

## L'autoliquidation élargie de TVA à compter du 1er septembre 2006 : des précisions...

L'instruction 3 A-9-06 du 23 juin 2006, vient préciser les modalités pratiques de l'autoliquidation à la française : rappelons en guise de révision que :

- Lorsqu'une livraison de biens ou une prestation de services est effectuée par un assujetti non établi en France, la TVA doit être acquittée par l'acquéreur, le destinataire ou le preneur, dès lors que celui-ci est identifié à la TVA en France.
- Par tolérance administrative, et sur accord écrit des parties, le vendeur a la possibilité de revenir à la situation actuelle en nommant un « répondant » qui doit se faire accréditer par le service des impôts dont il dépend.
- L'instruction énumère 4 cas particuliers pour lesquels est prévu un descriptif précis de l'application du mécanisme :
  - L'importation suivie d'une livraison interne réalisée en France par un assujetti établi hors de France ;
  - L'achat-revente en France d'un bien par un assujetti établi hors de France ;
  - L'acquisition intracommunautaire suivie d'une livraison interne réalisée en France par un assujetti établi hors de France ;
  - La livraison d'un bien avec montage ou installation réalisée en France par un assujetti qui n'y est pas établi.
- Le manquement aux règles de l'autoliquidation est sanctionné par une pénalité de 5%.
- Notons que la DRESG change d'adresse à compter du 1<sup>er</sup> septembre. Elle sera désormais située au 10, rue du Centre, TSA 60015, 93465 Noisy-le-Grand.

### 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

#### Alexandra Nury-Koch

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

## Les véhicules automobiles intéressent les instances communautaires

Le régime Italien limitant le droit à déduction de la TVA sur l'achat de véhicules à moteur a été jugé contraire au principe de neutralité par la Commission européenne (décision n° 2005/2302) ainsi que par l'avocat général dans ses conclusions rendues sur l'affaire C-228/05 Stradasfaldi.

La Commission a engagé une procédure d'infraction à l'encontre de la Pologne et de la Finlande (décisions n° 2004/4461 et 2001/2091) au motif que le calcul de la taxe d'immatriculation dans ces Etats aboutit à taxer plus lourdement les voitures d'occasion importées d'autres États membres.

Enfin, la CJCE a jugé, par un arrêt C-98/05 du 1er juin 2006 concernant le Danemark, que la taxe d'immatriculation est exclue de la base d'imposition, au motif que son fait générateur ne réside pas dans la livraison du véhicule, mais dans la première immatriculation de celui-ci.

## La TVA dans les paradis fiscaux : pourquoi pas ?

A Jersey, un projet de loi instituant un nouveau Goods and Services Tax (GST) à un taux de 3% a été déposé. Le régime prévu introduira très peu de cas d'exonération. Les produits financiers, les assurances et les services postaux seraient exonérés. Les services transnationaux, les exportations de biens et les immeubles à usage d'habitation seraient soumis à un taux zéro.

Hong-Kong projette également d'instaurer une GST à un taux unique de 5% avec des exonérations pour certains secteurs spécifiques. Il s'agirait d'une étude préalable pour l'instant....

## Déclarations électroniques en douane : report d'un an

La Commission européenne propose de reporter la date d'entrée en vigueur des déclarations douanières de pré-arrivée et de pré-départ au 1er janvier 2009.

## Les accises : l'EMCS se déploie en France d'ici à 2009

La douane française vient de donner son calendrier de mise en œuvre du projet européen d'informatisation des accises (European Movement Central System) : démarré en juillet 2006, sa mise en service par portail internet (prodou@ne) ou par EDI sera pleinement opérationnelle au 1er juillet 2009. Le système repose sur la dématérialisation du DAA. L'apurement sera électronique. Les bases nationales et communautaires seront mises à jour en temps réel.

## General reverse charge mechanism as from September 1, 2006: some more details...

The Public Notice 3 A-9-06 dated June 23, 2006, details practical terms of French self-assessment rules; pro memory:

- When a non established taxpayer performs a supply of goods or services in France, VAT must be paid by the customer or the recipient in case the latter is VAT registered in France.
- An administrative concession allows, under previous written agreement between the parties, the supplier to continue charging VAT by designating a « guarantor » which has to be accredited by its tax office.
- The Public Notice provides with a detailed description of the application of the the new reverse charge mechanism to 4 specific situations:
  - Import followed by local supply performed by a non-established taxpayer in France;
  - Local purchase of a good followed by a local supply performed by a non-established taxpayer in France;
  - Intracommunity acquisition followed by a local supply performed by a non-established taxpayer in France ;
  - Supply of good with installation performed by a non-established taxpayer in France;
- A fine of 5% of the VAT due is foreseen for failing to apply the reverse charge mechanism.
- Please note that the Non-resident Tax Centre's references have changed. As from September 1, 2006, its new address is 10, rue du Centre, TSA 60015, 93465 Noisy-le-Grand.

### 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

#### Alexandra Nury-Koch

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

## Cars draw the attention of the European community authorities

The European Commission (decision n° 2005/2302) and the advocate general in his conclusions in the Stradasfaldi case have considered that the Italian regulations limiting the VAT deduction right on cars purchases is contrary to the neutrality principle.

The Commission has launched an infringement action against Poland and Finland (decisions n° 2004/4461 and 2001/2091) on the basis that calculation of the car registration tax in these countries results in higher taxation of cars imported from other member states.

Finally, the ECJ has decided, in its case C-98/05 dated June 1, 2006 regarding Denmark, that car registration tax is to be excluded of the taxable basis since it is not linked to the supply of the vehicle itself but to its first registration.

## VAT in tax havens: why not?

In Jersey, a draft law providing with a new Goods and Services Tax (GST) at a 3% rate has been submitted to the parliament. The regime foreseen provides with very few exemptions. Financial products, insurance and mail services would be exempt. International services, exports of goods and housing immovable goods would be zero rated.

Hong-Kong, also considers introducing a 5% GST with some exemptions for specific sectors...

## Electronic customs returns: one year deferment

European commission proposes to defer the entry into force of customs pre-arrival and pre-dispatch return to January 1, 2009.

## Excise duties: EMCS to be applied in France for 2009

French customs have scheduled the enforcement of the European project of excise duties dematerialisation (European Movement Central System): launched in July 2006, it will be operational via the internet portal ([prodou@ne](mailto:prodou@ne)) or via EDI on July 1, 2009. The system is based on the dematerialisation of the DAA. Electronic payment will be used. National and international databases will be updated on an ongoing basis.