

**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

## **TVA et importation : rescrit n°2007/2 du 23 janvier 2007**

La Direction de la Législation Fiscale confirme qu'il n'est plus nécessaire pour un assujetti établi hors de l'Union Européenne d'être immatriculé à la TVA en France afin de réaliser des importations de biens en France. Néanmoins, ce dernier reste dans l'obligation de devoir nommer un représentant qui sera mentionné sur le Document Administratif Unique (DAU). Un nouveau BOD tirant les conséquences de l'inversion du redevable sur le DAU devrait être publié prochainement. Appliqué aux ressortissants de l'Union Européenne, ce rescrit leur permettrait désormais de ne plus avoir à être immatriculé à la TVA en France pour y importer des biens.

## **Inversion du redevable et relations avec les DOM : rescrit n°2007/3 du 23 janvier 2007**

La Direction de la Législation Fiscale confirme que le régime institué par la loi de finances rectificative pour 2005 qui a étendu les cas d'auto-liquidation de la TVA en France est inapplicable aux opérations effectuées entre assujettis entre les Départements d'Outre Mer et la Métropole, pour lesquelles le fournisseur/prestataire reste le redevable de la TVA.

## **Modification du régime de la TICGN : possibilité d'exonération pérenne pour les exploitants d'installation de cogénération**

Les exploitants d'installations de cogénération pouvaient jusqu'à présent bénéficier d'une exonération de la taxe sur cinq ans au titre des quantités de gaz naturel acquises pour la production combinée de chaleur et d'électricité, ou de chaleur et d'énergie mécanique. Ces mêmes exploitants pouvaient, s'ils en faisaient la demande, conclure avec EDF un contrat de vente de l'électricité produite. Ce régime continue à s'appliquer aujourd'hui, mais le législateur l'a aménagé, en modifiant l'article 266 quinquies du Code des douanes : un exploitant peut désormais acquérir en exonération de TICGN du gaz naturel destiné uniquement à produire de l'électricité, à la double condition qu'il renonce à l'exonération sur cinq ans et qu'il ne vende plus d'électricité à EDF.

## **Exonération de TVA et preuve des livraisons intracommunautaires de biens : conclusions de l'Avocat Général Mme Kokott présentées le 11 janvier 2007 dans les affaires « Teleos et autres » C-409/04, « Twoh International BV » C-184/05, et « Albert Collée » C-146/05.**

Dans ses conclusions, l'Avocat Général considère que :

- c'est l'assujetti qui doit prouver que la livraison (physique et juridique) a bien eu lieu ;
- l'administration ne peut pas refuser a posteriori l'exonération de TVA à un fournisseur agissant de bonne foi et qui a fait tout ce qui était en son pouvoir pour appliquer régulièrement la réglementation, lorsqu'ultérieurement la preuve fournie s'avère contenir des informations fausses, dont le fournisseur n'a pas eu ou ne pouvait avoir connaissance ;
- l'administration ne peut pas refuser l'exonération de TVA relative à une livraison intracommunautaire qui a réellement eu lieu au motif que l'enregistrement comptable en tant que livraison intracommunautaire a été effectué en retard.

## **BOI N° 3 E-1-07 du 11 janvier 2007 : Conservation des factures - mesures d'assouplissement**

L'instruction précise les conditions dans lesquelles les entreprises qui créent et conservent, sous forme électronique, des factures qu'elles transmettent à leurs clients sur support papier, peuvent archiver le double de ces factures sur support électronique. L'instruction précise comment doit être constitué le fichier électronique de conservation des factures ainsi que les modalités de son enregistrement.

## **CJCE, aff. C-435/05, « Investrand BV » du 8 février 2007: Droit à déduction de la TVA d'amont et lien direct :**

Dans cette affaire, la société holding Investrand BV avait déduit la TVA ayant grevé des frais de conseil juridique exposés dans le cadre d'une procédure d'arbitrage relative à la détermination du montant d'une créance faisant partie de son patrimoine, mais liée à une vente d'actions réalisée antérieurement à son assujettissement à la TVA. La CJCE considère que dans la mesure où la société n'établit pas de lien direct et immédiat de ces frais avec son activité économique, la TVA y afférente n'est pas déductible.

**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

## VAT and imports: ruling #2007/2 dated January 23, 2007

The French tax authorities confirm that it is no longer necessary for a VAT taxable person established outside the EU, to be French VAT registered in order to import goods into France. He must, nevertheless, appoint a representative whose name will have to be reported on the SAD import document. A new French Customs Guideline should be published in the coming months in order to implement this evolution. By extension, EU established taxable persons would no longer have to be French VAT registered in order to import goods into France.

## VAT reverse charge extension: ruling #2007/3 dated January 23, 2007

The French tax authorities confirm that the new regime of the Amending Finance law for the year 2005, extending the VAT reverse-charge mechanism in France, does not apply to transactions between VAT taxable operators realized between the French overseas departments (DOM) and metropolitan France (continental territory) for which the supplier/provider remains the VAT taxpayer.

## Modification of the Consumption Tax on Natural Gas (TICGN) regime – Possibility of permanent exemption for the operators of cogeneration installations

Until now, operators of cogeneration installations could already benefit from a five-year exemption for gas purchased for the combined production of heat and electricity or heat and mechanical energy. These operators could also sign a contract of sale of the electricity produced with EDF. This regime still applies today but has been amended by the French legislator (Article 266 quinquies of the French Customs Code): an operator can now benefit from a permanent exemption, but only for gas purchased for the production of electricity, on two conditions namely that he abandons the five-year exemption and that he no longer sells electricity to EDF.

## Opinions of the Advocate General Ms Kokott delivered on 11 January 2007 in the « Teleos et autres » Case (C-409/04), « Twoh International BV » Case (C-184/05), and « Albert Collée » Case (C-146/05)

The questions put to the ECJ relate to the proof required as regards intra-Community supplies.

In her opinion, the Advocate General considers that:

- the supply (physical and legal) has to be proven by the VAT taxpayer;
- the tax authorities cannot retrospectively refuse to exempt an intra-community supply made by a VAT taxpayer acting in good faith and who has done everything in his power to ensure the proper application of the VAT provisions when the proof supplied subsequently turns out to contain false information, that the supplier neither knew nor could have known ;
- the tax authorities cannot refuse to exempt an intra-community supply which undoubtedly occurred on the grounds that the accounting recording as an intra-Community supply was not made in good time.

## French Tax Authorities' guidelines N° 3 E-1-07 dated 11 January 2007: Storage of invoices - Tolerance measure

The guidelines specify the conditions applicable to companies that raise electronic invoices (transmitted in paper format to clients) to store these invoices under an electronic format. The guidelines specify how the document which stores invoices should be constituted and the means of this electronic storage.

## ECJ, case C-435/05, « Investrand BV » dated 8 February 2007: Deduction right of input VAT

In this case, the holding company Investrand BV deducted VAT incurred on legal advice given during an arbitration procedure concerning the determination of the amount of a debt forming part of its estate, but related to a sale of equities realised before the company became a VAT taxable person. By this decision, the ECJ considers that insofar as the company does not establish a direct and immediate link of these expenses with its economic activity, the related VAT is not deductible.