couvertes par la législation douanière devront obtenir un numéro unique d'identifiant communautaire dénommé « EORI » avant d'accomplir les formalités douanières. En application du règlement (CE) n°312/2009 du 16 avril 2009, le numéro EORI devrait être utilisé à compter du 1er juillet 2009.

Le numéro EORI que l'administration des douanes attribuera à un opérateur sera reconnu par toutes les autorités douanières de l'UE. L'administration a prévu de l'attribuer automatiquement aux opérateurs qu'elle « connaît » déjà (ex : titulaire/bénéficiaire de procédure Delta), **pour les autres il faudra se rapprocher des autorités douanières à compter du 1er juillet 2009.** En France, la structure du numéro EORI est composée de la manière suivante : FR + SIRET. Un bulletin officiel des douanes devrait paraître prochainement afin de préciser les modalités d'application du système EORI.

L'administration fiscale française vient de lancer une importante consultation sur un projet de texte tendant à réformer la TVA immobilière. Vous pouvez consulter le texte et nous faire part de vos commentaires sur www.taj-strategie.fr

VAT Package – Transposition of Council directives 2008/8/EC and 2008/9/EC of February 12, 2008 relating to the place of supply of services and the refund of tax to VAT taxable persons established in an EU Member State other than France

The French tax authorities should publish the public notice on this matter during the summer.

To date, the position of the French tax authorities would seem to be as follows:

- In order to prove that the beneficiary of the services purchased them for the needs of its economic activity, it could be required from operators that they include a reference on their invoices to this effect;
- The notion of “use & enjoyment” should be the subject of very limited use for the transposition of the Directive in France (e.g., telecom, radio transmission, television and long-term vehicle hire services). The French position is nevertheless to be confirmed;
- The summary return of services, that only concerns outbound services, should in principle be filed electronically and on a monthly basis. The purchaser’s VAT number should be part of the information to be provided. Services should be declared at the moment of their invoicing except in the event of receipt of an advanced payment.
- 8th Directive refund claim applications should be filed in the Member state where the operator is established and this State will send them to the different Member states where the deductible VAT has been incurred. The claims, which should at least cover a period of 3 months, should be disconnected from the calendar quarters. Contrary to other Member states, France should require an electronic copy of the invoices supporting the claim.

Paris Administrative Court of Appeal decision of March 12, 2009 n°07PA01795, SA FRANFINANCE

In this case, the SA FRANFINANCE company who performed a VAT taxable finance leasing activity to companies, absorbed on December 30, 1993, with backdated effect to January 1, the Franfinance credit company who performed a VAT exempt credit activity to private individuals. Due to the retroactive effect of the merger contract, the French tax authorities took into account the 1993 turnover of both companies to subject the SA FRANFINANCE company to French salary tax for the year 1994.

The court contested the position of the French tax authorities and noted that in order to appreciate whether a person is taxable to French salary tax on the basis of the condition relating to the percentage of turnover subject to VAT, reference should be made to the turnover that a person has effectively realised and declared by virtue of the transactions it has performed. The existence of a backdating clause is of no influence on either the chargeable event of value added tax and of salary tax or on the person liable to these taxes. Consequently, in order to determine the turnover subject to VAT, reference should be made to the turnover realised by the SA FRANFINANCE company without taking into account that realised by the absorbed company during the period from January 1, 1993 to December 30, 1993, notwithstanding the retroactive effect of the merger contract. **This decision appears to us to be justified.**

The Economic Operator Registration and Identification System

Operators performing transactions covered by the customs legislation should obtain a unique community identification number, “EORI”, before carrying out customs formalities. In application of regulation (EC) n°312/2009 of April 16, 2009, the EORI number should be used from July 1, 2009 onwards.

The EORI number that the customs authorities will allocate to an operator will be recognised by all the EU customs authorities. The authorities have planned to allocate it automatically to operators already “known” to them (i.e. beneficiaries of the Delta procedure), **the others should contact the customs authorities from July 1, 2009 onwards.** In France, the structure of the EORI number is composed in the following manner: FR + SIRET number. A customs public notice should be shortly published in order to detail the conditions of application of EORI system.

The French Tax Authorities have just launched a major consultation exercise regarding proposed legislation to reform real estate VAT. You can consult this text and share your comments on:

www.taj-strategie.fr

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 : 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
justmiller@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