

***Droits d'enregistrement et taxe de publicité foncière - BOI 7 C-2-11 n°38  
du 27 avril 2011: Régime applicable aux opérations immobilières – Exonérations  
liées à un engagement du redevable***

L'instruction précise que les acquisitions d'immeubles réalisées par un consommateur final, c'est-à-dire une personne qui n'agit pas en tant qu'assujetti à la TVA, ou par un assujetti à la TVA, sont soumises aux droits de mutation à titre onéreux, sous réserve du taux applicable.

En revanche, lorsque l'opération s'inscrit dans un processus économique d'intermédiation ou de production immobilière, qu'atteste l'engagement de revendre ou de construire que prend en ce sens l'acquéreur agissant en tant qu'assujetti à la TVA, celui-ci peut bénéficier d'un régime d'exonération partielle ou totale.

Cette instruction prévoit un certain nombre de tolérances et apporte des modifications par rapport au projet notamment en ce qui concerne le crédit-bail.

***Livre Vert sur la TVA : consultation publique lancée par la Commission fin 2010 –  
Participation de Taj à la réunion des 5 et 6 mai 2011 à Milan***

Différents points ont été abordés lors de cette réunion, parmi lesquels figurent notamment la question du principe de taxation dans l'Etat de consommation ; la question de l'élargissement du champ d'application de la TVA afin de renforcer la neutralité de cette taxe ; ou encore les moyens à mettre en place en vue de réduire les charges administratives.

Les réponses à la consultation sont à remettre avant le 31 mai prochain à la Commission. Le cabinet Taj a consulté ses clients et prépare une réponse.

***Douane/Tarif douanier commun - Décodeurs de télévision numérique par satellite ayant une  
fonction d'enregistrement - CJUE, 14 avril 2011, C-288/09 Pace plc et C-289/09 British Sky  
Broadcasting***

En raison du caractère secondaire de leur fonction d'enregistrement, les modules récepteurs et décodeurs de télévision numérique par satellite munis d'un disque dur ayant une fonction d'enregistrement - tels que le module Sky+ - doivent être classés, à des fins douanières, en tant que modules séparés ayant une fonction de communication et non comme des appareils d'enregistrement. Ils bénéficient ainsi d'une exonération de droits de douane.

**Conférence TVA : « les risques d'aujourd'hui et les enjeux de demain »**

Taj organise le 7 juin 2011 une conférence intitulée « TVA : les risques d'aujourd'hui et les enjeux de demain » avec la participation d'Olivier Sivieude, directeur de la Direction des Vérifications nationales et internationales.

Inscription auprès de Victoria Demogé par fax au 01.55.61.62.80 ou par email [vdemoge@taj.fr](mailto:vdemoge@taj.fr)

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](mailto:mguichard@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 66 72

Jean Claude Bouchard  
[jbouchard@taj.fr](mailto:jbouchard@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 68 37

Odile Courjon  
[ocourjon@taj.fr](mailto:ocourjon@taj.fr)  
Tél.: 01 40 88 29 98

Bertrand Jeannin  
[bjennin@taj.fr](mailto:bjennin@taj.fr)  
Tél.: 01 40 88 71 50

Nicolas Kazandjian  
[nkazandjian@taj.fr](mailto:nkazandjian@taj.fr)  
Tél.: 01 40 88 24 37

Marie Manuelli  
[mmanuelli@taj.fr](mailto:mmanuelli@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 64 20

William Stemmer  
[wstemmer@taj.fr](mailto:wstemmer@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 66 69

Vanessa Irigoyen  
[virigoyen@taj.fr](mailto:virigoyen@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 65 28

***Registration duties and real estate publication duties - BOI 7 C-2-11 No. 38, April 27<sup>th</sup>, 2011: Real estate transactions regime - Exemptions related to a commitment of the taxable person***

The French public notice states that real estate acquisitions performed by a final consumer, that is to say a person who does not act as a taxable person for VAT purposes or a taxable person, are subject to registration duties at the applicable rate.

However, when the operation is part of an economic process of real estate production or intermediation, attested by the reselling or building commitment of the purchaser who acts as a taxable person for VAT purposes, the latter can benefit from a partial total exemption.

This French public notice provides tolerances and amends the initial draft published by the authorities, notably as regards leasing.

***Green Paper on VAT: Public consultation launched by the European Commission at the end of the year 2010 – Attendance of Taj at the Meeting in Milano on May 5<sup>th</sup> and 6<sup>th</sup>, 2011***

Various subjects were discussed during this meeting. The question of the taxation in the State of consumption, the question of the enlargement of the scope of VAT in order to strengthen the neutrality of this tax, or the technical means to be set up to reduce administrative burdens were notably tackled.

The replies to the consultation have to be submitted before May 31<sup>st</sup> of this year to the Commission. Taj law firm has consulted its clients and prepares a reply.

***Common Customs Tariff – Digital satellite television receivers and decoders with a recording function – ECJ, April 14<sup>th</sup>, 2011, C-288/09 Pace plc and C-289/09 British Sky Broadcasting***

Due to their secondary recording function, the ECJ considers that digital satellite receivers and decoders which incorporate a device performing a recording function (e.g. a hard disk drive), such as the sky+ box, are to be classified as set-top boxes with communication function and not as recording devices. Consequently, these devices are exempt from customs duties.

**Conference «VAT: Today's risks and tomorrow's challenges »**

On June 7<sup>th</sup>, 2011, Taj will hold a conference entitled « VAT: Today's risks and tomorrow's challenges » with the participation of Olivier Siveude, Direction of National and International VAT audits Director.

Contact for registration: Victoria Demogé by fax at +33 1 55 61 62 80 or by email [vdemoge@taj.fr](mailto:vdemoge@taj.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](mailto:mguichard@taj.fr)  
Tél.: +33 11 55 61 66 72

Jean Claude Bouchard  
[jbouchard@taj.fr](mailto:jbouchard@taj.fr)  
Tél.: +33 1 55 61 68 37

Odile Courjon  
[ocourjon@taj.fr](mailto:ocourjon@taj.fr)  
Tél.: +33 1 40 88 29 98

Bertrand Jeannin  
[bieannin@taj.fr](mailto:bieannin@taj.fr)  
Tél.: +33 1 40 88 71 50

Nicolas Kazandjian  
[nkazandjian@taj.fr](mailto:nkazandjian@taj.fr)  
Tél.: +33 1 40 88 24 37

Marie Manuelli  
[mmanuelli@taj.fr](mailto:mmanuelli@taj.fr)  
Tél.: +33 1 55 61 64 20

William Stemmer  
[wstemmer@taj.fr](mailto:wstemmer@taj.fr)  
Tél.: +33 1 55 61 66 69

Vanessa Irigoyen  
[virigoyen@taj.fr](mailto:virigoyen@taj.fr)  
Tél.: +33 1 55 61 65 28