



Indici delle riviste
di **Diritto Tributario**
n. 1/2015

*(Summary of **Tax Law**
Legal Journals)*

a cura di (edited by) **Mario Grandinetti**
(Università degli Studi di Torino)

IV-05
RE60

BRITISH TAX REVIEW

2014 Number 5 519-680

Articles

The Applicability of Direct Tax EU Directives within EEA States: the Position of the UK on Withdrawal from the EU
VIGDIS SIGURVALDADOTTIR

Co-ordination of Corporate Exit Taxation in the Internal Market and Beyond
ERIK RÖDER

Exclusion of Dual Resident Subsidiary from Fiscal Unity: Infringement of EU Law?
THOMAS KOLLRUSS

China's Business-Tax-to-VAT Reform: An Interim Assessment
WEI CUI

Taxpayers' Legal Privilege in the US and New Zealand: Lessons for the UK and Australia
MARIA ITALIA

[Full contents on back cover]

SWEET & MAXWELL

IV-05
REGO



24 GEN 2015

British Tax Review

Number 5 2014

Table of Contents

Current Notes

- International taxation and the BEPS Action Plan: challenged by modernity?
Timothy Lyons QC 519

Case Notes

- SCA Group Holding BV, X AG and others*, and *MSA International Holdings BV and another*:
the CJEU considers the impact of EU law on the scope of tax groups or fiscal unities
Emma Hardwick and Michael McGowan 530
- R. (on the application of Eastenders Cash and Carry)* and *R. (on the application of First Stop Wholesale) v HMRC*
Kelly Stricklin-Coutinho 537

Articles

- The Applicability of Direct Tax EU Directives within EEA States: the Position of the UK on
Withdrawal from the EU
Vigdis Sigurvaldadottir 544
- Co-ordination of Corporate Exit Taxation in the Internal Market and Beyond
Erik Röder 574
- Exclusion of Dual Resident Subsidiary from Fiscal Unity: Infringement of EU Law?
Thomas Kollruss 605
- China's Business-Tax-to-VAT Reform: An Interim Assessment
Wei Cui 617
- Taxpayers' Legal Privilege in the US and New Zealand: Lessons for the UK and Australia
Maria Italia 642
- Book Reviews** 675

id-
f

FERS

Bulletin for international taxation

Issue 2 - 2015

- Australia; China (People's Rep.); India; Japan; Korea (Rep.); Singapore; United Kingdom

Tax Treaties and Temporary Residence for Individuals: Tax Abuse? – Focus on the Rules in Australia, China (People's Rep.) and Singapore in the Context of the Tax Treaties between These States and with India, Japan, Korea (Rep.) and the United Kingdom - Sharkey, N.C.

- China; Germany

The China–Germany Income and Capital Tax Treaty (2014) – An Analysis - Perdelwitz, A.

- International; European Union; Switzerland

The Rubik Model: An Alternative for Automatic Tax Information Exchange Regimes? - Urinov, V.

- OECD; International

The Effect of the OECD Base Erosion and Profit Shifting Action Plan on Developing Countries - Wagenaar, L.

- United States

Structuring Foreign Investment in the United States - Stein, J.

- India; International

Tax Aspects of Cross-Border Secondment of Employees to India - Krishnamurthy, V.

- Brazil; Mexico

Controlled Foreign Company Regimes in Brazil and Mexico: A Comparative Analysis - Antonio, A.M.

- Australia

Capital Gains Tax for Non-Residents Comes under Significant Review - Joseph, A.

- International

Country-by-Country Reporting: A New Approach towards Book-Tax Conformity - Stasio, A.

Bulletin for international taxation

Issue 1 – 2015

- International; Brazil; France; United States

International/Brazil/France/United States - Interpretative Treaty Override, Breach of Confidence and the Gradual Erosion of the Importance of Tax Treaties

- International; India; Mexico; United Kingdom

International/India/Mexico/United Kingdom - Tax Treaty Case Law News

- France; Luxembourg

France/Luxembourg - Real Estate Investment and the France-Luxembourg Income and Capital Tax Treaty (1958): The End of an Era?

- Denmark; Sweden

Denmark/Sweden - Taxation of Cross-Border Employment Income and Tax Revenue Sharing in the Öresund Region

EC TAX

Issue 1/2015

'New Presidents, New Sound and New Confidence?', Henk van **Arendonk**, Issue 1, pp. 2–4

'Compatibility of National Tax Measures with EU Law: The Role of the European Commission in Tax Litigation before the European Court of Justice', Richard **Lyal**, Issue 1, pp. 5–14

'Improving the Arbitration Procedure under the EU Arbitration Convention (1)', Harm Mark **Pit**, Issue 1, pp. 15–33

'Enhancing Worker Mobility via the Mobility Directive: Arrange the Tax Consequences for Supplementary Pension Rights Now!', Anouk H.H. **Bollen-Vandenboorn**, Marjon J.G.A.M. **Weerepas**, Issue 1, pp. 34–42

'An Analysis of the Past, Current and Future of the Coherence of the Tax System as Justification', Dennis **Weber**, Issue 1, pp. 43–54

'The New Long-Term Budget of the European Union and New European Taxes', Auke R. **Leen**, Issue 1, pp. 55–58

European Taxation

Number 2/3 - 2015

Recent Transfer Pricing Developments

Gouthière, B.

Recent Tax Jurisprudence on the Concept of Beneficial Ownership for Tax Treaty Purposes

Avella, F.

The Luxembourg Private Foundation: A Flexible Tool for Private Wealth Management

Schaffner, J.; Trouiller, F.

UK Anti-Avoidance - Where Are We Now?

Roxburgh, D.S.

Latvia as a Holding Company Jurisdiction

Kronbergs, Z.G.

Opinion Statement ECJ-TF 4/2014 of the CFE on the decision of the European Court of Justice in SCA Group Holding BV et al. (Joined Cases C-39/13, C-40/13 and C-41/13), on the requirements to form a “fiscal unity”

CFE ECJ Task Force

Malta and the Hybrid Loan Amendment to the EU Parent-Subsidiary Directive

Vroom, A.

Fiscal State Aid: Lights and Shadows in the 2013 Commission Decision on the Spanish Tax Lease System

Martínez Bárbara, G.

The (In)Compatibility of IP Box Regimes with EU Law, the Code of Conduct and the BEPS Initiatives

Mang, F

Some Recent Decisions of the European Court of Human Rights on Tax Matters

Baker, P.

Opinion Statement ECJ-TF 3/2014 of the CFE on the decision of the European Court of Justice of 23 January 2014 in DMC (Case C-164/12), concerning taxation of unrealized gains upon a reorganization within the European Union

CFE ECJ Task Force

2014 Tax Highlights

Milosavljevic, A.

The Effects of the ECtHR's *Eko Elda Avee* and *Riener* Decisions on Turkish Tax Law

Yaltı, B.

European Taxation

Number 1 – 2015

Blueprint for a New Common Corporate Tax Base

Jaap Bellingwout

The OECD Intangibles Project and the Concept of “Intangible Related Return”

Carlo Garbarino and Mario D’Avossa

Taxation of Cross-Border Supplementary Pensions: Still an Obstacle to the Free Movement of Workers in the European Union?

Clara Maria Grassi

Opinion Statement FC 14/2014 on the VAT Treatment of Vouchers

Prepared by the CFE Fiscal Committee and Submitted to the European Commission and the EU Council in September 2014

Legislation Requires Withholding Tax To Be Paid on Certain Payments to Branches Established in Greece but Not Payments between Greek Companies

Katarina Perrou

Government Presses Ahead with Controversial Sectoral Taxation Policy through the Introduction of an Advertisement Tax

Roland Felkai

2014 Income Tax Law Changes: New Taxation Rules for Partnerships Limited by Shares

Stephan Kudert, Agnieszka Kopec and Agata Nagel

International VAT monitor

Number 1 - 2015

**New Rules from 2015 Onwards for Telecommunications,
Radio and Television Broadcasting, and Electronically
Supplied Services**

Wille, P.

**The 2015 Rules for Electronically Supplied Services –
Compliance Issues**

Lamensch, M.

Scanning the Scope of Skandia

Cornielje, S.; Bondarev, I.

Practical Information on European VAT

Annacondia, F.

**Publishing Industry and Reduced VAT Rates: An Open
Question**

Centore, P.; Sutich, M.T.

**New Rules for Head Office to Branch Scenarios –
Comments on the Skandia Case**

Courjon, O.

**Amendments to the VAT Systems of EU Member States
on 1 January 2015 – Update**

Annacondia, F.

International VAT monitor

Number 6 - 2014

**Amendments to the VAT Systems of EU Member States
on 1 January 2015**

The Editors

**EU Standard VAT Return – A Real Tool or Just “Nice to
Have”?**

Isabelle Desmeytere

The Myth of Taxing Cloud Computing under EU VAT

Aleksandra Bal

Pre-Registration in Norway

Jan Samuelsen and Jardar Skarprud

Exemption for Educational Services in Poland

Krzysztof Lasiński-Sulecki

VAT Registration Thresholds in Europe

The Editors

INTERTAX

Issue 3 - 2015

'Prevention of Double Non-taxation: An Analysis of Cross-Border Financing from a German Perspective', Christian **Kahlenberg**, Issue 3, pp. 218–244

'Rethinking Article 19 OECD MC (Government Service): A Provision in Search of a Rationale?', Michael **Blank**, Roland **Ismer**, Issue 3, pp. 245–254

'The New Brazilian Position on Service Income under Tax Treaties: If You Can't Beat 'em, Join 'em', Vanessa Arruda **Ferreira**, Issue 3, pp. 255–262

'The Impact of the Chinese Enterprise Income Tax Reform on the Reinvestment Incentive of Foreign Invested Companies', Carmen **Bachmann**, Martin **Baumann**, Yiping **Zhang**, Issue 3, pp. 263–275

'The 'Non-Businesslike Loan': A New Doctrine for the Tax Treatment of Equity and Debt Capital in the Netherlands', Arco **Bobeldijk**, Rick van der **Velden**, Issue 3, pp. 276–285

'Turkey: A New Tax Amnesty', Ramazan **Biçer**, Issue 3, pp. 286–293

'Report on the Annual Tax Treaty Case Law Around the Globe Conference Held at Tilburg University, The Netherlands', Laurens W.D. **Wijtvliet**, Issue 3, pp. 294–304

INTERTAX

Issue 2 - 2015

'BEPS Action 6: Tax Treaty Abuse', Luc De **Broe**, Joris **Luts**, Issue 2, pp. 122–146

'The Agency Permanent Establishment in BEPS Action 7: Treaty Abuse or Business Abuse?', Arthur **Pleijsier**, Issue 2, pp. 147–154

'Blueprint for Reform of VAT Rates in Europe', Rita de La **Feria**, Issue 2, pp. 155–172

'Some Fiscal Issues of the Charter of Fundamental Rights of the European Union', E. **Poelmann**, Issue 2, pp. 173–178

'The 2014 Update to the OECD Commentary: A Targeted Hybrid Approach to Beneficial Ownership', Adrian **Wardzynski**, Issue 2, pp. 179–191

'Location Savings: International and Indian Perspective', Pankaj **Jain**, Vikram **Chand**, Issue 2, pp. 192–198

'Andorra: Exchange of Information and New Tax System in the Context of the OECD's and EU's Initiatives', Alberto **Vega**, Issue 2, pp. 199–208

'Music and Taxation', Dick **Molenaar**, Mario **Tenore**, Issue 2, pp. 209–215

INTERTAX

Issue 1 - 2015

'The Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Initiative under Analysis', Ana Paula **Dourado**, Issue 1, pp. 2–5

'An Opportunistic, and yet Appropriate, Revision of the Source Threshold for the Twenty-First Century Tax Treaties', Eva Escribano **López**, Issue 1, pp. 6–13

'BEPS Action 2: Neutralizing the Effects on Hybrid Mismatch Arrangements', Reinout de **Boer**, Otto **Marres**, Issue 1, pp. 14–41

'Aggressive Tax Planning in EU Law and in the Light of BEPS: The EC Recommendation on Aggressive Tax Planning and BEPS Actions 2 and 6', Ana Paula **Dourado**, Issue 1, pp. 42–57

'Limit Base Erosion via Interest Deduction and Others', Emilio Cencerrado **Millán**, María Teresa Soler **Roch**, Issue 1, pp. 58–71

'Transfer Pricing in BEPS: First Round — Business Interests Win (But, Not in Knock-Out)', Yariv **Brauner**, Issue 1, pp. 72–84

'The BEPS Project: Disclosure of Aggressive Tax Planning Schemes', Philip **Baker**, Issue 1, pp. 85–90

'BEPS: The Issues of Dispute Resolution and Introduction of a Multilateral Treaty', Jacques **Malherbe**, Issue 1, pp. 91–95

'US-Based Pushback on BEPS', Robert G. **Rinninsland**, Kenneth **Lobo**, Issue 1, pp. 96–105

'Tax Holidays in a BEPS-Perspective', Hilde Mæhlum **Bjerkestuen**, Hans Georg **Wille**, Issue 1, pp. 106–120



Revue de

DROIT FISCAL

18 DÉCEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 51-52 - ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 8 janvier 2015

Directeurs scientifiques :
Florence DEBOISSY
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

692 **ÉTUDE**

Retour sur un principe controversé : l'indépendance des procédures pénale et fiscale

Par Florence DEBOISSY

693 **CHRONIQUE**

Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel

Par Jean-Marc VIÉ

694 **ACTES DE COLLOQUE**

À 701 La répression fiscale

Actes du colloque organisé le 13 juin 2014 par le CNAM

Patrick ABBOU, Ludovic AYRAULT, Vincent DUSSART, Thierry LAMBERT,
Christian LOPEZ, Christophe DE LA MARDIÈRE et Marc WOLF

Également cette semaine

702 **BIC** - Les dépenses de personnel
engagées par un cabinet d'avo-
cats pour financer des travaux
de recherche en droit ne sont pas
éligibles au CIR (CAA Paris,
27 nov. 2014, note Ch. ORIOL)

703 **TVA** - Vers une exonération de
TVA des prestations rendues par
les associations sportives à des
non-membres ? (CJUE, 19 déc.
2013, note D. PROVOST,
R. MAUBERT et T. STOSS)

Sommaire

V1-03
2k11

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 7

Étude

page 9

- 692 *Florence DEBOISSY* - Retour sur un principe controversé : l'indépendance des procédures pénale et fiscale

Chronique

page 17

- 693 *Jean-Marc VIÉ* - Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel

Actes de colloque

page 28

- 694 *Christophe de la MARDIÈRE* - La répression fiscale, Actes du colloque organisé le 13 juin 2014 par le CNAM (LIRSA-EFAB)
- 695 *Vincent DUSSART* - La police fiscale
- 696 *Marc WOLF* - Éradiquer la « fraude carrousel » à la TVA
- 697 *Thierry LAMBERT* - La lutte contre l'évasion fiscale internationale : l'offensive américaine en matière d'échange automatique d'informations
- 698 *Christian LOPEZ* - Le droit de visite et de saisie, une procédure d'investigation de l'administration fiscale
- 699 *Patrick ABOU* - ESFP et demande de justifications
- 700 *Christophe de la MARDIÈRE* - La notion d'abus de droit, arme de répression fiscale
- 701 *Ludovic AYRAULT* - Le renforcement des sanctions

Commentaires

page 66

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 702 *Christelle ORIOL* - Les dépenses de personnel engagées par un cabinet d'avocats pour financer des travaux de recherche en droit ne sont pas éligibles au crédit d'impôt recherche (CAA Paris, 9^e ch., 27 nov. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 703 *Denis PROVOST, Robin MAUBERT, Tiphany STOSS* - L'arrêt Bridport and West Dorset Golf Club Ltd : vers une exonération de TVA des prestations rendues par les associations sportives à des non-membres ? (CJUE 5^e ch., 19 déc. 2013)
- 704 Factures fictives ou de complaisance : rappel des règles de preuve (CE 3^e et 8^e ss-sect., 3 déc. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 705 Une SCI peut faire l'objet d'une vérification de comptabilité en matière de TVA lorsqu'elle a opté pour cet impôt (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 nov. 2014) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 706 Opposition à contrôle fiscal en cas d'obstacle mis au contrôle sur place des documents d'une SCI (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 nov. 2014)
- 707 Le principe de personnalité des peines est applicable à la pénalité pour opposition à contrôle fiscal (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 nov. 2014)

INDEX

A

- Abus de droit**
- Notion 700

C

- Chroniques**
- Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel 693
- Colloques**
- La répression fiscale 694
- Coopération fiscale internationale**
- Échange automatique d'informations 697
- Crédit d'impôt innovation**
- Modèle de rescrit act. 625
- Crédit d'impôt recherche**
- Modèle de rescrit act. 625
- Crédits d'impôt**
- Innovation act. 625
- Recherche act. 625, comm. 702

D

- Demande de justifications (LPF, art. L. 16)**
- Présentation de la procédure 699
- Droit de l'Union européenne**
- Liberté de prestation de services act. 630
- Droit pénal fiscal**
- Indépendance des procédures pénale et fiscale 692
- Police fiscale 695

E

- Examen de situation fiscale personnelle (ESFP)**
- Présentation de la procédure 699

F

- Fraude fiscale**
- Fraude carrousel à la TVA 696

G

- Garanties des contribuables**
- Procédures d'accord tacite (LPF, art. L. 80 B) act. 625

I

- Indépendance des procédures pénale et fiscale**
- État des lieux et perspectives 692

O

- Opposition à contrôle fiscal**
- Champ d'application de la procédure 706
- Organismes sans but lucratif**
- Taxe sur la valeur ajoutée 703

P

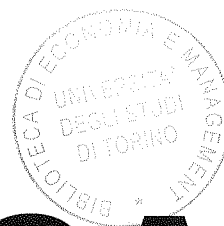
- Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux**
- Abattement pour durée de détention (CGI, art. 150-0 D ter) act. 627
- Procédures fiscales**
- Indépendance des procédures pénale et fiscale 692
- Projets**
- Loi pour la croissance et l'activité act. 631

Suite de l'index page suivante >

VI-03
RK M

Revue de

DROIT FISCAL



12 GEN 2015

11 DÉCEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 50 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :
Florence DEBOISSY
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

672 **ÉTUDE**

La réforme du taux de l'intérêt légal

Par François FRULEUX et Jean-Marie SERRE

673 **ACTES DE COLLOQUE**

La transparence des relations entre Administration et contribuables

Actes de la soirée annuelle de l'IFA du 6 novembre 2014

Daniel GUTMANN, Olivier SIVIEUDE, Claire GOUDET, Cyrille DERO,
Jean-Luc BARÇON-MAURIN et Édouard MARCUS

681 **COMMENTAIRE**

Prestations de services intra-groupe et groupement de TVA

CJUE, 17 sept. 2014, Skandia America Corp. (USA), filial Sverige
note William STEMMER, Odile COURJON et Mélanie MICHENOT

Également cette semaine

674 **Comité de l'abus de droit** - Avis rendus au cours des séances des 16 octobre, 7 et 14 novembre 2014

685 **ISF** - Société en participation et assiette de l'ISF (Cass. com., 3 juin 2014, note J.-L. PIERRE)

688 **Taxes diverses** - Délai de réclamation en matière de taxe sur les salaires (CE, 19 sept. 2014, note R. TORLET et A. TAILFER)

689 **Procédures fiscales** - Créance de taxe foncière et procédures collectives (Cass. com., 14 oct. 2014, note M. DOUAY)



Actualités

page 2

Aperçu rapide, Laurent LECLERCQ, Anne-Marie MERLE, James du PASQUIER, Quelques rapides observations sur le projet de texte relatif à l'intégration fiscale horizontale p. 2, L'information en continu p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 9, Agenda p. 9

Étude

page 11

- 672 François FRULEUX, Jean-Marie SERRE - Réforme du taux de l'intérêt légal : nouveautés, évolutions et choix fiscaux

Actes de colloque

page 17

- 673 Daniel GUTMANN, Olivier SIVIEUDE, Claire GOUDET, Cyrille DERO, Jean-Luc BARÇON-MAURIN, Édouard MARCUS - Transparence des relations entre Administration et contribuables : quel équilibre ? Actes de la soirée annuelle de l'IFA du 6 novembre 2014

Rapport

page 31

- 674 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances des 16 octobre, 7 et 14 novembre 2014

Commentaires

page 37

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 675 Prélèvement forfaitaire libératoire : l'option est irrévocable et doit être exercée au plus tard lors du paiement des revenus (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014)
- 676 Imposition des sommes inscrites au compte courant d'un dirigeant de société en l'absence d'impossibilité de fait ou de droit de retirer les sommes : exemple de la rémunération d'un gérant de SELARL (CE 10^e et 9^e ss-sect., 5 nov. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 677 Notion de locaux d'habitation à caractère exceptionnel (CGI, art. 1497) : 1^o Contrôle de qualification juridique des faits par le juge de cassation (oui) ; 2^o Application à l'espèce : ensemble immobilier ayant perdu, à la suite de sa division en vingt-deux appartements distincts, son caractère exceptionnel (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT
- 678 Betty TOULEMONT, Julie ROUCHON - Évaluation de la valeur locative ou régime d'allègement des impôts locaux : de la dichotomie de la notion d'activité industrielle (CAA Versailles, 3^e ch., 30 sept. 2014) - Conclusions Bruno COUDERT

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 679 Location de façades d'immeubles pour des emplacements publicitaires consentie par des syndicats de copropriétaires : activité présentant un caractère de permanence (non) (CAA Versailles, 3^e ch., 3 déc. 2013) - Conclusions Franck LOCATELLI
- 680 Prorata de déduction : inclusion des forfaits de soins versés aux EHPAD au dénominateur du prorata de déduction, (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 oct. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS
- 681 William STEMMER, Odile COURJON, Mélanie MICHENOT - Prestations de services intra-groupe et groupement de TVA : quel avenir pour la décision Skandia ? (CJUE 2^e ch., 17 sept. 2014)
- 682 Bruno SIBILLI - Une société mère qui souscrit un contrat d'assurance de groupe et refacture à ses filiales le coût exact de leur quote-part de la prime réalise-t-elle une opération d'assurance ? (TA Paris, 1^{re} sect., 2^e ch., 19 sept. 2014)
- 683 EHPAD : en présence de taux différents, taxation au taux le plus élevé en l'absence de ventilation du chiffre d'affaires en comptabilité (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 oct. 2014)
- 684 EHPAD : application du taux normal aux prestations fournies à des personnes non dépendantes (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 oct. 2014)

IMPÔT SUR LA FORTUNE

- 685 Jean-Luc PIERRE - Société en participation et assiette de l'ISF (Cass. com., 3 juin 2014)
- 686 Appréciation des critères de similarité et de complémentarité pour la qualification de bien professionnel (Cass. com., 3 juin 2014)

TAXES DIVERSES

- 687 Taxe sur les salaires : inclusion des livraisons à soi-même dans le chiffre d'affaires total constituant le dénominateur du rapport prévu à l'article 231 du CGI (oui) (CAA Versailles, 3^e ch., 18 juill. 2014) - Conclusions Franck LOCATELLI
- 688 Régis TORLET, Arnaud TAILFER - Précisions du Conseil d'État sur le point de départ du délai de réclamation en matière de taxe sur les salaires (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 689 Michel DOUAY - Créance de taxe foncière et procédures collectives (Cass. com., 14 oct. 2014)
- 690 Point de départ du délai de réclamation en matière de taxe sur les salaires (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014)
- 691 Dispense de conclusions du rapporteur public (CJA, art. R. 732-1-1) : absence d'obligation de viser le texte en cas de mention de la décision de dispense (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014)



Revue de **DROIT FISCAL**

4 DÉCEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 49 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :
Florence DEBOISSY
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

660 FISCALITÉ DES PERSONNES

La taxation des cessions hors de l'UE de métaux et objets précieux

Par Jérôme CUBER

666 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

L'arrêt *Sté Fonderie 2A* : la fin de vingt ans d'attente !

CJUE, 2 oct. 2014, *Sté Fonderie 2A*, note Arnaud MORAINÉ
et Tiphanie STOSS

667 DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

Le millésime des aides *de minimis*

CE, 10 oct. 2014, *SA Otor Velin*, concl. Frédéric ALADJIDI,
note Laurent LECLERCQ, Éric THIÉBOLD et James DU PASQUIER

Également cette semaine

661 **Chronique** - Bibliographie fiscale
par Ph. LE GAND

662 **Fiscalité des personnes** - Bouclier fiscal : une demande de restitution constitue une réclamation contentieuse (CE, 19 sept. 2014, concl. V. DAUMAS)

663 **Impôts locaux** - Caractère industriel d'une activité et transforma-

tion de matières premières (CE, 22 sept. 2014, concl. M.-A. NICOLAZO DE BARMON, note A. RALKOS)

668 **Fiscalité internationale** - Interprétation d'une convention fiscale à la lumière de sa version en langue étrangère (CE, 10 oct. 2014, concl. F. ALADJIDI)

Sommaire

VI-03
RK11

27 GEN 2015

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Cyril VALENTIN, Thomas CLAUDEL, Régime des sociétés mères : le seuil de 5 % s'apprécie par référence au seul lien capitalistique p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 8, Bibliographie p. 9, Agenda p. 9

Étude

page 11

- 660 Jérôme CUBER - Taxation des cessions de métaux et objets précieux : les contribuables peuvent-ils gagner sur tous les tableaux ?

Chronique

page 19

- 661 Philippe LE GAND - Bibliographie fiscale

Commentaires

page 35

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 662 Vincent DAUMAS - Bouclier fiscal : une demande de restitution de la fraction des impositions qui excède 50 % des revenus constitue une réclamation contentieuse régie par les articles L. 190 et R.* 196-1 du LPF (CE 3^e et 8^e ss-sect., 19 sept. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 663 Aurélie RALKOS - La qualification du caractère industriel d'une activité n'est pas subordonnée au caractère substantiel de la transformation de matières premières (CE 9^e et 10^e ss-sect., 22 sept. 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

- 664 L'exonération temporaire des constructions nouvelles à usage d'habitation est-elle applicable à un bien exploité au sein d'une résidence de tourisme ? (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014)

- 665 Crédit de taxe professionnelle (CGI, art. 1647 C sexies) : date d'octroi de l'aide pour l'application de la réglementation de minimis (CE 9^e et 10^e ss-sect., 10 oct. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 666 Arnaud MORAIN, Tiphane STOSS - L'arrêt Fonderie 2A : une vente, deux flux physiques, et la fin de vingt ans d'attente ! (CJUE 2^e ch., 2 oct. 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 667 Laurent LECLERCQ, Éric THIÉBOLD, James du PASQUIER - Le millésime des aides de minimis : appellation d'origine non contrôlée ? (CE 9^e et 10^e ss-sect., 10 oct. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 668 Les revenus tirés de bons de jouissance allemands (Genußscheine) ont le caractère de dividendes au sens de l'article 9 de la convention franco-allemande, dans sa version allemande (CE 9^e et 10^e ss-sect., 10 oct. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

- 669 Application des paragraphes 6 et 11 de l'article 9 de la convention franco-britannique du 22 mai 1968 : taux applicable de la retenue à la source variant selon que la société bénéficiaire des distributions contrôle ou non la société distributrice (CE 9^e et 10^e ss-sect., 22 sept. 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

PROCÉDURES FISCALES

- 670 Édouard CRÉPEY - Conséquences de l'envoi d'une version périmée de l'avis d'audience des tribunaux administratifs et cours administratives d'appel : régularité en l'absence de privation d'une garantie (CE 10^e et 9^e ss-sect., 15 oct. 2014)
- 671 L'annulation d'une instruction administrative par le Conseil d'État ne constitue pas un événement au sens de l'article R.* 196-1, c, du LPF faisant courir un nouveau délai de réclamation (CE 3^e et 8^e ss-sect., 19 sept. 2014)

INDEX

A

Aides d'État

- Réglementation de minimis 667

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Théorie du bilan act. 612

Bibliographie

- Chronique 661

C

Chroniques

- Bibliographie fiscale 661

Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité act. 611

Conventions internationales

- Allemagne 668

- Interprétation act. 608, 668

- Maroc act. 610

- Royaume-Uni 669

Cour administrative d'appel

- Convocation à l'audience 670

D

Donations

- Tarif act. 604

E

Examen de situation fiscale personnelle (ESFP)

- Droit de prendre copie des documents (LPF, art. L. 13 F) act. 602

F

Fiscalité internationale

- Opération impliquant une société de droit étranger act. 609

O

Organismes de gestion agréés

- Avantages fiscaux des adhérents act. 613

P

Piaffonnement des impôts directs

- Délai de présentation de la demande (CGI, art. 1649-0 A, 8) 662

Plus-values sur biens meubles

- Champ d'application 660

Prix de transfert

- Obligation documentaire générale act. 605

R

Réclamation au service des impôts

- Délai 671

Régime des sociétés mères

- Conditions d'application act. 601, 607

S

Successions

- Tarif act. 604

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations temporaires 664

Suite de l'index page suivante >



28 DEC 2014

Revue de **DROIT FISCAL**

27 NOVEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 48 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :
Florence DEBOISSY
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

648 **ÉTUDES**

TVA : soixante ans, soixante questions-clés (2^e volet)

Par Delphine BOUCHET, Céline MOREL et Élise LUMBROSO

649 **Le taux de TVA applicable aux livres numériques**

Par Valérie VARNEROT

650 **Lutte contre les mesures fiscales discriminatoires :
le TFUE plus efficace que les conventions fiscales**

Par Gilbert LADREYT

651 **La trajectoire des finances publiques de 2014 à 2017 :
impuissance du droit et vérité des comptes**

Par Éric PICHET

652 **CHRONIQUE**

**Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe
(juill./oct. 2014)**

Par Ludovic BERNARDEAU et Olivier PEIFFERT

653 **COMMENTAIRES**

Régime mère-fille et prêt de titres

CE, 26 sept. 2014, Sté Artemis Conseil,
concl. Emmanuelle CORTOT-BOUCHER, note Régis VABRES

659 **Libre circulation des capitaux : la difficile invocation
des exceptions et dérogations**

CE, 20 oct. 2014, min. c/ SCI Saint-Etienne et a., concl. Vincent DAUMAS,
note Alexandre MAITROT DE LA MOTTE

II-03
R.K. 14

Sommaire



Actualités

page 3

Aperçu rapide, PLF 2015 : adoption en première lecture par l'Assemblée nationale p. 3,
L'information en continu p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 12, Bibliographie p. 12

Études

page 13

- 648 Delphine BOUCHET, Céline MOREL, Élise LUMBROSO - TVA : soixante ans, soixante questions-clés (2^e volet)
- 649 Valérie VARNEROT - La détermination du taux de TVA applicable aux livres numériques
- 650 Gilbert LADREYT - Lutte contre les mesures fiscales discriminatoires : le TFUE plus efficace que les conventions fiscales bilatérales
- 651 Éric PICHET - La trajectoire des finances publiques de 2014 à 2017 : impuissance du droit et vérité des comptes

Chronique

page 63

- 652 Ludovic BERNARDEAU, Olivier PEIFFERT - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (juill./oct. 2014)

Commentaires

page 73

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 653 Régis VABRES - Régime mère-fille : le prêt de titres rompt l'engagement de conservation (CE 3^e et 8^e ss-sect., 26 sept. 2014) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER
- 654 Loueurs en meublé professionnels : confirmation de l'exclusion des déficits antérieurs pour l'appréciation annuelle du caractère prépondérant des recettes (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 655 Aurélie RALKOS - Taxe foncière sur les propriétés bâties : un bâtiment sous-loué à des travailleurs saisonniers doit être regardé comme destiné à l'habitation principale (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014)
- 656 Notion d'activité exercée à titre professionnel (CGI, art. 1447, I) : le caractère commercial de l'activité d'une filiale est conféré à celle de la mère si elles procèdent d'une unique convention d'affermage et mobilisent des moyens matériels indissociables (CE 9^e et 10^e ss-sect., 22 sept. 2014)
- 657 Exonération des immobilisations utilisées pour l'irrigation (CGI, art. 1469, 1^o) : limitation de la notion d'irrigation au seul arrosage des terres agricoles (non) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 22 sept. 2014)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 658 Avantage fiscal de l'article 163 ter viciés du CGI : 1^o Secteur d'activité de l'agriculture : secteur limité aux seuls exploitants agricoles (non) ; 2^o Location ou sous-location faisant obstacle à l'avantage fiscal (non) ; 3^o Exercice d'une activité civile de location d'immeubles par nature faisant obstacle à l'avantage fiscal (non) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 22 sept. 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 659 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - La difficile invocation des exceptions et dérogations à la libre circulation des capitaux protégeant les investissements immobiliers des résidents des pays tiers contre les différences de traitement fiscal (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 oct. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS

2 2 010 2014

INDEX

C

- Chroniques**
 - Jurisprudence de la CJUE652
- Contribution économique territoriale (CET)**
 - Cotisation foncière des entreprises (CFE).....657
 - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).....act. 591
- Conventions internationales**
 - Clauses de non-discrimination650
- Cour de justice de l'Union européenne**
 - Jurisprudence652

D

- Donation avant cession (opération de)**
 - Fait générateur de la plus-valueact. 596
- Donations**
 - Exonérationsact. 592
- Droit de l'Union européenne**
 - Jurisprudence de la CJUE652
 - Liberté de circulation des capitaux659
 - Libertés de circulation650

F

- Finances publiques**
 - Trajectoire 2014-2017651

L

- Location en meublé**
 - Caractère professionnel654

O

- OCDE**
 - Plan BEPS.....act. 600

P

- Plus-values**
 - Fait générateur.....act. 596
- Projets**
 - Loi de finances pour 2015act. 589
- Proposition de rectification**
 - Motivation.....act. 598

R

- Rapports**
 - Contentieux fiscaux français portés devant la CJUE ou la Commission européenne.....act. 599
- Recouvrement**
 - Saisie.....act. 594
- Régime des sociétés mères**
 - Engagement de conservation653
- Régimes particuliers**
 - Investissements outre-mer658

S

- Sociétés de personnes**
 - Imposition des associésact. 595

T

- Taxe foncière sur les propriétés bâties**
 - Exonérations655
- Taxe professionnelle**
 - Champ d'application656
 - Exonérations657
- Taxe sur la valeur ajoutée**
 - Avocatsact. 597
 - Livres649

Suite de l'index page suivante >

IV-06
RL 101

TAX LAW REVIEW



VOLUME SIXTY SEVEN

NUMBER FOUR

SUMMER 2014

NYU/UCLA TAX POLICY SYMPOSIUM
POLITICS AND TAXATION

- | | | |
|--|---|-----|
| POLITICS AND TAXATION: AN INTRODUCTION | <i>Eric M. Zolt</i> | 453 |
| MITT ROMNEY, THE 47% PERCENT, AND THE
FUTURE OF THE MASS INCOME TAX | <i>Lawrence Zelenak</i> | 471 |
| COMMENTARY, DEBATE ABOUT A MASS INCOME
TAX IS NOT OVER | <i>Deborah H. Schenk</i> | 501 |
| CHEATING ON THEIR TAXES: WHEN ARE TAX
LIMITATIONS EFFECTIVE AT LIMITING STATE
TAXES, EXPENDITURES, AND BUDGETS? | <i>Colin H. McCubbins
and Mathew D. McCubbins</i> | 507 |
| COMMENTARY, THE OPERATION OF TAX LIMITATION
INITIATIVES IN THE FACE OF CONFLICTING VOTER
PREFERENCES FOR TAX AND SPENDING LEVELS | <i>Kirk J. Stark</i> | 543 |
| TAX LEGISLATION IN THE CONTEMPORARY U.S. CONGRESS | <i>Michael Doran</i> | 555 |
| COMMENTARY, TAX EXTENDERS | <i>Victor Fleischer</i> | 613 |
| COMMENTARY, DIAGNOSING GRIDLOCK | <i>Jason S. Oh</i> | 627 |
| TAX ATTITUDES IN THE OBAMA ERA | <i>Andrea Louise Campbell</i> | 647 |
| COMMENTARY, ARE WE ASKING THE RIGHT
QUESTIONS? | <i>Edward J. McCaffery</i> | 669 |

NEW YORK UNIVERSITY SCHOOL OF LAW

TAX LAW REVIEW

Volume 67

Summer 2014

Number 4

NYU/UCLA TAX POLICY SYMPOSIUM POLITICS AND TAXATION

POLITICS AND TAXATION: AN INTRODUCTION *Eric M. Zolt* 453

MITT ROMNEY, THE 47% PERCENT, AND THE
FUTURE OF THE MASS INCOME TAX *Lawrence Zelenak* 471

COMMENTARY, DEBATE ABOUT A
MASS INCOME TAX IS NOT OVER..... *Deborah H. Schenk* 501

CHEATING ON THEIR TAXES: WHEN ARE TAX
LIMITATIONS EFFECTIVE AT LIMITING STATE
TAXES, EXPENDITURES, AND BUDGETS? *Colin H. McCubbins* 507
and Mathew D. McCubbins

COMMENTARY, THE OPERATION OF TAX
LIMITATION INITIATIVES IN THE FACE
OF CONFLICTING VOTER PREFERENCES
FOR TAX AND SPENDING LEVELS *Kirk J. Stark* 543

TAX LEGISLATION IN THE CONTEMPORARY
U.S. CONGRESS *Michael Doran* 555

COMMENTARY, TAX EXTENDERS *Victor Fleischer* 613

COMMENTARY, DIAGNOSING GRIDLOCK..... *Jason S. Oh* 627

TAX ATTITUDES IN THE OBAMA ERA *Andrea Louise Campbell* 647

COMMENTARY, ARE WE ASKING THE
RIGHT QUESTIONS? *Edward J. McCaffery* 669

sections of
of publica-
s to regula-
ue Code of
e indicated.
EM OF CITA-
exceptions.
tation form

World Tax Journal

Issue 3 / 2014

- The Origins of Article 5(5) and 5(6) of the OECD Model - Avery Jones, J.F.; Lüdicke, J. (Jürgen)
- An Economic Perspective on Double Tax Treaties with(in) Developing Countries - Braun, J.; Zagler, M.
- Tax Incentives and Territoriality within the European Union: Balancing the Internal Market with the Tax Sovereignty of Member States - Traversa, E. (Edoardo)