

## I - Loi de finances rectificative pour 2005 – Principales mesures

**1 – Généralisation du mécanisme de l'autoliquidation de la TVA par les clients des sociétés étrangères identifiés en France :** Le nouvel article 283-1(2<sup>ème</sup> alinéa) du CGI généralise l'autoliquidation, contribuant ainsi à réduire les cas d'identification à la TVA de sociétés étrangères réalisant des opérations dans le champ de la TVA mais non rattachables à un établissement stable en France (dispositions applicables à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2006).

**2 – Transmission ou apport d'une universalité de biens :** Le nouvel article 257 bis du CGI officialise la dispense de TVA à l'occasion des transmissions à titre onéreux ou à titre gratuit ou sous forme d'apport à une société d'une universalité partielle ou totale de biens. Cette mesure, applicable entre redevables de la TVA, ne dispense pas le bénéficiaire de ses obligations de régularisation de la TVA prévues aux articles 210 et 215 de l'Annexe II au CGI.

**3 – Les péripéties de l'article 272 du CGI :** Le Conseil Constitutionnel a censuré l'article 111 du projet de Loi de Finances rectificative (modifiant l'article 272 du CGI) lequel privait d'effet deux décisions de justice, l'une de la CJCE et l'autre du Conseil d'Etat permettant la récupération de la TVA payée dans le passé par les sociétés de transport aux autoroutes.

## II - Décret N° 2005-1648 du 26 décembre 2005 modifiant l'article 212 de l'Annexe II au CGI – Inst. 3 A-1-06 du 10 janvier 2006

Désormais, les opérations immobilières et financières accessoires à l'activité principale (i.e. qui se distinguent mais entretiennent un lien avec l'activité principale) et « dont la réalisation nécessite une utilisation limitée au maximum à un dixième des biens et des services grevés de taxe sur la valeur ajoutée qu'elle a acquis » ne doivent pas être prises en compte pour le calcul du prorata. La règle dite des « 5% » jusqu'alors en vigueur, selon laquelle l'exclusion du prorata était subordonnée notamment à la condition que ces opérations ne dépassent pas 5% du chiffre d'affaire, est donc abandonnée.

## III - Dématérialisation des formalités douanières : nous y sommes !

La Douane confirme le calendrier de mise en place.

**1er trimestre 2006 :** mise en ligne du module tarifaire "Rita" (nomenclature communautaire Taric) et du module "Trigo" (intégration de la gestion des garanties globales) dans le portail Produane.

**Juillet 2006 :** installation de Delta domicilié pour les entreprises bénéficiant de procédures de dédouanement domiciliées.

**4ème trimestre 2006 :** extension de Delta à l'exportation et installation de Delta X pour le fret courant.

**1er janvier 2007 :** mise en place du nouveau DAU.

**Courant 2007 :** substitution totale de Delta au Sofi, installation de Delta Transit et instauration du système "ECS" (Export Control System)

**Le compte à rebours a commencé. Il devient donc urgent de se préparer activement à cette réforme historique.**

## V - Loi de Finances pour 2006

**1 -** Le taux de l'intérêt de retard dû par le contribuable en cas d'infraction fiscale est ramené de 0,75% à 0,40% par mois, pour les intérêts calculés sur les périodes courant à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2006. L'ancien taux de 0,75% reste en vigueur pour le passé. Le taux réduit applicable en cas de régularisation spontanée est ramené de 0,375% à 0,28% par mois. Le taux des intérêts moratoires est également fixé à 0,40% par mois à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2006.

**2 -** Dans le cas où la non-conformité d'une règle de droit à une règle de droit supérieure est révélée par une décision juridictionnelle ou par un avis rendu au contentieux à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2006, l'action en restitution ne peut plus porter que sur la période postérieure au 1<sup>er</sup> janvier de la 3<sup>ème</sup> année (au lieu de 4 années auparavant) précédant celle de la décision ou de l'avis.

### 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 : 01 40 88 29 98

Xavier Casal  
[xcasal@taj.fr](mailto:xcasal@taj.fr) Tel : 01 40 88 70 31

Michel Guichard  
[mguichard@taj.fr](mailto:mguichard@taj.fr) Tel : 01 55 61 66 72

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

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

Justin Hayden Miller  
[justmiller@taj.fr](mailto:justmiller@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

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

Jérôme Bonnisseil  
[jbonnisseil@taj.fr](mailto:jbonnisseil@taj.fr) Tel : 01 55 61 54 01

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

## I – Corrective Finance Bill for 2005 – Main measures

**1 – Extension of the reverse charge mechanism for French registered clients of foreign companies:** The new version of article 283-1 (2<sup>nd</sup> paragraph) of the French Tax Code extends the application of the reverse charge mechanism, reducing cases where foreign companies realizing VAT taxable operations in France unrelated to a permanent establishment, have to register for French VAT purposes (applicable as from 1 September 2006).

**2 – Transfer of all assets and liabilities:** The new version of article 257 bis of the French Tax Code makes the VAT exemption of the transfer, with or without consideration, of all assets and liabilities official. This measure, applicable between French VAT taxpayers, does not exempt the beneficiary from performing the VAT regularization under articles 210 and 215 of annex II to the French Tax Code.

**3 – The adventures of the article 272 of the French Tax Code:** The “*Conseil Constitutionnel*” (French Constitutional Court) has censured article 111 of the French Corrective Finance Bill for 2005 (modifying article 272 of the French Tax Code). Article 111’s purpose was to annul the effect of two cases (one from the ECJ and another one from the French Administrative Supreme Court) allowing recovery of French VAT paid in the past by transporters to motorway companies.

## II - Decree N° 2005-1648 dated 26 December 2005 amending article 212 of Annex II of the French Tax Code – French Public Notice N° 3 A-1-06 dated 10 January 2006

From now on, real estate and financial transactions which are ancillary to the main activity (i.e. which are different but have a link with the main activity) and “*whose use is limited to 10% maximum of goods and services purchased with French VAT*” do not have to be taken into account for the VAT prorata calculation. Consequently, the criteria of 5% according to which transactions not exceeding 5% of the turnover are excluded from the VAT calculation prorata is no longer applicable.

## III – Dematerialization of customs formalities: it’s arrived!

French Customs Authorities confirm the current agenda.

**1<sup>st</sup> quarter of 2006:** the “Rita” tariffs unit (community nomenclature Taric) and the “Trigo” unit (integration of the management of the overall guarantees) will be on line on the “Prodouane” website.

**July 2006:** implementation of the “home-based” Delta system for companies using the “home-based” duty-paid procedures.

**4<sup>th</sup> quarter 2006:** extension of the Delta system to exports and implementation of the Delta X system for standard freight.

**1 January 2007:** launch of the new SAD.

**During 2007:** complete substitution of Delta by Sofi, implementation of Delta Transit system and installation of the “ECS” (Export Control System) system.

**The final countdown has begun. It is becoming urgent to prepare for this historic reform.**

## V – Finance Bill for 2006

**1 –** The rate of late payment interest due by taxpayers in the event of a fiscal offence is lowered from 0.75% to 0.40% per month, for late payment interest calculated as from 1 January 2006. The previous rate of 0.75% remains applicable for the past. The reduced rate applicable in cases where taxpayer makes spontaneous regularisation is lowered from 0.375% to 0.28% per month. The rate of interests in arrears is fixed at 0.40% per month as from 1 January 2006.

**2 –** As from 1 January 2006, when case law reveals that a legal rule does not comply with a higher legal norm, the recovery action can only cover the period after 1 January of the third year (previously, fourth year) preceding that of the case law.

### 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

Xavier Casal

[xcasal@taj.fr](mailto:xcasal@taj.fr) Tel: +33 1 40 88 70 31

Michel Guichard

[mguichard@taj.fr](mailto:mguichard@taj.fr) Tel: +33 1 55 61 66 72

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

Bertrand Jeannin

[bjeannin@taj.fr](mailto:bjeannin@taj.fr) Tel: +33 1 40 88 71 50

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

William Stemmer

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

Jérôme Bonnissel

[jbonnissel@taj.fr](mailto:jbonnissel@taj.fr) Tel: +33 1 55 61 54 01

Vanessa Irigoyen

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