

Intégration fiscale - Indemnisation de la filiale sortante

Le Conseil d'Etat vient de juger, contrairement à ce qu'avait décidé la Cour administrative d'appel de Versailles, que la somme versée par la société tête de groupe à sa filiale sortante, en vertu d'une convention d'intégration fiscale, visant à l'indemniser de la perte des déficits qu'elle avait générés pendant son appartenance au groupe, n'est pas constitutive d'une subvention imposable entre les mains de ladite filiale (arrêt du 11 décembre 2009, n°301341, affaire Datex Ohmeda).

TVA – Frais de cession de participations

Dans son arrêt du 29 octobre 2009 « AB SKF », la CJCE s'est prononcée sur la question du caractère déductible de la TVA grevant les frais engagés par une société dans le cadre d'une cession de titres. La Cour a d'abord rappelé le régime de TVA applicable aux cessions de participations en précisant que ces cessions sont situées dans le champ de la TVA lorsqu'il y a immixtion de la société cédante dans la gestion de la société cédée.

La Cour tire de ce constat, que, dans un souci de respect du principe de neutralité, la TVA grevant les frais afférents à la cession de titres est déductible dès lors que ces dépenses peuvent être rattachées à des frais généraux liés directement et immédiatement à l'activité économique de la société cédante.

Par voie de conséquence, en application de cette jurisprudence, les sociétés qui ont cédé des titres de participation sans déduire la TVA grevant les frais de cession peuvent faire valoir leurs droits en démontrant que lesdits frais ont bien la nature de frais généraux. Des réclamations peuvent être déposées avant la fin de l'année sur cette base pour éviter la prescription.

Exercice du droit de visite

Dans un arrêt du 8 décembre 2009, la Cour de cassation vient de valider pour la première fois l'application du droit de visite pour la recherche des agissements frauduleux en matière d'impôts directs et de TVA prévu par l'article L 16 B du LPF. Elle valide la conformité de cet article avec la Convention européenne des droits de l'homme. En outre elle confirme l'ordonnance de la Cour d'appel qui avait validé son exercice en appréciant l'existence d'une présomption de fraude au vu d'éléments de fait sans à avoir à s'expliquer sur ces éléments ou à justifier la proportionnalité de la mesure.

L'avis à tiers détenteur emporte effet d'attribution immédiate...deux mois après

L'avis à tiers détenteur régulièrement adressé au débiteur du contribuable emporte, en principe, effet d'attribution immédiate (au jour de la notification de l'avis) des sommes saisies au Trésor. En pratique, le tiers détenteur n'est tenu de transférer effectivement les sommes qu'à l'issue du délai d'opposition de deux mois ouvert au contribuable ou au tiers saisi pour contester l'avis. Durant cette période, le contribuable peut utilement se rapprocher du Trésor afin d'aménager le paiement de sa dette fiscale et d'obtenir la mainlevée immédiate de l'avis entraînant la remise à sa disposition des sommes saisies.

France : nouvelle obligation documentaire légale des Prix de transfert

Nous vous rappelons que la nouvelle obligation documentaire légale des Prix de transfert s'applique aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2010. Les dispositions afférentes, désormais inscrites dans le Code général des impôts, sont particulièrement contraignantes et répressives. Elles imposent en effet aux groupes multinationaux de tenir à la disposition du vérificateur une documentation complète de leurs prix de transfert dès la date d'engagement de la vérification de comptabilité. Une documentation inexistante ou incomplète expose l'entité vérifiée à des sanctions financières importantes. A travers cette nouvelle réglementation, le législateur est parvenu à imposer un standard de documentation de prix de transfert de haut niveau.

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

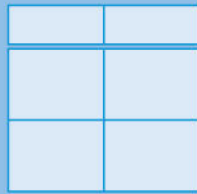
Michel Guichard
mguichard@taj.fr
Tel : 01 55 61 66 72

Patrick Fumenier
pfumenier@taj.fr
Tel : 01 55 61 41 30

Romain Grau
rgrau@taj.fr
Tel : 01 55 61 48 31

Benjamin Gohet
bgohet@taj.fr
Tel : 01 55 61 47 51

Arthur Gobel
agobel@taj.fr
Tel : 01 55 61 40 51



Tax consolidation – Compensation paid to the subsidiary leaving a tax consolidation

Tax consolidation agreements often provide for an indemnification of the company that leaves the tax group, in consideration for the impossibility, for the latter, to set off against its future profits the tax losses that it has generated until its exit from the consolidation and that remain with the consolidating company. The French Administrative Supreme Court has just ruled, unlike a decision rendered by the Versailles Court of Appeal, that such payment by the consolidating company could not be considered as a taxable subsidy at the level of the leaving subsidiary (*decision dated 11 December 2009, n°301341, Datex Ohmed a*).

CJCE, October 29, 2009, C-29-08, AB SKF

In its case law of October 29, 2009 « AB SKF », the European Court of Justice came to a conclusion about the question of the deductibility from the VAT burdening the expenses engaged by a company within the framework of a transfer of loan. The court first reminded the VAT system applicable to the transfer of interest specifying that these transfers are located in the field of VAT when the transferring company interferes in the management of the transferred company.

The court judged that, to meet the principle of neutrality, the VAT applied on the transfer of loan's costs is deductible as soon as these expenses can be attached to overhead charges directly and immediately linked to economic activity of the transferring company.

Therefore, by application of this case law, companies that transferred loans without deducting VAT on transfer fee can assert their rights by demonstrating that such charges have overheads nature. Complaints may be filed before the end of the year on this basis to avoid the limitation period.

Supreme Court of Appeal, December 8, 2009 n°08-21.0 17

In a decision of December 8, 2009, the Supreme Court has just validated for the first time the implementation of rights of access to research the fraudulent acts as regards direct taxes and VAT provided by article L 16 B of LPF. It validates compliance of this article with the European Convention on human rights. In addition it confirms the decision of the Court of appeal which had validated its exercise in appreciating the existence of a presumption of fraud in the light of elements of fact without having to explain these items or to warrant the proportionality of the measure.

A notice to third party holder has an immediate effect...two months later

As a principle, a notice to third party holder notified to a taxpayer's debtor (*generally a bank*) entails the immediate transfer of the seized funds to the French Treasury. In practice, the third party holder is not required to transfer the funds to the Treasury before the expiry of the two months opposition period open to the taxpayer. During this time, the latter can validly negotiate for a payment schedule of the tax due and obtain the immediate release of the seized funds.

New French legal Transfer Pricing documentation requirements

We remind you that the new French legal Transfer Pricing documentation requirements apply as soon as FY 2010. The legal provisions, which are now part of the French Tax code, are particularly constrictive and almost repressive. They require international groups to provide the French Tax Authorities with a fully compliant Transfer Pricing documentation on the first day of the tax audit. Failure to provide such documentation on time to the Tax Inspector entails significant penalties. Through this new regulation, the French legislator has reached its goal of setting a high standard of Transfer Pricing documentation requirements in France.

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

Michel Guichard
mguichard@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 66 72

Patrick Fumenier
pfumenier@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 41 30

Romain Grau
rgrau@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 48 31

Benjamin Gohet
bgohet@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 47 51

Arthur Gobel
agobel@taj.fr
Tel: +33 01 55 61 40 51