

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

justmiller@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

TVA immobilière : Travaux concourant à la production d'un immeuble neuf

Le décret n°2006-1002 du 10 août 2006 vient compléter les dispositions de l'article 88 de la loi de finances rectificatives pour 2005 en apportant une définition précise des éléments de second œuvre entrant dans la qualification de travaux concourant à la production d'un immeuble neuf au regard de l'application des règles de TVA immobilière.

Ces éléments de second œuvre sont les suivants :

- les planchers ne déterminant pas la résistance ou la rigidité de l'ouvrage ;
- les huisseries extérieures ;
- les cloisons intérieures ;
- les installations sanitaires et de plomberie ;
- les installations électriques ; et
- pour les opérations réalisées en métropole, le système chauffage

Les travaux doivent porter sur l'ensemble de ces éléments, dans une proportion fixée à deux tiers pour chacun d'eux.

Jurisprudence communautaire : arrêt «Talacre Beach Caravan Sales Ltd»

Par un arrêt en date du 6 juillet 2006, Talacre Beach Caravan Sales Ltd, la CJCE se prononce sur l'application d'une exonération avec remboursement de la taxe payée au sens de l'article 28, 2 a de la Sixième Directive TVA.

La CJCE a jugé que le fait que certains biens fassent l'objet d'une seule livraison, comprenant, d'une part, un bien principal soumis par la législation d'un Etat membre à une exonération avec remboursement de la taxe payée et, d'autre part, des biens exclus par ladite législation du champ d'application de cette exonération, n'empêche pas l'Etat membre concerné de percevoir la TVA au taux normal sur la fourniture de ces biens exclus. Dans ce contexte, il est rappelé que les factures doivent mentionner distinctement le prix des différents éléments composant la vente.

Du nouveau sur les primes de volume

Dans la droite ligne de l'arrêt Renesson du Conseil d'Etat du 30 décembre 2002, l'Administration fiscale est venue préciser, par son instruction 3 B-4-06 du 20 juillet 2006, le régime de TVA des primes de volumes ou d'objectifs versées par les constructeurs automobiles.

Son analyse porte sur six cas de figure pour lesquelles la qualification est celle d'un rabais ou la rémunération d'une prestation de services d'apport d'affaires. En conséquence, selon le cas considéré, la prime sera ou non soumise à la TVA.

Transformation sous Douane

Le BOD n° 6677 du 11 juillet 2006 regroupe dans une instruction unique l'ensemble de la réglementation relative au régime de la transformation sous douane.

L'économie du régime consiste à importer dans la Communauté des marchandises en provenance de pays tiers pour leur faire subir des transformations, sans qu'elles soient soumises à aucun droit (droits de douane, antidumping, TVA, taxes fiscales, accises, mesures de politique commerciale) et de mettre en libre pratique les produits obtenus, soumis à leurs droits propres. Ce régime permet de corriger les conséquences négatives de l'application automatique du tarif douanier commun à chaque pièce composant un produit fini, mais également de réaliser des opérations destinées à garantir la conformité de marchandises à des normes techniques imposées pour leur mise en libre pratique.

Il peut être demandé pour toute catégorie de marchandise dès lors qu'il existe un différentiel de montant de droits de douane avec le produit fini.

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
jstmiller@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

Building works triggering the application of the real estate VAT

Decree 2006-1002 dated 10 August 2006 completes Article 88 of the Corrective Finance Bill for 2005 with an accurate definition of the elements of light work included in the qualification of building works triggering the application of real estate VAT.

These elements of light work are the following:

- the floors not determining the resistance or the rigidity of the work;
- the outside doorframes;
- the internal partitions;
- the sanitary and plumbing installations;
- the electric installations; and
- for work carried out in continental France, the heating system.

Each of these elements must be modified in a proportion of two thirds.

EU case law: "Talacre Beach Caravan Sales Ltd" case

By a decision of 6 July 2006, Talacre Beach Caravan Sales Ltd, the ECJ renders its verdict regarding the application of an exemption with refund of the tax paid (Article 28, 2 of the Sixth VAT Directive).

The ECJ has judged that *"the fact that specific goods are counted as a single supply, including both a principal item which is, by virtue of a Member State's legislation, subject to an exemption with refund of the tax paid within the meaning of Article 28(2)(a) of the Sixth Council Directive (...) and items which that legislation excludes from the scope of that exemption, does not prevent the Member State concerned from levying VAT at the standard rate on the supply of those excluded items"*.

News on volume discounts

In a straight application of the French Supreme Administrative Court's decision, *Renesson* dated 30 December 2002, the French Tax Authorities have clarified, by Guidelines 3 B-4-06 dated 20 July 2006, the VAT regime of volume discounts granted by car manufacturers.

Six cases are studied for which volume discounts are regarded either as a rebate or as the remuneration of business-support service. Consequently, depending on the case, the discount will be subject to VAT or not.

Process under Customs control

The Official French Customs Guidelines (n° 6677) of 11 July 2006 merge all the applicable rules concerning processing under customs control into a single document.

This procedure concerns the importation of goods from third countries into the European Community in order to be processed, without being subject to any duty (customs duties, anti-dumping, VAT, excise, commercial policy measures), prior to putting the finished products into free circulation, at a lower duty rate. This regime allows for the correction of the negative effects of an automatic application of the Common Customs Tariff for every spare part composing the finished product, but also for operations aiming to guarantee that the goods conform to recognised technical standards applicable for release into free circulation.

This regime can be requested for every category of goods when there is a differential of customs duties with the finished product.