

BILAN 2005 de la DVNI

La DVNI a donné ses résultats du contrôle fiscal pour l'année 2005. Ces résultats sont un indicateur intéressant sur l'évolution du contrôle fiscal en France.

La DVNI est un corps de contrôle principalement des entreprises faisant partie d'un groupe dont une des sociétés a un chiffre d'affaires supérieur à 76 Millions d'euros ou 152 Millions d'euros.

Elle est composée de 500 personnes dont 210 vérificateurs et 70 vérificateurs spécialisés en contrôle informatique.

Elle a réalisé 1300 opérations annuelles. Le cycle de vérification des entreprises relevant de sa compétence est de 5 ans.

Les rappels financiers se sont élevés à 2,5 milliards d'euros dont 80% est recouvré en deux ans (4,5 Milliard d'euros en incluant la réduction des déficits).

- ✓ 21 dossiers ont fait l'objet de pénalités de mauvaise foi ou de manoeuvres frauduleuses,
- ✓ 1200 réclamations contentieuses sont en cours,
- ✓ 1 dossier sur 5 fait l'objet d'un point contentieux.

La typologie des redressements est la suivante :

- ✓ 72.6 % concerne les problématiques d'impôts sur les sociétés dont 1 seul cas, la qualification d'établissement stable,
- ✓ 12.6% TVA,
- ✓ 5,9% les impôts locaux,
- ✓ 2,6 % les droits d'enregistrements.

Les redressements ayant des implications internationales se sont élevés en montant à :

- ✓ 984 Millions d'euros pour l'article 57 du CGI,
- ✓ 275 Millions d'euros pour l'article 209-1 du CGF,
- ✓ 91 Millions d'euros pour l'article 39 du CGI.

Les résultats du contrôle fiscal informatisé ont abouti à 10 évaluations d'office suite à rejet de comptabilité.

Après la publication de l'instruction sur le contrôle fiscal informatisé (cf.. lettre numéro 1), la DVNI souhaite désormais vérifier l'application de ces règles par ces entreprises. Par ailleurs, elle deviendra intransigeante pour la comptabilité des comptabilités de filiales françaises qui ne sont pas tenues aux normes françaises, l'article L16 B du LPF devant être utilisé pour déterminer la présence d'un établissement stable en France (nécessité d'avoir un faisceau de preuves).

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

Pascal Seguin

pseguin@taj.fr
Tel : 01 55 61 69 80

Bertrand Jeannin

bjennin@taj.fr
Tel : 01 40 88 71 50

William Stemmer

wstemmer@taj.fr
Tel : 01 55 61 54 56

Jean-Philippe Guilhot

jguilhot@taj.fr
Tel : 01 55 61 47 17

Vanessa Irigoyen

virigoyen@taj.fr
Tel : 01 55 61 65 28

Delphine Nicault

dnicault@taj.fr
Tel : 01 55 61 66 22

DVNI's 2005 Report

DVNI (i.e. Tax Audit Head Office) published its report regarding the outcome of the tax audits performed for the year 2005. Information included in that report are valuable input about the tax audit policy and trends in France.

DVNI is a tax audit corporation which scope of action involves groups whose one of the member companies has a turnover exceeding Euros 76 million or Euros 152 million (supplies of goods).

DVNI hires about 500 employees including 210 tax auditors and 70 auditors exclusively dedicated to the computerized tax audit.

It performed 1,300 audits. Entrepreneurs in the scope of DVNI's competency are usually audited every 5 years.

Financial reassessments amounted in cash to Euros 2.5 billion (actually Euros 4.5 billion including net operating losses). 80% shall be recovered within the next 2 years.

- ✓ 21 files involved the claim of bad faith / fraud penalties,
- ✓ 1,200 claims against DVNI's reassessments are currently pending,
- ✓ 1 file out of 5 raised an issue subject to litigation.

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

Pascal Seguin
pseguin@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 69 80

Bertrand Jeannin
bjennin@taj.fr
Tel: +33 1 40 88 71 50

William Stemmer
wstemmer@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 54 56

Jean-Philippe Guilhot
jguilhot@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 47 17

Vanessa Irigoyen
virigoyen@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 65 28

Delphine Nicault
dnicault@taj.fr
Tel: +33 1 55 61 66 22

The areas covered by such reassessments can be split as follows:

- ✓ 72.6% related to corporate income tax issues, mainly focusing on the permanent establishment issue,
- ✓ 12.6% related to VAT,
- ✓ 5.9% related to local taxes,
- ✓ 2.6% related to registration duties.

The reassessments having international implications amounted to:

- ✓ 984 millions Euros on the basis of Art. 57 of the French Tax Code (transfer pricing issues),
- ✓ 275 millions Euros on the basis of Art. 209 I of the French Tax Code (CIT territoriality rules),
- ✓ 91 millions Euros on the basis of Art. 39 of the French Tax Code (determination of the taxable income rules).

The computerized tax audits resulted in 10 arbitrary taxation procedures further to a reject of the accounts which were regarded as non-reliable from a French tax standpoint.

Following the publication of the administrative guideline regarding computerized tax audit (see our Newsletter N° 1), DVNI now targets to audit the correct application of these new rules by the entrepreneurs. In that respect, DVNI will focus on the audit of French subsidiaries / branches of foreign groups that do not keep reliable accounts from a French tax standpoint.

Finally, DVNI will continue using Art. L 16 B of the Tax Procedure Code (search / visits procedure) in order to evidence the existence of a permanent establishment in France (for that purpose it is necessary for the tax authorities to advance factual items as means of evidence).

Erratum: the tax audit upon request we mentioned in the English version of our Newsletter N°1 is not limited to VAT but concerns all taxes.