

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 Tel : 01 40 88 29 98

Xavier Casal
xcasal@taj.fr Tel : 01 40 88 70 31

Jean Claude Bouchard
jbouchard@taj.fr Tel : 01 55 61 68 37

Marie Manuelli
mmanuelli@taj.fr Tel : 01 55 61 64 20

Marc Tertrais
mtertrais@taj.fr Tel : 01 55 61 65 69

Justin Hayden Miller
jhayden@taj.fr Tel : 01 40 88 71 18

Nicolas Kazandjian
nkazandjian@taj.fr Tel : 01 40 88 24 37

Elvire Tardivon
etardivon@taj.fr Tel : 01 40 88 70 89

Alexandra Nury-Koch
anurykoch@taj.fr Tel : 01 55 61 66 56

Organismes sans but lucratif – BOI 4 H-5-06 du 18 décembre 2006

L'instruction 4 H-5-06 du 18 décembre 2006 synthétise dans un document unique les règles fiscales et notamment de TVA applicables aux organismes sans but lucratifs (associations, fondations, etc.) telles que définies par les différentes instructions publiées depuis 1998.

Elle a également pour objet de commenter les modifications apportées au régime des rémunérations des dirigeants par la loi de finances pour 2002, ce dispositif permettant aux organismes susvisés de rémunérer jusqu'à trois de leurs dirigeants en fonction de leur ressources, sans que le caractère désintéressé de leur gestion ne soit remis en cause.

Delt@-D Version 2 – BOD N°6694 du 29 décembre 2006

Dans le cadre de la dématérialisation des procédures douanières, l'administration met en place des télé-procédures destinées à remplacer, à terme, les procédures « papier ». *Delt@-D Version 2* constitue une nouvelle étape dans cette dématérialisation. Le BOD N°6694 commente et précise son fonctionnement.

Toute entreprise peut bénéficier de cette procédure, sous réserve d'avoir un établissement stable en France ou dans l'un des pays membres de l'Union Européenne et de faire une demande d'agrément auprès de l'administration. Les entreprises extra-communautaires seront quant à elles tenues de désigner un « représentant indirect », titulaire de la procédure *Delt@-D*. Par ailleurs, chaque demande d'agrément donnera lieu à un audit de la part de l'administration douanière.

Cette procédure impose toujours aux entreprises de présenter à la douane, en version papier, le DAU d'exportation des marchandises. Cette formalité sera supprimée lorsque sera mis en place le système de contrôle à l'exportation, « ECS ».

Biens stockés en France dans le cadre d'un contrat de dépôt/ consignation – Rescrit du 29 décembre 2006

L'administration fiscale a précisé que la tolérance administrative commentée au point 20 de l'instruction n°3 A 9-06 du 23 juin 2006 (importation par une société étrangère suivie d'une livraison interne à une société française) pouvait être appliquée même si les biens sont stockés en France dans le cadre d'un contrat de dépôt / consignation.

La durée excessive des contentieux peut fonder une action en responsabilité de l'Etat – Arrêt du CE, 15 décembre 2006, « Société La Niçoise »

Le Conseil d'Etat énonce, sur le fondement de l'article 6 § 1 de la Convention Européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales (CESDH), que la durée excessive d'un contentieux fiscal permet au contribuable de demander réparation des préjudices moraux et matériels subis de ce fait, tels que la perte d'un avantage, d'une chance ou la reconnaissance tardive d'un droit, ainsi que les désagréments provoqués par la durée abusivement longue d'une procédure. Toutefois, le contribuable qui avait bénéficié du sursis de paiement pendant la procédure contentieuse, ne peut obtenir le remboursement des intérêts de retard finalement payés, car il n'avait pas pu justifier de l'incidence de ces paiements, qui réparent le préjudice subi par l'Etat, sur sa situation financière

Fraude carrousel – Dispositions de la Loi de finances rectificative pour 2006

A compter du 1er janvier 2007, une procédure de solidarité de paiement pourra être mise en œuvre à l'encontre de l'acquéreur d'un bien, qui savait ou ne pouvait ignorer la fraude à laquelle se livre son fournisseur, direct ou en amont de la chaîne, lorsque la TVA n'a pas été versée au Trésor. De facto, ces nouvelles dispositions mettent les entreprises dans l'obligation de documenter leurs procédures internes d'approbation concernant leurs clients et/ou leurs fournisseurs.

« VAT Grouping » après la Belgique, l'Espagne

La Belgique a introduit le « VAT Grouping », à compter du 1^{er} avril 2007. L'Espagne prévoit également d'adopter ce système à compter de 2008.

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 Tel: +33 1 40 88 29 98

Xavier Casal

xcasal@taj.fr Tel: +33 1 40 88 70 31

Jean Claude Bouchard

jbouchard@taj.fr Tel: +33 1 55 61 68 37

Marie Manuelli

mmanuelli@taj.fr Tel: +33 1 55 61 64 20

Marc Tertrais

mtertrais@taj.fr Tel: +33 1 55 61 65 69

Justin Hayden Miller

justmiller@taj.fr Tel: +33 1 40 88 71 18

Nicolas Kazandjian

nkazandjian@taj.fr Tel: +33 1 40 88 24 37

Elvire Tardivon

etardivon@taj.fr Tel: +33 1 40 88 70 89

Alexandra Nury-Koch

anurykoch@taj.fr Tel : +33 1 55 61 66 56

Non-profit organizations

The Public Notice 4 H-5-06 dated December 18, 2006 resumes in a single document all the rules relating to the tax regime of non-profit organizations previously laid out in different Public Notices dating from 1998.

It also covers the modifications to rules governing the remuneration of officers introduced by the Finance Act for 2002, which allow such organizations to pay up to three of their officers according to their means, without the disinterested character of their management being called into question.

Delt@-D V2, French Customs Notice N°6694 dated 29 December 2006

As part of the process of dematerialisation of Customs procedures, the French Authorities are setting up e-procedures aimed at replacing current "paper" procedures. *Delt@-D Version 2* is a new step in this dematerialisation process. The French Customs Notice N°6694 comments and clarifies the workings of this procedure.

Any company can benefit from this procedure, subject to authorisation from the French Customs Authorities, as long as it has a permanent establishment in France or in an EU Member State. Non-EU companies will be required to appoint an "indirect representative" who would be the owner of the *Delt@-D* procedure. Furthermore, the authorisation procedure will entail an audit by the Customs Authorities of the applicant company. Moreover, *Delt@-D Version 2* does not remove the obligation to provide the Customs Authorities with the paper copy of the SAD export document. This formality should be abolished when the *Exporting Control System ('ECS')* comes into force.

Goods stocked in France according to the terms of a contract of deposit – Ruling of 29 December 2006

The French tax authorities have confirmed that the administrative tolerance based on paragraph 20 of the Public Notice, 3 A 9-06, dated 23 June 2006, concerning the import of goods into France by a foreign company followed by a domestic supply to a French company, is applicable even if the goods are stocked in France according to the terms of a contract of deposit.

Excessive duration of procedure – French Supreme Court case, 15 December 2006, "Société La Niçoise"

According to the French Supreme Court a taxpayer is entitled to claim for damages under article 6(1) of the European Convention on Human Rights to compensate material and moral losses, such as the loss of an advantage, late recognition of a right or the annoyance caused by the excessive duration of the procedure. However, the taxpayer who had obtained deferment of payment during the procedure could not be refunded the late payment interest paid, compensating the loss suffered by the State, for failure to show the detrimental effect of such payments on his financial situation.

Carrousel Fraud – Amending Finance Act for 2006

From 1 January 2007 onwards and in the event that the supplier does not pay the VAT, the client may be held responsible for the payment of the unpaid VAT if he knew or could not have ignored the fraud. In practical terms, these new rules impose an obligation on companies to document their internal confirmation procedures concerning their clients and/or suppliers.

VAT grouping in Spain

VAT Grouping is applicable in Belgium from 1 April 2007. Spain also plans to adopt this system in 2008.