

## **CAA Paris, 21 mai 2007, 05PA03817, Ministre de l'Economie des finances et de l'Industrie c/ SCA Pfizer Holding France : frais de cession de titres et déduction de TVA**

La position de la Cour est restrictive : la TVA grevant des honoraires de conseils encourus par une entreprise à l'occasion de la cession de la totalité des titres détenus dans une filiale n'est pas déductible, en l'absence de lien direct et immédiat avec l'ensemble de son activité économique taxable. A contrario, la TVA serait déductible en cas de cession forcée, fusion, scission, apport des titres, ou lorsque la cession est nécessaire au maintien des activités du cédant. La position du Conseil d'Etat sur cette question sera déterminante.

## **CJCE, 18 juillet 2007, C-277/05, Société thermale d'Eugénie-Les-Bains : arrhes et TVA, des opportunités de réclamations**

Le débat est clos : les arrhes versées lors de la réservation de chambres d'hôtel doivent être analysées, lorsque le client fait usage de la faculté de dédit qui lui est ouverte et que ces sommes sont conservées par l'hôtelier, comme des indemnités forfaitaires de résiliation situées en dehors du champ d'application de la TVA. Des réclamations de TVA peuvent donc être déposées.

## **CJCE, 28 juin 2007, C-363/05, JP Morgan et The Association of Investment Trust Companies : gestion de fonds exonérée de TVA**

La CJCE estime que la notion de fonds commun de placement visée par la mesure d'exonération englobe les fonds à capital fixe ou variable. Elle rappelle également les limites accordées aux Etats membres quant à la définition des fonds dont la gestion est exonérée.

## **Consultation de la Commission Européenne sur l'auto-liquidation en Europe :**

La Commission Européenne a décidé de consulter les entreprises au sujet de l'application de l'auto-liquidation de la TVA en Europe. Toutes les informations sont disponibles sur le site : [taxud-D4-ATFS@ec.europa.eu](mailto:taxud-D4-ATFS@ec.europa.eu)

## **Adhésion de la Communauté européenne à l'Organisation Mondiale des Douanes**

L'Union Européenne est depuis le 1er juillet membre de l'Organisation Mondiale des Douanes (OMD). Cette décision marque la reconnaissance du rôle et de la compétence de la Commission européenne en matière de douanes.

## **Exonération de la TVA à l'importation applicable aux biens faisant l'objet d'une livraison intracommunautaire exonérée par l'importateur (BOD n° 6724 du 20 juillet 2007)**

Cette instruction expose le mécanisme du « régime 42 », régime douanier permettant d'importer en exonération de TVA des biens à la condition notamment qu'une livraison intracommunautaire soit effectuée immédiatement après l'importation.

## **TICGN – Modalités d'exonération de la taxe (BOD n° 6724 du 31 juillet 2007)**

Sont détaillées dans cette instruction les principales évolutions de la réglementation ouvrant droit à exonération de la taxe. Il est précisé en particulier que les utilisateurs de gaz naturel peuvent régulariser leur situation sur une période de trois ans, par le biais d'une déclaration d'exonération rétroactive. Les formulaires existants ont par ailleurs été mis à jour et certaines procédures simplifiées.

## **Chine – Réduction des taux de remboursement de la TVA à l'exportation**

Une instruction conjointe du Ministère des finances et de l'administration fiscale chinoise, entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 2007, a pour effet de réduire, voire d'éliminer, les taux de remboursement de la TVA grevant les produits exportés depuis ce pays. Cette mesure concerne un grand nombre de marchandises représentant un danger pour l'environnement ou n'ayant qu'une faible valeur ajoutée, sources récurrentes de contentieux commerciaux internationaux.

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

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

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

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

Marc Tertrais  
[mtertrais@taj.fr](mailto:mtertrais@taj.fr) Tel : 01 55 61 65 69

Justin Hayden Miller  
[justrmiller@taj.fr](mailto:justrmiller@taj.fr) Tel : 01 40 88 71 18

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

Elvire Tardivon  
[etardivon@taj.fr](mailto:etardivon@taj.fr) Tel : 01 40 88 70 89

Alexandra Nury-Koch  
[anurykoch@taj.fr](mailto:anurykoch@taj.fr) Tel : 01 55 61 66 56

## Paris Administrative Appeal Court, 21 May 2007, 05PA03817, Finance and Industry Ministry v. SCA Pfizer Holding France: share sale expenses and VAT deduction

The Court has taken a restrictive view: VAT on consultants' fees incurred by a company relating to the sale of all shares held in its subsidiary is not deductible in the absence of a direct and immediate link with the whole of its taxable economic activity. This would lead us to believe that the VAT would be deductible in the event of a forced sale, merger, splitoff, share contribution, or when the sale is necessary for the survival of the seller's activities. The view of the French Supreme Court on this question will be decisive.

## ECJ, 18 July 2007, case C-277/05, Société thermale d'Eugénie-Les-Bains: deposits and VAT, possibilities to file claims

The case is closed: deposits paid by customers to reserve hotel rooms must be analyzed, when the customer uses his right to default and the deposit retained by the hotel, as a fixed cancellation charge outside the scope of VAT. VAT claims can therefore be filed.

## ECJ, 28 June 2007, case C-363/05, JP Morgan Fleming and the Association of Investment Trust Companies: VAT exempt fund management

The ECJ considers that the notion of special investment funds covered by the exemption measure encompasses both closed-ended and open-ended capital investment funds. It also restates the limits granted to Member States regarding the definition of investment funds whose management is exempt.

## European Commission Consultation on the reverse charge mechanism in Europe:

The European Commission has decided to consult companies on the possible introduction of an optional reverse charge mechanism in Europe. Further information is available on the following website: [taxud-D4-ATFS@ec.europa.eu](mailto:taxud-D4-ATFS@ec.europa.eu)

## The EU joins the World Customs Organization

The European Union is a member of the World Customs Organization (WCO) since 1 July 2007. This decision is a mark of recognition of the role and expertise of the European Commission in customs matters.

## Import VAT exemption applicable to goods to be subject to an exempt intra-community supply by the importer of record (French customs notice BOD n°6724 of 20 July 2007)

This customs notice lays out the "regime 42" mechanism, a customs regime which allows for the import of goods free from VAT on condition that, notably, an intra-community supply be made immediately following importation.

## National consumption tax on natural gas (TICGN) – Tax exemption conditions (French customs notice BOD n°6724 of 31 July 2007)

This customs notice details the main changes in the rules giving rise to the tax exemption. It notably indicates that natural gas users may regularize their situation over a three-year period, by means of a retroactive exemption return. Moreover, the existing forms have been updated and certain procedures simplified.

## China – Reduction in reimbursement rates of export VAT

A joint notice from the Chinese Finance ministry and tax authorities, which came into force on 1 July 2007, reduces, and in some cases even eliminates, the reimbursement rates of VAT on products exported out of the country. This measure concerns a large number of goods representing a danger to the environment or having a low added value, which have been a recurrent source of international commerce litigation.

### Taj

#### Société d'avocats

181, avenue Charles de Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Tel : +33 1 40 88 22 50  
Fax : +33 1 40 88 22 17

#### Odile Courjon

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

#### Jean Claude Bouchard

[jbouchard@taj.fr](mailto:jbouchard@taj.fr) Tel: +33 1 55 61 68 37

#### Marie Manuelli

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

#### Marc Tertrais

[mtertrais@taj.fr](mailto:mtertrais@taj.fr) Tel: +33 1 55 61 65 69

#### Justin Hayden Miller

[justmiller@taj.fr](mailto:justmiller@taj.fr) Tel: +33 1 40 88 71 18

#### Nicolas Kazandjian

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

#### Elvire Tardivon

[etardivon@taj.fr](mailto:etardivon@taj.fr) Tel: +33 1 40 88 70 89

#### Alexandra Nury-Koch

[anurykoch@taj.fr](mailto:anurykoch@taj.fr) Tel : +33 1 55 61 66 56