

Projet de consolidation du paiement de la TVA

Partant du constat selon lequel la constitution du groupe TVA n'était pas envisageable en France dans un avenir proche, il s'est agi de convaincre les hautes autorités de franchir un pas dans ce sens. Tel est l'objet du projet de texte qui vient d'être présenté, ayant pour objet de permettre aux sociétés appartenant à un même groupe de « consolider » leur TVA.

La disposition législative, si elle est adoptée, permettra à la société tête de groupe de « fongibiliser » à son niveau les dettes et crédits de TVA de chacune des entités membres du groupe. A cette fin elle déposera une déclaration de TVA unique globalisant l'ensemble des TVA de chacune des entités.

Les conditions posées

- La plus contraignante d'abord : il faudra que la tête de groupe relève de la DGE ; c'est une première étape. Cette condition restrictive devrait être assouplie dans le temps en fonction de l'adaptation nécessaire de l'outil informatique ;
- Les entités devront être détenues à 50 % au moins en capital ou en droits de vote ;
- Le périmètre de consolidation sera facultatif : l'appartenance résultera d'une option ;
- Les exercices comptables des entités devront coïncider.

Option pour le régime de « groupe TVA » et dénonciation

Le projet d'article 1693 *ter* prévoit que l'assujetti redevable de la TVA pour l'ensemble des membres du groupe doit formuler l'option pour le bénéfice de ce régime sur le formulaire avant de l'adresser, accompagné de l'accord de chacun des membres du groupe, au service des impôts dont il dépend.

Le régime de « groupe TVA » commencera à s'appliquer aux déclarations déposées à compter du premier jour du deuxième mois du premier exercice comptable suivant celui au cours duquel l'option est exercée.

L'option pourra être dénoncée dans le mois suivant la clôture de chaque exercice comptable, à compter de la clôture du second exercice suivant celui de l'option. Bien évidemment, le régime de « groupe TVA » cessera également de s'appliquer lorsque les conditions prévues pour son bénéfice cesseront d'être remplies.

Mécanisme du régime de consolidation TVA

L'option pour le régime de consolidation TVA n'exonère pas les membres du groupe de leurs obligations déclaratives : chaque membre restera tenu de déposer mensuellement ses déclarations.

En revanche, tous les membres du groupe, à l'exception de celui désigné comme redevable, seront exonérés de leur obligation de paiement de la TVA. Le redevable du groupe sera tenu d'acquitter le montant de TVA correspondant à la différence entre la somme des taxes nettes et des crédits de taxe déclarés au titre du même mois par l'ensemble de ses membres. Il pourra, si cette différence amène à un résultat négatif, reporter ce crédit de TVA sur le mois suivant ou en demander le remboursement.

En revanche, il est à noter que les crédits de taxe constatés par l'un des membres du groupe préalablement à l'entrée en vigueur de l'option ne pourront, selon le projet d'article 1693 *ter* A du CGI, être imputés sur la TVA due par le redevable du groupe après l'entrée en vigueur de la consolidation.

Dès lors, le membre bénéficiaire de ce crédit n'acquittant plus la TVA due au titre de ses déclarations, il devra déposer une demande de remboursement de crédit de TVA dans les conditions de droit commun.

Responsabilité

Le redevable du groupe supporte les conséquences des infractions commises par l'ensemble des membres du groupe. Tous les membres sont tenus solidairement avec le redevable du groupe du paiement de la TVA et des pénalités potentielles.

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
Tél.: 01 55 61 66 72

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

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

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

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

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

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

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

Proposal of a bill on a consolidation regime of VAT payment

For the implementation of a VAT group was not conceivable in France in the immediate future, the emphasis was put on convincing the French authorities to take a step forward. That is the purpose of the bill which has been proposed, the aim of which is to allow companies belonging to the same group to « consolidate » their VAT.

The bill, if passed, will allow the head company of the group to consolidate the VAT debts and the VAT credits generated by each entity of the group. Therefore, the head company will file a single VAT return, which will aggregate the VAT of all the group's member entities.

The provided conditions

- The most restrictive: the head company shall report to the « Office for Large Companies » (DGE); that is the first stage. This restrictive condition should become more flexible over time taking into account the necessary adaptation of the computer system.
- The head company shall hold at least 50 % the capital or voting rights of each member entity.
- The consolidation perimeter will be optional: one shall elect to participate in the "VAT group".
- The accounting periods of the member entities shall start and end at the same dates.

Option for the « VAT group » and termination

The project for article 1693 *ter* of the French tax Code provides that the taxable entity which is liable for the payment VAT ("the liable entity") on behalf of all the member entities shall elect for the application of this regime by filing the concerned form, to which shall be attached the approval letters of all the member entities, to the tax office to which it reports.

The « VAT group » regime shall be effective starting from the declarations filed as of the first day of the second month of the first accounting period following the accounting period in which the option was exercised.

The option shall be terminated within the month following the closing date of each accounting period, starting from the second accounting period following the accounting period in which the option was exercised. Obviously, the "VAT group" regime will also cease to be effective if the conditions provided for its application cease to be met.

Mechanism of the VAT consolidation regime

The option for the VAT consolidation does not exempt the member entities from their filing obligations: each member entity remains liable for filing its returns on a monthly basis.

However, all the group members, except the "liable entity", shall be relieved from their VAT payment obligations. The "liable entity" shall pay the amount of VAT corresponding to the difference between the sum of the amounts of the net taxes and the VAT credits claimed for the same month by all the member entities. It shall be able, where such a result is negative, to defer such a VAT credit to the following month or to request for its reimbursement.

It should be noted that the tax credits generated by one of the group members prior to the effective date of the option shall not, pursuant to the project for article 1693 *ter* A of the French Tax Code, be deducted from the VAT owed by the "liable entity" after the effective date of the consolidation.

Therefore, as the member entity which benefits from the said VAT credit shall no longer pay the VAT relating to its declarations, it shall file a request for a reimbursement of the VAT credit as at ordinary law.

Responsibility

The "liable entity" is accountable for the infringements committed by any of the group members. All the members of the group are jointly liable for the payment of VAT and of the possible penalties.

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
bjeannin@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

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

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