Loi de finances rectificative pour 2010 (loi n°2010 -1658 du 29 décembre 2010)

- Création d'un régime optionnel de consolidation du paiement de la TVA au sein d'un groupe dès le 1er janvier 2012 (cf. *Indirect Tax News n°63 – Septembre 2010*).
- Aménagement du c du 2 de l'article 269 du CGI : en cas de transmission de créance, notamment par cession définitive, la TVA est exigible à la date du paiement de la dette transmise entre les mains du bénéficiaire de la cession (et non plus à la date de la cession).
- Extension du régime spécial prévu depuis le 1er janvier 2005 pour les livraisons de gaz et d'électricité acheminées par réseau aux livraisons de chaleur et de froid.
- Autoliquidation de la TVA par le bénéficiaire, de la TVA due sur les transferts de quotas d'émission de gaz à effet de serre.
- Modification des règles portant sur les navires : limitation de l'exonération des opérations portant sur les navires de commerce maritime aux navires affectés à la navigation en haute mer ; exclusion des livraisons de bord destinées aux bateaux affectés à la petite pêche côtière de l'exonération applicable à l'avitaillement des navires.
- Exonération de TVA pour les mandataires à la protection des majeurs.
- Suppression du taux réduit aux prestations des avocats dans le cadre de l'aide juridictionnelle.

Loi de finances pour 2011 (loi n°2010-1657 du 29 dé cembre 2010)

- Suppression du taux réduit en faveur du Pass-Foncier.
- Aménagement du taux réduit sur les offres composites de services de télévision et de services électroniques.
- Application du taux réduit au livre numérique à compter du 1er janvier 2012.
- Extension du taux réduit aux locations d'aires d'accueil.

TVA - Frais de règlement supplémentaires facturés par les prestataires de téléphonie mobile – opérations de paiement exonérées - CJUE, 2 déc. 2010, aff. C-276/09, Everything Everywhere Ltd

Dans le cadre de l'interprétation de l'article 13, B, sous d, points 1 et 3 de la sixième directive, la CJUE a précisé le traitement TVA des **frais facturés par un prestataire de téléphonie mobile à ses clients lorsqu'ils optent pour certains modes de règlement de leurs factures.** La CJUE considère que la prestation rémunérée par les frais litigieux n'est pas, pour les clients, une fin en soi mais le moyen de bénéficier dans les meilleures conditions du service de téléphonie mobile en leur permettant de payer les factures selon le mode de paiement qui leur paraît le plus commode. Les frais litigieux doivent partager le sort fiscal de la prestation principale taxable. L'exonération des opérations concernant les paiements et les virements n'a, en conséquence, pas lieu de s'appliquer.

TVA – Régime particulier des agences de voyages – vente isolée de billets d'opéra par une agence de voyage - CJUE, 9 déc. 2010, aff. C-31/10, Minerva Kulturreisen GmbH

La vente de billets d'opéra par une agence de voyage sans fourniture d'une prestation de voyage ne relève pas du régime particulier des agences de voyages et des organisateurs de circuits touristiques prévu à l'article 26 de la sixième directive. La CJUE précise ainsi qu'au regard de l'arrêt Van Ginkel du 12 novembre 1992, « *une prestation, dès lors qu'elle n'est pas accompagnée de prestations de voyage, notamment en matière de transport et de logement, n'entre pas dans le champ d'application de l'article 26 de la sixième directive* ».

TVA – exonération des livraisons intracommunautaires – participation active du vendeur à la fraude - CJUE, 7 décembre 2010, aff. C-285/09, R.

L'Etat membre de départ peut refuser le bénéfice de l'exonération au titre d'une livraison intracommunautaire qui a effectivement eu lieu mais pour laquelle le fournisseur a délibérément dissimulé l'identité de l'acquéreur réel afin de permettre à ce dernier d'éluder le paiement de la TVA due au titre de l'acquisition intracommunautaire correspondante.

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

The information contained herein is for general purposes only and is not intended, and should not be construed, as legal, accounting or tax advice or opinion provided by Taj to the reader. This material may not be applicable to, or suitable for, the reader's specific circumstances or needs. Therefore, the information should not be used as a substitute for consultation with professional accounting, tax, legal or other competent advisers. Please contact your local Taj professional before taking any action based upon this information. Copyright 2008 Taj. All right reserved

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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
Tél.: +33 11 55 61 66 72

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

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

Bertrand Jeannin
bjeannin@taj.fr
Tél.: +33 1 40 88 71 50

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

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

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

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

Amending Finance Act for 2010 (Act n°2010-1658 date d December 29th, 2010)

- Creation of an optional regime for consolidation of VAT payment within a group from January 1st, 2012 (see Indirect Tax News No. 63 - September 2010).
- Amendment of the c of the 2 under article 269 of the French Tax Code: in case of assignment of debt, notably by definitive disposal, the VAT is payable at the date of the payment of the assigned debt to the transferee (and not the date of the assignment).
- Broadening of the scope of the specific regime which applies since January 1st, 2005 to the deliveries of gas and electricity transported through networks to the supplies of heat and cold.
- Reverse charge, by the beneficiary, of the VAT incurred in relation with the disposal of quotas for emission of greenhouse gas.
- Amendment of the rules relating to ships : Limitation of the exemption applicable to transactions relating to trade ships assigned to ocean-going navigation ; Exclusion of on-board deliveries intended to ships assigned to coastal fishing from the exemption applicable to ships supplies.
- VAT exemption applicable to representative in the frame of adults' protection.
- Repeal of the reduced rate applicable to the services of lawyers in the frame of legal aid.

Finance Act for 2011 (Act n°2010-1657 dated Decembe r 29th, 2010)

- Repeal of the reduced rate applicable to the Pass-foncier regime.
- Amendment of the reduced rate applicable to composite offers of television and electronic services.
- Application of the reduced rate to the digital book as from January 1st, 2012.
- Broadening of the scope of the reduced rate to leases of reception areas or passage areas for nomadic persons.

VAT – Additional fees charged by mobile telephone service suppliers in relation with payment methods – exempted payment transaction – ECJ, December 2nd 2010, C-276/09, Everything Everywhere LTD

In the context of a reference for a preliminary ruling concerning the interpretation of Article 13, B, under d, points 1 and 3 of the sixth directive, the ECJ specified the VAT treatment of the fees charged by a supplier of mobile telephone services to its clients, where they choose certain payments methods for their bills (also called "distinct charges for payment treatment"). The ECJ considers that the service paid for the litigious fees does not constitute for the customers an end in itself but a means of better enjoying the main service supplied by offering them the opportunity to pay mobile telephone bills using the methods of payment which appear to be the most convenient for them. The litigious fees must be subject to the same regime as the main taxable service. Consequently, the exemption of the transactions concerning the payments and transfers is not applicable.

VAT - Special regime for travel agents and tour operators – Sale by a travel agent of isolated opera tickets – ECJ, 9 déc. 2010, Case C-31/10, Minerva Kulturreisen GmbH

The sale by a travel agent of isolated opera tickets, without the supply of a travel service, does not fall within the scope of the specific regime applicable to travel agencies and tour operators provided for under Article 26 of the Sixth Directive. Indeed, the ECJ mentions that as regards Case C-163/91 Van Ginkel rendered on 12 November 199 "where a service is not coupled with travel services, in particular transport and accommodation, it does not fall within the scope of Article 26 of the Sixth Directive".

VAT – VAT exemption for intra-community supplies of goods - Vendor's active participation in the fraud - ECJ, December 7th, 2010, Case C-285/09,

The Member State of departure may refuse to allow an exemption in respect of an intra-Community supply of goods which has actually taken place, but for which the supplier concealed the identity of the true purchaser in order to enable the latter to avoid the payment of the VAT relating to the underlying intra-Community acquisition.

The information contained herein is for general purposes only and is not intended, and should not be construed, as legal, accounting or tax advice or opinion provided by Taj to the reader. This material may not be applicable to, or suitable for, the reader's specific circumstances or needs. Therefore, the information should not be used as a substitute for consultation with professional accounting, tax, legal or other competent advisers. Please contact your local Taj professional before taking any action based upon this information. Copyright 2008 Taj. All right reserved

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited