

**Le Cabinet d'avocats Taj, membre de Deloitte Touche Tohmastu  
a le plaisir de vous présenter sa dernière publication :  
Tax Controversy Newsletter.**

**Cette lettre a pour objet de vous informer de l'actualité législative,  
doctrinale et jurisprudentielle en matière de contrôle fiscal et contentieux.**

### Contrôle fiscal sur demande.

Dans une instruction du 14 mars 2006, l'administration a commenté la mise en place de la procédure de contrôle fiscal sur demande. Cette procédure est mise en place à la demande des PME dont le chiffre d'affaire n'excède pas 450 000 € ou 1 500 000 € pour les entreprises de vente de biens ou de fournitures de logement. L'administration peut décider ou non d'engager ce type de contrôle qui n'est pas soumis à la procédure de vérification de comptabilité. L'entreprise est informée par écrit du résultat du contrôle après l'intervention du service des impôts et les réponses consignées constituent une prise de position formelle de l'administration au sens des articles L 80 A et B du LPF.

### Rapport du Comité des abus de droit

L'administration a publié le rapport du comité consultatif pour la répression des abus de droit de l'année 2005. Dans ce rapport, le comité a notamment abandonné la qualification d'abus de droits aux montages destinés à bénéficier du sursis d'imposition des plus-values sur actions. Ces montages consistaient à effectuer un apport à une société préalablement à la cession des actions et à bénéficier ainsi du sursis d'imposition des plus-values. Le comité a considéré que le bénéfice du sursis d'imposition mis en place à partir de 2001 ayant désormais un caractère automatique ne pouvait être constitutif d'abus de droit.

### Action en restitution de la TVA sur les péages

Suite à la décision du Conseil d'Etat du 29 juin 2005 et à la décision du Conseil Constitutionnel du 29 décembre 2005, les usagers des autoroutes peuvent bénéficier de la récupération de la TVA sur les péages sur la période 1996 à 2000.

La mise en place de cette récupération nécessite selon l'administration la délivrance de factures mentionnant la TVA par la société d'autoroutes. Cette procédure suscite des difficultés d'application qui ne sauraient en tout état de cause aboutir à la non récupération de cette TVA ; des actions contentieuses doivent être donc menées pour obtenir ce droit à déduction désormais reconnu par les juridictions.

### Contrôle fiscal informatisé : l'administration apporte ses précisions

Dans son instruction du 24 janvier 2006 (BOI 13 L-1-06), l'administration fiscale a précisé et complété les règles applicables au contrôle des comptabilités informatisées dont le cadre juridique est défini par les articles L 13, L 47 A, L 57, L 74 et L 102 B du livre des procédures fiscales.

Par cette instruction, l'administration fiscale rappelle les principales règles afférentes à la tenue de comptabilités informatisées, sincères, régulières et probantes, et présente aux contribuables le périmètre informatique visé par l'article L 13 du livre des procédures fiscales.

Par ailleurs, la teneur des obligations de présentation des documents comptables et de conservation des données concourant directement ou indirectement à la détermination du résultat fiscale est dorénavant exposée et détaillée. Ainsi, pour se conformer à leurs obligations de conservation, les contribuables devront réaliser une procédure périodique de « figement » des données dans un fichier « archives », assurer la traçabilité des éventuelles modifications de ces données et recourir à la signature électronique pour renforcer le caractère incontestable de l'archivage effectuée.

Enfin, dans cette instruction, l'administration fiscale décrit les différentes modalités du contrôle des comptabilités informatisées ainsi que les conséquences que pourraient engendrer certains manquements et comportements du contribuable (rejet de comptabilité informatisé, opposition au contrôle informatisé).

**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

Michel Guichard  
[mguichard@taj.fr](mailto:mguichard@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 66 72

Pascal Seguin  
[pseguin@taj.fr](mailto:pseguin@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 69 80

Bertrand Jeannin  
[bjennin@taj.fr](mailto:bjennin@taj.fr)  
Tel : 01 40 88 71 50

William Stemmer  
[wstemmer@taj.fr](mailto:wstemmer@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 54 56

Jean-Philippe Guilhot  
[jguilhot@taj.fr](mailto:jguilhot@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 47 17

Vanessa Irigoyen  
[virigoyen@taj.fr](mailto:virigoyen@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 65 28

*Taj, member of Deloitte Touche Tohmatsu  
is pleased to present its latest publication:  
Tax Controversy Newsletter.*

*This newsletter covers new tax developments regarding  
tax controversy and keeps up to date with the latest developments  
in legislation and case law.*

### VAT audit upon request

Within the frame of a Public Notice dated 14 March 2006, French tax authorities raised comments on the way a VAT audit upon request (i.e. on a voluntary basis) can be set up. In fact, this process can be set up upon request of small and medium-sized firms having a turnover not exceeding € 450,000 or € 1,500,000 (for goods dealers or accommodation providers). French tax authorities are free to engage or not such a procedure which is not, in any case, subject to the specific accounts audit procedure. The entrepreneur who has requested the French tax authorities to proceed to a VAT audit is then informed by a letter of the conclusion of the authorities resulting from the audit. More important, such a letter constitutes a formal official notice that can be then used by the entrepreneur for the purpose of Article L 80 A and B of the Tax Procedure Code.

### Report of the Committee repressing abuse of law

French tax authorities recently issued the report of the French tax committee in charge of repressing the abuse of tax law. It appears that the Committee has notably stopped considering as abused practices schemes dedicated to benefit from a capital gains tax suspension in case of sale of shares. Namely, such schemes consisted of a contribution to a company prior to the sale of shares in order to benefit from the capital gains tax suspension. As this tax advantage, set up since 2001, is automatically applied *de jure*, the Committee came to the conclusion that it could not be viewed as a fraudulent scheme.

### Claim for repayment of VAT paid on motorway tolls

Pursuant to the French High Court ("Conseil d'Etat") judgement dated 29 June 2005 and to "Constitutional Council" (i.e. a French independent body which may be appealed to pronounce on the constitutionality of government decisions) decision dated 29 December 2005, motorway users can benefit from the recovery of VAT comprised in motorway tolls paid from 1996 to 2000.

According to the French tax authorities, the setting up of the recovery process requires from motorway companies the issue of invoices disclosing VAT. It should be noted that this procedure should trigger practical issues which cannot obstruct, in any event, such a VAT recovery. In this respect, litigation claims have to be engaged in order to obtain this recovery right which is officially approved by French jurisdictions.

### Rules, concerning computerized tax audits, revealed by French tax authorities

In the Official Tax Bulletin of January 24<sup>th</sup> 2006 (BOI 13 L-1-06), French tax authorities specified and completed the applicable rules governing computerized accountings tax audits defined by articles L 13, L 47 A, L 57, L74 and L 102 B of the French book tax procedure.

By this Bulletin, French tax authorities are remanding the main rules concerning the kipping of accurate, regular and probative computerized accountings, and are indicating to taxpayers the data processing area aimed at article L 13 of the French book tax procedure.

Furthermore, the terms of obligations related to accounting documents presentation and to the preservation of the data which is directly or indirectly contributing to the determination of the tax results, are henceforth exposed and detailed. Thus, to comply with their preserving obligations, taxpayers should perform a periodic process of "freezing" the accounting data into archiving files, ensure the audit trail of the following data changes and even resort to electronic signature in order to enforce the reliability of the carried out archiving system.

Finally, by this Bulletin, French tax authorities are describing the various computerized accountings tax audit methods and the consequences that taxpayers might occur in case of failures and unauthorised behaviours during a computerised tax audit (rejection of the computerized accounting / opposition to computerized audit).

#### 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

#### Michel Guichard

[mguichard@taj.fr](mailto:mguichard@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 66 72

#### Pascal Seguin

[pseguin@taj.fr](mailto:pseguin@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 69 80

#### Bertrand Jeannin

[bjennin@taj.fr](mailto:bjennin@taj.fr)  
Tel : 01 40 88 71 50

#### William Stemmer

[wstemmer@taj.fr](mailto:wstemmer@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 54 56

#### Jean-Philippe Guilhot

[jguilhot@taj.fr](mailto:jguilhot@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 47 17

#### Vanessa Irigoyen

[virigoyen@taj.fr](mailto:virigoyen@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 65 28