

## Condamnation de la France pour une créance en restitution d'une taxe indue (CEDH, 25 janvier 2007, n°70160/01, AON Conseil et Courtage SA et autre c/ France)

Les requérantes avaient été assujetties à la TVA sur leurs opérations de courtage et avaient acquitté à ce titre la taxe au titre du 1<sup>er</sup> semestre 1978.

Or, les dispositions de la 6<sup>e</sup> directive, applicables dès le 1<sup>er</sup> janvier 1978, exonéraient de la TVA de telles opérations.

En 1993, la Société AON Conseil, entre autres, a donc intenté une action en responsabilité aux fins d'obtenir réparation du préjudice subi qui a été jugée irrecevable par le Conseil d'Etat dès lors qu'elle avait en réalité le même objet qu'une demande aux fins de restitution de la TVA payée et avait été présentée trop tardivement.

La CEDH a été alors saisie. Elle a relevé que la société tirait son droit de créance d'une norme communautaire parfaitement claire, précise et directement applicable qui n'avait pas disparu avec l'expiration du délai prévu par l'article L.190 du LPF dès lors que ce droit national violait le droit communautaire.

La Cour a considéré que l'Etat français avait violé l'article 1<sup>er</sup> du Protocole n°1 puisque les requérantes bénéficiaient, lors de leur recours, d'une créance sur l'Etat qui avait le caractère d'un bien au sens de l'article 1<sup>er</sup> du premier protocole additionnel.

## Publication des avis rendus par le Comité Consultatif pour la Répression des Abus de Droit

Les avis rendus par le Comité Consultatif pour la Répression des Abus de Droit font l'objet d'un rapport annuel qui est reproduit dans le Bulletin Officiel des Impôts.

Afin d'assurer une information plus complète et plus rapide, les avis rendus par ce Comité sont désormais publiés après chaque séance avec la position qu'entend adopter l'administration sur chacun des dossiers (cf. BOI 13 L-6-07). Cette communication résulte de la volonté de l'Administration d'informer le contribuable sur les dispositifs abusifs.

Celle-ci pourrait aussi proposer au Parlement une nouvelle rédaction de l'article L. 64 du LPF pour tenir compte de l'évolution du concept de fraude à la loi / abus de droit ainsi qu'une modification de la composition dudit Comité.

## Rapport annuel établi par le Comité du Contentieux Fiscal, Douanier et des Changes

Ce Comité établit, chaque année, à l'intention du Gouvernement et du Parlement, un rapport sur les conditions dans lesquelles ont été accordées aux contribuables les remises ou modérations concernant les impôts directs et les pénalités relevant de la compétence gracieuse de la Direction Générale des Impôts.

En 2006, la DGI a reçu 920.246 demandes gracieuses, ce qui représente une augmentation de 11,6% par rapport à l'année 2005, les impôts locaux représentant toujours la part prépondérante des demandes. Les raisons de cette forte augmentation tiennent pour l'essentiel aux nouvelles garanties offertes aux usagers, au poids des prélèvements ainsi qu'à la situation difficile d'un nombre plus important de contribuables..

### 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

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

#### Frédéric Boulard

[fboulard@taj.fr](mailto:fboulard@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 66 04

#### Amélie Lièvre-Gravereaux

[alievregravereaux@taj.fr](mailto:alievregravereaux@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 64 86

#### Alina Armenia

[aarmenia@taj.fr](mailto:aarmenia@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 60 26

#### Caroline Seror

[cseror@taj.fr](mailto:cseror@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 63 37

## France is condemned for an unpaid tax debt (CEDH, January 25, 2007, n°70160/01, AON Conseil et Courtage SA et aut re c/ France)

The claimants were subject to VAT on their brokerage operations and had paid the tax for the first semester of 1978.

Yet, the 6<sup>th</sup> Directive dispositions, enforceable since January 1<sup>st</sup>, 1978, exempt such operations from VAT.

In 1993, the AON Council Company, amongst others, thus brought forward a claim for compensation of the undergone damage which was judged inadmissible by the Conseil d'Etat (Supreme Tax Court) as the claim had, in reality, the same aim as a request for restitution of the paid VAT and had been put forward too late.

The ECHR was then seized. The Court highlighted that the company based its' right on a European rule which is perfectly clear, precise and directly enforceable which had not disappeared with the expiry of the delay found in article L.190 of the French Tax Procedure Code as the national law broke European law.

The Court considered that France had violated article 1 of the First Protocol because the claimants had, at the time of their claim, a State debt which had the characteristics of a good according to article 1 of the first additional Protocol.

## Publication of the breach of law Committee's opinion

The opinions rendered by the Comité Consultatif pour la Répression des Abus de Droit are subject to an annual report which is reproduced in the French Tax Authorities' Report (Bulletin officiel des impôts)

In order to insure a more rapid and accurate information, the opinions rendered by this Committee are from now on published after each meeting along with the position that the administration considers adopting on each of the subjects (cf. BOI 13 L-6-07). This communication results from the administration's will to inform taxpayers of the abusive conducts.

The administration could also suggest a new version of article L.64 of the French Tax Procedure Code to the Parliament so as to take the evolution of the concepts of tax evasion / breach of law as well as a change in the of the said Committee.

## Annual Report of the Committee of tax, customs and change litigation

Every year, this committee establishes for the Government and Parliament, a report on the conditions in which remissions and temperance for direct taxes, as well as the penalties resulting from the gracious competency of the French Tax Authorities were attributed.

In 2006, the French Tax Authorities received 920,246 gracious claims, which represents a raise of 11.6% compared to the year 2005, local taxes still representing the bigger part of these claims. The reasons for this important rise essentially flow from the new guarantees given to the users because of the weight of the withholdings as well as the increase in the number of taxpayers in a delicate position.

**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](mailto:mguichard@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 66 72

Pascal Seguin  
[pseguin@taj.fr](mailto:pseguin@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 69 80

Frédéric Boulard  
[fboulard@taj.fr](mailto:fboulard@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 66 04

Amélie Lièvre-Gravereaux  
[alievregravereaux@taj.fr](mailto:alievregravereaux@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 64 86

Alina Armenia  
[aarmenia@taj.fr](mailto:aarmenia@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 60 26

Caroline Seror  
[cseror@taj.fr](mailto:cseror@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 63 37