

**La nouvelle instruction sur l'autoliquidation vient de paraître le 23 juin 06 (3 A-9-056) pour application à compter du 1er septembre 2006.**

**Nous reviendrons sur ce texte dans notre prochaine lettre.**

**Avenir de la directive relative aux services de radiodiffusion et de télévision ainsi qu'aux services fournis par voie électronique**

Dans un récent communiqué, la Commission européenne nous faisait part du fait que, suite à un bilan très positif de l'application de la directive de 2002 arrivant à échéance à la fin du mois, elle en proposait la prorogation jusqu'à fin 2008 voire jusqu'à l'adoption de dispositions permanentes.

Contre toute attente, cette position n'a pas été retenue par les ministres des Finances le 7 juin dernier, lesquels ont proposé de ne proroger le texte que jusqu'à la fin 2006. Toutefois, il convient de relever que la décision finale est le fruit d'un compromis entre les différents Etats-membres, la France, pour sa part, soutenant la position de la Commission européenne.

**Conférence sur la modernisation des règles de TVA applicables aux services financiers et d'assurance - Bruxelles, le 11 mai 2006**

Cette conférence marque le point de départ pour la Commission européenne d'une véritable réflexion, à mener de concert avec la Fédération des Banques Européennes, dans le but d'aboutir d'ici à la fin de l'année 2006 à un projet de réforme des règles actuelles applicables aux services financiers et d'assurance.

A cette occasion, diverses idées ont été développées afin de soulager les établissements bancaires et financiers du poids de la TVA non récupérable, telles que l'introduction d'un « taux zéro ».

**Dématérialisation des formalités douanières déclaratives - Procédure DELTA-Domicilié version 1**

Dans le cadre de politiques communautaire et française visant à favoriser l'essor de services publics interactifs et la généralisation des téléservices, la DGDDI a mis en place la version 1 de la procédure DELTA-Domicilié. L'ambition de l'Administration est d'offrir aux opérateurs un dédouanement plus rapide avec un coût déclaratif moindre grâce à la dématérialisation des procédures. La version 1 autorise le dédouanement pour l'ensemble des procédures domiciliées à l'importation accessible via le portail Internet Prodou@ne. L'application est ouverte 24 h sur 24 et 7 jours sur 7. Il est désormais possible de ne pas joindre aux déclarations certains documents papier sous réserve de les archiver. L'application DELTA-D fera l'objet au second semestre 2006 d'une version 2 qui permettra une informatisation de l'exportation, le recours à une procédure EDI et l'accès à de nouvelles fonctions, notamment la connexion avec le moteur tarifaire RITA et l'accès à un module de calcul de la valeur. Afin de mettre en œuvre cette réforme, les entreprises doivent très rapidement, et en tout état de cause avant le 1<sup>er</sup> janvier 2007, réfléchir à la mise en adéquation de leur système d'information avec ces nouvelles procédures.

**Régime de la transformation sous douane – Absence du caractère contraignant des conclusions du Comité du Code des douanes – (CJCE, 11 mai 2006, C-11/05, « Friesland Coberco Dairy Foods BV »)**

La CJCE a été amené à préciser les conditions économiques autorisant l'octroi du régime de la transformation sous douane. Le Code des douanes communautaire prévoit en effet qu'une autorisation ne peut être accordée que si les intérêts essentiels des producteurs communautaires de marchandises similaires sont préservés. La Cour indique qu'il doit être tenu compte non seulement du marché des produits finis mais également de celui des matières premières. De plus, la création d'emplois n'est qu'un facteur économique parmi d'autres permettant l'octroi du régime, et est à lui seul insuffisant pour justifier ladite autorisation. Il est enfin rappelé que les conclusions du Comité du Code des douanes n'ont pas de caractère contraignant, les autorités nationales restant toujours libres de les suivre ou non et qu'en tout état de cause, elles ne peuvent faire l'objet d'un examen de validité par les juridictions communautaires.

**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

**Xavier Casal**

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

**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**

[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

**The new regulation on reverse charge has just been released on June 23, 2006 (3 A -9-06), for implementation as from September 1, 2006. We will provide further details thereon in our next letter.**

## Future of the "TV/Radio and e-commerce" VAT Directive

Based on the very positive results of the application of the Directive adopted in 2002, which terminates at the end of this month, the European Commission proposed, in a recent communiqué, to extend its period of application until the end of 2008 or to the adoption of permanent dispositions. Unexpectedly, this position was not shared by the Finance ministers on June 7, 2006 who merely proposed to extend the period of application of the directive until the end of 2006. However, it is important to note that the final decision is the result of a compromise between Member States, France supporting the European Commission's position.

## Conference for the modernisation of the VAT current legislation on financial services and insurances - Brussels, May 11, 2006

This conference is the first step in the European Commission's plan, led closely with the European Banking Federation, to submit a legislative proposal by the end of 2006 for the modernisation of current legislation on financial services and insurances. Several ideas aiming to release banking and financial structures from the weight of non recoverable VAT were discussed, notably the introduction of a "zero-rate" mechanism.

## Dematerialization of customs declarative formalities – "DELTA-Domicilié" procedure, version 1

In the framework of Community and French policies aiming to develop interactive public services and the generalization of e-services, the French Customs Office has put in place version 1 of the procedure "DELTA-Domicilié". The Administration's objective with the dematerialization of procedures is to enable the operators to benefit from quicker customs clearance procedure for reduced declarative cost. Version 1 authorizes clearance for all import in-house customs procedures, available on the web site Prodou@ne. This is open 24hrs a day, 7 days a week. It is now possible not to attach paper copies of certain documents to customs declarations, provided they are archived. The program DELTA-D will be updated in the second half of 2006 with a version 2, which will allow information concerning exports to be computerized, access to an EDI procedure and access to new functions, notably connection the tariffication engine RITA and access to a module for calculation of value. In order to implement this reform, operators must make sure that their information system is adapted to these new procedures very quickly, in any event before 1 January 2007.

## Processing under customs control - Absence of binding nature for the conclusions of the Customs Code Committee – (ECJ, 11 May 2006, C-11/5, "Friesland Coberco Dairy Foods BV")

The ECJ has been called on to specify the economic conditions granting authorisation of the processing under customs control regime. The Customs Community Code states that authorisation can be delivered only if the essential interests of Community producers of similar goods are not adversely affected. The Court indicates that it is necessary to take into account the market for the finished products but also the market for the raw materials. Furthermore, the creation of jobs is only one criterion among others authorizing the regime to be granted, and which alone is insufficient to justify the authorisation. It then stated that the Customs Code Committee conclusion is not binding on national customs authorities, and in any event, the validity of conclusions cannot be examined by the Community jurisdictions.

**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

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