



Indici delle riviste
di **Diritto Tributario**
n. 8/2014

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

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

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

Fondata da • *Founded by*
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directors*
ANDREA AMATUCCI
Emerito di *Diritto Finanziario*
Università di Napoli Federico II

JACQUES MALHERBE
Emerito di *Diritto Tributario*
Université Catholique de Louvain

GIOVANNI PUOTI
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università Niccolò Cusano - Roma

CLAUDIO SACCHETTO
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università degli Studi di Torino

Josè Manuel Tejerizo López
Cattedratico di *Diritto Finanziario e Tributario*
Universidad Nacional de Educación a Distancia UNED - Madrid

2

2013

maggio/agosto



Indice

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

PETER ESSERS

The concept of beneficial ownership from a Dutch perspective 9

F. ALFREDO GARCÍA PRATS

Source, residence and nationality in income tax matters: between international tax rules and EU Law 29

AURORA RIBES RIBES

Reflexiones críticas sobre la imposición de salida en el ámbito europeo 91

ANDREA BALLANCIN

L'individuazione dei soggetti passivi nell'IRES: «le altre organizzazioni» 135

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

ISABELLA CUGUSI

Lista Falciani: tutto dipende ancora dal colore del vetro attraverso cui si guarda. Nota a Commissione Tributaria Provinciale di Milano – Sez. XVI – Sentenza n. 152 del 6 maggio 2013 (ud. 22 aprile 2013) 171

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

TILOKCHAND PUNAMCHAND OSTWAL

Recent Trends in Indian Tax Treaties 203

CARLA SCAGLIONI

La fiscalità delle «multinazionali digitali»: il caso italiano 231



Indice

GIAMPIERO IANNI

Countering international tax evasion and tax avoidance in the BEPS framework: the experience of the «Guardia di Finanza» (Italian Tax Police) 251

MARIA LUISA GUERMANI

Triangular cases in individuals' residence transfers (Action No. 15 BEPS Action Plan) 265

IV-05
RE 60

BRITISH TAX REVIEW

2014 Number 4 347-518

FINANCE ACT ISSUE

Articles

**Intentions, Banks, Politics and the Law: The UK Code of
Practice on Taxation for Banks**

RICHARD COLLIER

**When, if ever, can an Activity Motivated by Tax
Constitute a Trade?**

JONATHAN PEACOCK

[Full contents on back cover]

SWEET & MAXWELL

IV-05
RE 60



24 NOV 2014

British Tax Review

Number 4 2014

Table of Contents

Current Notes

VAT online filing: new exemption introduced
Robin Williamson

347

Finance Act 2014 Notes

Introduction

Gary Richards

350

Problems with the Finance Act

Susan Ball

352

Section 10 and Schedule 2: temporary increase in annual investment allowance

Andrew Harper

354

Section 11: tax relief for married couples and civil partners

Susan Ball

356

Section 15 and Schedule 3: restrictions on remittance basis—dual contracts

Marilyn McKeever

358

Section 16: treatment of agency workers; Section 17: recovery under PAYE regulations from certain company officers

Michael Firth

363

Section 18: employment intermediaries: information powers and related penalties—offshore employment intermediaries; Section 20: PAYE obligations of UK intermediary in cases involving non-UK employer

Michael Firth

368

Section 26: release of debts: stabilisation powers under Banking Act 2009

John Lindsay

372

Section 27: holdings treated as rights under loan relationships

Maryanna Sharrock

373

Section 28: de-grouping charges (loan relationships etc); Section 29: disguised distribution arrangements involving derivative contracts; Section 30: avoidance schemes involving the transfer of corporate profits

John Lindsay

376

RS

Section 32: film tax relief; Section 33: television tax relief: activities to be treated as separate trade; Section 34: video games development; Section 35: community amateur sports clubs; Section 36 and Schedule 4: tax relief for theatrical production <i>Patrick Way</i>	378
Sections 41–46: pensions <i>Robin Ellison</i>	381
Sections 49–52 and Schedules 8–9: employee share schemes <i>Monique Fry and Liron Cohen</i>	386
Section 53 and Schedule 10: venture capital trusts; Section 54: removing time limit on seed enterprise investment scheme relief; Section 55: removing time limit on CGT relief in respect of re-investment under SEIS; Section 56: exclusion of incentivised electricity or heat generation activities <i>Andrew Harper</i>	396
Section 57 and Schedules 11–12: relief for investments in social enterprises—social investment tax relief <i>Gregory Morris and Lynne Oats</i>	401
Section 58: relief on disposal of private residence <i>Glen Loutzenhiser</i>	406
Section 63: avoidance involving losses <i>Adrian Shipwright</i>	410
Section 66: business premises renovation allowances <i>Judith Harrison</i>	412
Section 73 and Schedule 16: oil contractor activities: ring-fence trade etc <i>Louise Higginbottom</i>	413
Section 74 and Schedule 17: partnerships <i>Mark Baldwin</i>	416
Section 75: transfer pricing: restriction on claims for compensation adjustments <i>Philip Greenfield</i>	426
Section 103: VAT: special schemes; Section 104: VAT: place of belonging; Section 105: VAT: place of supply orders: disapplication of transitional provision; Section 106: VAT: supply of services through agents; Section 107: VAT: refunds to health service bodies; Section 108: VAT: prompt payment discounts <i>Rita de la Feria</i>	428
Section 109: ATED: reduction in threshold from 1 April 2015; Section 110: ATED: further reduction in threshold from 1 April 2016; Section 111: SDLT: threshold for higher rate applying to certain transactions; Section 112: SDLT: exercise of collective rights by tenants of flats—stamp duty land tax and annual tax on enveloped dwellings <i>Nigel Popplewell</i>	434

20-01
00 38

Section 114: abolition of SDRT on certain dealings in collective investment schemes; Section 115: abolition of stamp duty and SDRT: securities on recognised growth markets; Schedule 24: abolition of stamp duty and SDRT: securities on recognised growth markets
Richard Collier

436

Section 117 and Schedule 25: inheritance tax
Marika Lemos

438

Section 119: bank levy: rates from 1 January 2014; Section 120: bank levy: miscellaneous changes; Schedule 26
Richard Collier

442

Sections 199–218 and Schedules 30–31: follower notices; Sections 219–229 and Schedule 32: accelerated payment notices
Heather Gething

445

Sections 234–283 and Schedules 34–36: promoters of tax avoidance schemes (high-risk promoters)
David Salter and Lynne Oats

454

Sections 285–288: Code of Practice on Taxation for Banks
Richard Collier

463

Section 290 and Schedule 37: companies owned by employee-ownership trusts
Adrian Shipwright

463

Section 292: amounts allowed by way of double taxation relief
Philip Greenfield

469

Sections 293–294: controlled foreign companies (1) and (2)
Gary Richards

471

Section 296 and Schedule 38: Scottish basic, higher and additional rates of income tax
Sandra Eden

472

Section 299: removal of limitation period restriction for EU cases
Philip Baker

474

Section 300: increase in limit for local loans
Susan Ball

476

Articles

Intentions, Banks, Politics and the Law: The UK Code of Practice on Taxation for Banks
Richard Collier

478

When, if ever, can an Activity Motivated by Tax Constitute a Trade?
Jonathan Peacock

509

Book Reviews

516

Bulletin for International Taxation

Issue 12/2014

Table of content

- China (People's Rep.)

China Streamlines Taxpayer Service - Wang, J. (Jun)

- China (People's Rep.); British Virgin Islands; Cayman Islands; Hong Kong

Collecting Unpaid Tax Offshore: Caribbean Tax Havens and Foreign Direct Investment in China - Qiu, D.

- China (People's Rep.); International

Proving the Tax Law of China in a Foreign Court - Sharkey, N.C.

- China (People's Rep.)

The Current State of Play of Foreign Investment Vehicles in China: Is Partnership a Rising Star? - Ting, A.; Ge, X.

- China (People's Rep.)

Taxation of Personal Services in China - Webster, M.; Guo, Y.M.; O'Connell, A.

- China (People's Rep.); International

Towards an Improved Design of the Chinese General Anti-Avoidance Rule: A Comparative Analysis - Xiong, W.; Evans, C.

Bulletin for International Taxation

Issue 11/2014

Table of content

- International - Is the Mutual Agreement Procedure Past Its “Best-Before Date” and Does the Future of Tax Dispute Resolution Lie in Mediation and Arbitration? – Sidhu P.K.
- China (People's Rep.) - The Correctness of the Chinese Position of Enterprise Residence in Chinese Law: The Institutional and Treaty Implications - Sharkey, N.C.
- European Union - The Emergence and Enforcement of Green Taxes in the European Union – Part 1 - Mastellone, P.
- Portugal - Arbitration as a Means of Resolving Tax Disputes - Câmara, F. de Sousa da
- European Union - Court of Justice - Ambagtsheer-Pakarinen, L.
- Germany - Federal Tax Court Holds Treaty Override Unconstitutional - Cloer, A.; Hagemann, T.
- Germany - Anti-Treaty Shopping Rules: Section 50d-3 of the Income Tax Act - Jochimsen, C.; Schiffer, E.
- International - Toll and Contract Manufacturing Structures – Strategies and Challenges for Cross-Border Outsourcing Activities - Rodríguez Cuadros, M.A.
- Singapore - Court of Appeal Decision on Tax Avoidance in International Financing Arrangements - Sharma, S. (Sundareswara)
- Latvia - 2014 Corporate Tax Changes - Kronbergs, Z.G.
- Kenya/Mauritius/Nigeria/South Africa - The Risk for Tax Treaty Override in Africa – A Comparative Legal Analysis - Marais, A
- International/Australia/Netherlands/United Kingdom - Tax Control Framework – A Conceptual Approach: The Six Nuances of Good Tax Governance - Bronżewska, K.; Van der Enden, E.
- Australia - Permanent Establishments and Australian Domestic Laws
 - Joseph, A.
- Cyprus - Current Developments Regarding Tax Collection - Tsangaris, Y.
- Malta - Maltese Tax Litigation Taken by Storm - Attard, R.

Columbia Journal of Tax Law

Vol. 5 ISSUE 2/2014

Table of content

Use of Cross-Border Corporate Profits and Losses and Global Corporate
Tax Information: A Game Theory Approach, The
Garbarino, Carlo.....Page 133

U.S. as Tax Haven - Aiding Developing Countries by Revoking the
Revenue Rule, The
Brunson, Samuel D.Page 170

Intricacies of Tax and Globalization, The
Leviner, SagitPage 207

European Taxation

Issue 12/2014

Tabel of content

- Has the Case Law of the ECJ on Final Losses Reached the End of the Line?
Michael Lang
- Taxation of the Digital Economy- An EU Perspective
Björn Westberg
- The Emergence and Enforcement of Green Taxes in the European Union- Part 2
Pietro Mastellone
- The Potential Impact of Euro-Mediterranean Association Agreements on the Taxation of Inbound Dividends
João Séergio Ribeiro
- Commission
Laura Ambagtsheer – Pakarinen
- Council
Laura Ambagtsheer – Pakarinen
- Court of Justice
Laura Ambagtsheer – Pakarinen
- Deducibility of Interest and Royalties Restricted: Is Austria a BEPS Role Model?
Hermann Peyerl

- The Tax Treatment of a Buyback of Own Shares
Martin Weiss, Thomas Loose and Michael Oskamp
- Introduction of Substance Requirements for Netherlands
Holding Companies
Norbert Vis

European Taxation

Issue 11/2014

Tabel of content

- The Emergence and Enforcement of Green Taxes in the European Union- Part 1
Pietro Mastellone
- Arbitration as a Means of Resolving Tax Disputes
Francisco de Sousa da Câmara
- Court of Justice
Laura Ambagtsheer – Pakarinen
- Current Developments Regarding Tax Collection
Yiannis Tsangaris
- Federal Tax Court Holds Treaty Override Unconstitutional
Adrian Cloer and Tobias Hagemann
- Anti- Treaty Shopping Rules: Section 50d-3 of the Income Tax Act
Claus Jochimsen and Eric Schiffer
- 2014 Corporate Tax Changes
Zigurds G. Kronbergs
- Maltese Tax Litigation Taken by Storm
- Robert Attard

EC TAX

Issue 6/2014

'At Last, Some Output on the Fight against Double Non-taxation',
Luc De Broe, Issue 6, pp. 310–312

'Overview of New Paths and Patterns in EU Tax Development
with Focus on EU Soft Law and External Factors (Part 2)', Luc
Hinneken, Issue 6, pp. 313–323

'Ensuring the Effectiveness of Fiscal Supervision in Third Country
Situations', Anna Binder, Erik Pinetz, Issue 6, pp. 324–331

'Transfer Pricing of Major EC Member Countries with Reference
to the 2014 Corporate Income Tax Burden of the Thirty-Four
OECD Member Countries – Germany, France, United Kingdom,
and Italy Compared', Rainer Zielke, Issue 6, pp. 332–351

'Inheritance Taxes and European Union Law: A Case Law to Be
Inherited?', Vasileios (Vassilis) I. Dafnomilis, Issue 6, pp. 352–
360

'VAT & BITCOIN', Stefano Capaccioli, Issue 6, pp. 361–362

'Index', Issue 6, pp. 363–368

International Tax Review

ISSUE 7 – September 2014

Table of content

Inverted Views of Morality Editorial Gileard, Matthew.....	Page 1
People	Page 3
Deals of the Month	Page 4
News Analysis	Page 6
Taxpayers Resist Attempt to Subvert Res Judicata Special Feature.....	Page 9
World Tax Authority: Taking Harmonisation to the Next Level Cover Story Gileard, Matthew	Page 12
Convergence or Divergence: New Reporting Standards in India Venkateshwaran, Sai	Page 16
OECD Reveals All about New Global Standard	Page 18

Going the Extra Mile - When Finance and IT Suddenly Awoke Schoeneborn, Frank	Page 22
Tax Transparency Paparazzi, The Special Feature: Tax Technology	Page 25
Alternative Dispute Resolution: Alleviating Burdens All Round Alternative Dispute Resolution Fronza, Aaran	Page 26
NZ Inland Revenue Releases Draft GAAR Guidance Stewart, Tim	Page 30
Environmental Fiscal Reform: Windows of Opportunity Environmental Taxation Adolf, Constanze	Page 32
IMF and International Tax, The IMF: Spillovers Spencer, David	Page 36
International Updates	Page 40
Tax Relief	Page 52

INTERTAX

Issue 12/2014

'A Normative Evaluation of Tax Law Enforcement: Legislative and Political Responses to Tax Avoidance and Evasion', Robert F. van Brederode, Issue 12, pp. 764–783

'Taxation and Digital Economy: Europe Is Ready', Paolo Centore, Maria Teresa Sutich, Issue 12, pp. 784–787

'Notes on the Conditions for a Corrective Financial Transaction Tax', Diogo Ferraz Lemos Tavares, Issue 12, pp. 788–799

'A Possible Approach to Tax Competition and Economic Development: The Value of Time in Drafting Direct Tax Policies', Federico Balbiano di Colcavagno, Issue 12, pp. 800–806

'International Tax Avoidance Issues: An Analysis of the Indian Law and Policy', Ajay Kr. Sharma, Issue 12, pp. 807–828

'Norway: 2014 Tax Developments', Rainer Zielke, Issue 12, pp. 829–839

'Index', Issue 12, pp. 841–849

INTERTAX

Issue 11/2014

Tax Treaty Override: A Jurisdictional Approach', Luís Eduardo Schoueri, Issue 11, pp. 682–694

'Tax Treaties and Developing Countries', Veronika Daurer, Issue 11, pp. 695–701

'The Duty of Countries and Enterprises to Pay Their Fair Share', S.A. Stevens, Issue 11, pp. 702–708

'When Does ‘the Context Otherwise Require’ in Article 3 of the OECD Model Convention?', Rafael Tena Castro, Issue 11, pp. 709–720

'The CJEU’s Conflicting Case Law on Neutralization', I.M. de Groot, Issue 11, pp. 721–729

'A Brazilian View on Base Erosion and Profit Shifting: An Alternative Path', João Marcus de Melo Rigoni, Issue 11, pp. 730–742

'Shareholder Loans in Danish Tax Law – (Foreign) Shareholders Beware!', Inge Langhave Jeppesen, Lars Kjærgård Terkilsen, Issue 11, pp. 743–751

'Evaluation of Turkish Corporate Tax Law under the Principle of Freedom of Establishment', Onur Eroğlu, Issue 11, pp. 752–761

Civitas Revista española de Derecho Financiero

Año 2014

Número 164 (Octubre - Diciembre)

[Front page. Revista Española de Derecho Financiero](#)

OCTUBRE-DICIEMBRE 2014

PRESIDENTE

MATÍAS CORTÉS DOMÍNGUEZ

DIRECTOR

FRANCISCO ESCRIBANO LÓPEZ

NÚM. 164

OCTUBRE-
DICIEMBRE 2014

El Derecho de la Unión Europea ante la encrucijada del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, *Alfredo García Prast*

La aplicación de las medidas correctivas de control de la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera a las subvenciones, *Amparo Navarro Faure*

La norma general antiabuso del Reino Unido *Jorge Martín López*

La Agencia Tributaria sometida a análisis: consecuencias de su gestión, *Pedro E. Barrilao González y Elena Villar Rubio*

Igualdad, capacidad económica y coherencia en las limitaciones a la deducibilidad de los gastos de desplazamiento entre el domicilio y el centro de trabajo en el Derecho alemán, *Victor Manuel Sánchez Blázquez*

Parámetros definitorios del concepto de bien de inversión en el IVA: la necesaria coordinación con el Impuesto sobre Sociedades, *Alfonso Mas Ortiz*

VI-03
RK-11

8 DEC 2014



Revue de

DROIT FISCAL

20 NOVEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 47 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

629 PROJETS

Projet de deuxième loi de finances rectificative pour 2014

636 FISCALITÉ DES PERSONNES

Requalification en salaires d'un *management package*

Le Conseil d'État refuse-t-il aux salariés de se faire capitalistes ?

CE, 26 sept. 2014, M. et Mme Gaillochet, concl. Emmanuelle CORTOT-BOUCHET, note Jérôme TUROT, Jérémie JEAUSSERAND et Tristan AUDOUARD

Également cette semaine

630 à 634 **Dossier** - Questions actuelles de fiscalité internationale et européenne. Prix des meilleurs mémoires du Master de fiscalité internationale de Paris II

639 **Impôts locaux** - TFPB : dégrèvement pour inexploitation d'un immeuble (CE, 19 sept. 2014, note B. TOULEMONT et C. ROULLEAU)

640 **TVA** - Livraisons intracommunautaires et radiation rétroactive (CJUE, 9 oct. 2014, note V. ALVA-REZ-LE MENTEC)

627 **Procédures fiscales** - Fichier des écritures comptables (FEC) : les difficultés non anticipées, par Pascal SEGUIN

643 Renvoi d'une QPC : plus-values de cession de titres et dividendes de sociétés implantées dans un ETNC (CE, 20 oct. 2014, concl. É. CRÉPEY)

647 Responsabilité des services fiscaux vis-à-vis des collectivités territoriales (CE, 16 juill. 2004, concl. C. LEGRAS, note Th. LAMULLE)



8 DEC 2014
page 3

Actualités

Aperçu rapide, Caroline SILBERZTEIN, Nations Unies : 10^e session du Comité d'experts sur la coopération internationale en matière fiscale p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8

Étude

page 9

- 627 *Pascal SEGUIN* - Le fichier des écritures comptables (FEC) : les raisons des difficultés que ni les entreprises, ni l'administration fiscale n'avaient anticipées

Rapports

page 13

- 628 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 23 septembre 2014

Projet de loi de finances rectificative pour 2014

page 16

- 629 Projet de deuxième loi de finances rectificative pour 2014

Dossier

page 33

- 630 *Benoît DELAUNAY* - Questions actuelles de fiscalité internationale et européenne, Prix des meilleurs mémoires du Master de fiscalité internationale de Paris II
- 631 *Astrid MARIONNEAU* - L'introduction de la notion d'espérance légitime en droit fiscal
- 632 *Alexis MADEC* - La clause de bénéficiaire effectif à la lumière de la révision 2014 des commentaires OCDE
- 633 *Augustin AOUDJHANE* - La nouvelle norme d'échange automatique de renseignements : quelques difficultés à prévoir
- 634 *Pierre-Antoine KHOURY-HELOU* - Établissement stable et économie numérique : les travaux de l'OCDE

Commentaires

page 49

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 635 Évaluation de bons de souscription d'action : possibilité de retenir une période d'exercice plus courte que la période prévue contractuellement (oui) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 17 mars 2014) - *Conclusions Virginie RESTINO*
- 636 *Jérôme TUROT, Jérémie JEAUSSERAND, Tristan AUDOUARD* - Requalification en salaires d'un management package : le Conseil d'État refuse-t-il aux salariés de se faire capitalistes ? (CE 3^e et 8^e ss-sect., 26 sept. 2014) - *Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 637 *Virginie RESTINO* - Groupes de sociétés : indemnité versée par la société mère à sa filiale en remboursement du paiement d'une fraction de cotisation primitive d'IS assise sur une reprise de provision (TA Montreuil, 1^{re} ch., 31 mars 2014)
- 638 *Virginie RESTINO* - Régime fiscal de l'avantage anormal correspondant aux avances sans intérêts consenties par une filiale relevant du régime des sociétés de personnes à son associé assujéti à l'IS (TA Montreuil, 1^{re} ch., 14 avr. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 639 *Betty TOULEMONT, Cécile ROULLEAU* - Taxe foncière sur les propriétés bâties : application du dégrèvement pour inexploitation d'un immeuble à usage commercial ou industriel en cas d'acquisition avec l'intention d'exploiter (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 640 *Victoria ALVAREZ-LE MENTEC* - Livraisons intracommunautaires et radiation rétroactive à la TVA (CJUE 5^e ch., 9 oct. 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 641 Prix de transfert : commentaires administratifs de la nouvelle obligation déclarative annuelle (BOI BIC-BASE-80-10-20, 6 nov. 2014)
- 642 Définition du revenu en droit interne et selon les conventions fiscales : l'exemple de la location meublée en France par un résident belge (TPI Bruxelles, 33^e ch., 10 mars 2014)

VI.03
RK11

Revue de



10 DIC 2014

DROIT FISCAL

13 NOVEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 46 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

DROIT PÉNAL FISCAL

614 Chronique

Par Renaud SALOMON

615 À 625 Lutte pénale contre la fraude fiscale : quels enjeux pour quels équilibres ?

Actes du colloque organisé le 3 octobre 2014
par l'IRDAP et l'ISCJ

Sommaire

VI-03
RK 11

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Stéphane TAÏEB, Fatoumata JAGANA, Le changement d'activité des preneurs successifs ne caractérise pas le changement d'activité du bailleur p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

Chronique

page 10

614 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal

Actes de colloque

page 15

- 615 Florence DEBOISSY - Lutte pénale contre la fraude fiscale : quels enjeux pour quels équilibres ? Actes du colloque organisé le 3 octobre 2014 par l'IRDAP et l'ISCJ
- 616 Renaud SALOMON - Introduction générale au colloque
- 617 Murielle BÉNÉJAT - La détection des fraudes fiscales : les nouveaux acteurs
- 618 Philippe OUDENOT, Alexandre LAUMONIER - Les nouveaux moyens de l'administration fiscale pour lutter contre la fraude fiscale
- 619 Gilles BACHELIER, Grzegorz EL KAROUI, Michel GUICHARD, Ève OBADIA, Renaud SALOMON - La détection des fraudes : table ronde sur les nouvelles armes de l'administration fiscale
- 620 Sarah-Marie CABON - Le particularisme du déclenchement des poursuites pénales : le maintien du verrou de Bercy
- 621 Grzegorz EL KAROUI, Michel GUICHARD, Ève OBADIA - Le déclenchement des poursuites pénales : table ronde sur le maintien du « verrou de Bercy »
- 622 Charlotte CLAVERIE-ROUSSET - Le délit de fraude fiscale et les délits voisins
- 623 Florence DEBOISSY - Abus de droit : quel est le risque pénal ?
- 624 Gilles BACHELIER, Grzegorz EL KAROUI, Michel GUICHARD, Ève OBADIA - Table ronde sur l'articulation des incriminations pénales et des qualifications fiscales
- 625 Stéphane DETRAZ - Les sanctions de la fraude fiscale à l'épreuve des principes constitutionnels et européens
- 626 Grzegorz EL KAROUI, Gilles BACHELIER, Michel GUICHARD - Table ronde sur l'articulation des sanctions pénales et des sanctions fiscales

10 010 2014

INDEX

Abus de droit
- Sanction pénale 623

Bail à construction
- Remise de constructions au bailleur act.
576

Chroniques
- Droit pénal fiscal 614

Colloques
- Lutte pénale contre la fraude fiscale : quels
enjeux pour quels équilibres ? 615, 616
Contribution de solidarité territoriale
- Taux act. 573

Contrôle fiscal
- Société civile immobilière act. 579

Conventions internationales
- Méthode pour éviter la double imposition act.
581

Droit pénal fiscal
- Jurisprudence de la Cour de cassation 614

Fraude fiscale
- Articulation des incriminations pénales et
des qualifications fiscales 624
- Déclenchement des poursuites pénales 620,
621
- Définition 622
- Délits voisins 622
- Détection 617
- Nouveaux moyens de lutte 618
- Nouvelles armes de l'administration
fiscale 619
- Sanctions 625

Impôt sur les sociétés
- Déficits act. 572
- Régime des sociétés mères et filiales act.
577
- SARL de famille (OGI, art. 239 bis AA) act.
578

OCDE
- Plan BEPS act. 580

Prix de transfert
- Obligation documentaire générale act. 574

Sanctions fiscales
- Cumul avec les sanctions pénales 626

Taxe sur les résultats des entreprises ferro-
viaires
- Taux act. 573

Traitements et salaires
- Champ d'application act. 575

V1 - 03
-
EN 11



Revue de DROIT FISCAL

6 NOVEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 45 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

599 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

TVA : soixante ans, soixante questions-clés (1^{er} volet)

Par Delphine BOUCHET, Nathalie HABIBOU et Jean-Baptiste JOSEPH

603 et 604 FISCALITÉ DES ENTREPRISES

Précisions sur les conséquences d'une fusion sur le transfert des déficits

CE, 19 sept. 2014, Sté Numéricable et CE, 19 sept. 2014, min. c/ Sté AA R.A, concl. Nathalie ESCAUT, note Charles MÉNARD

605 Nouvelles précisions sur la notion de changement d'activité

CE, 11 juin 2014, SCI Immotel et Sté Sefival, concl. Delphine HEDARY, note Patrick FUMENIER

Également cette semaine

610 **Procédures fiscales** - Conséquences du défaut de restitution des copies de fichiers d'une comptabilité informatisée avant mise en recouvrement (CAA Lyon, 3 juill. 2014, concl. V. CHEVALIER-AUBERT)

612 Acte de recouvrement adressé en poste restante : conditions d'interruption de la prescription (CE, 19 sept. 2014, concl. N. ESCAUT)

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 11, Agenda p. 13

Étude

page 15

- 599 Delphine BOUCHET, Nathalie HABIBOU, Jean-Baptiste JOSEPH - TVA : soixante ans, soixante questions-clés (1^{er} volet)

Commentaires

page 39

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 600 Bouclier fiscal : légalité de l'instruction 13 A-1-06 du 15 décembre 2006 (§ 34 et 65) commentant l'article 1649-0 A du CGI en tant qu'il limite le droit à restitution aux impositions régulièrement déclarées (CE 3^e et 8^e ss-sect., 26 sept. 2014)
- 601 Philippe DELAGE - Bouclier fiscal : les dégrèvements doivent être pris en compte l'année au cours de laquelle ils sont effectivement versés (CAA Versailles, 6^e ch., 18 juill. 2014)
- 602 Rémunérations et avantages occultes (CGI, art. 111, c) : imposition du bénéficiaire d'une renonciation à recettes, même si celles-ci ont été réintégrées extra-comptablement (oui) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 31 mars 2014) - Conclusions Virginie RESTINO

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 603 Charles MÉNARD - Transfert des déficits d'une holding à l'occasion d'une fusion (rég. anc.) : la légalisation de la doctrine reste sans incidence sur son illégalité antérieure (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT
- 604 Transfert des déficits à l'occasion d'une fusion (rég. anc.) : cas d'une société absorbée exerçant une seule activité en exploitant plusieurs établissements (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT
- 605 Patrick FUMENIER - Nouvelles précisions sur la notion de changement d'activité emportant cessation d'entreprise (CE 10^e et 9^e ss-sect., 11 juin 2014) - Conclusions Delphine HEDARY

IMPÔTS LOCAUX

- 606 Dominique LALANDE - Évaluation des locaux commerciaux (CGI, art. 1498, 2^e) : l'Administration ne peut utiliser comme termes de comparaison pour une année N un nouveau local type issu d'une révision réalisée postérieurement au 1^{er} janvier de cette même année (TA Melun, 3^e ch., 24 avr. 2014)
- 607 Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée. Marchandises données à des associations caritatives : déduction de la valeur ajoutée (non) (CAA Versailles, 3^e ch., 10 juin 2014) - Conclusions Franck LOCATELLI

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 608 Exigibilité de la TVA au jour de l'échéance de l'effet de commerce (TA Montreuil, 1^{re} ch., 31 mars 2014) - Conclusions Virginie RESTINO
- 609 Odile COURJON - DEB : une société peut opposer à l'administration fiscale une « pénalité » résultant d'un accord transactionnel avec l'administration des douanes (TA Cergy-Pontoise, 5^e ch., 17 juill. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 610 Conséquences du défaut de restitution des copies de fichiers d'une comptabilité informatisée avant mise en recouvrement (CAA Lyon, 5^e ch., 3 juill. 2014) - Conclusions Virginie CHEVALIER-AUBERT
- 611 Demande de justifications (LPF, art. L. 16). Notion de revenus d'origine indéterminée : sommes dont la nature, la cause juridique et les motifs demeurent inconnus de l'Administration (oui) (CAA Lyon, 5^e ch., 28 nov. 2013)
- 612 Acte de recouvrement adressé en poste restante : conditions d'interruption de la prescription (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT
- 613 Pénalité pour manquement délibéré : application même en cas de régularisation spontanée lors d'une vérification précédente (oui) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 31 mars 2014)

INDEX



A

Administration fiscale

- Silence de l'Administration valant acceptationact. 556

Agréments fiscaux

- Transfert de déficits (CGI, art. 209, II) ...603, 604

C

Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalitéact. 563, 564

Contribution économique territoriale (CET)

- Cotisation foncière des entreprises (CFE).....act. 570

Coopération fiscale internationale

- Échanges automatiques de renseignementsact. 567

D

Déclaration d'échange de biens (DEB)

- Manquement à l'obligation déclarative.....609

Demande de justifications (LPF, art. L. 16)

- Règle du double611

Donations

- Assietteact. 557

Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitauxact. 560

- Liberté de prestation de servicesact. 561

E

Entretiens de la fiscalité

- Édition 2014act. 569

F

Fusions

- Transfert des déficits603, 604

I

Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER)

- Avis d'impositionact. 570

- Paiementact. 570

Impôt sur les sociétés

- Déficits605

N

Notification des actes administratifs par voie postale

- Acte adressé en poste restante612

P

Plafonnement des impôts directs

- Détermination du droit à restitution600

- Prise en compte des dégrèvements601

Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux

- Obligations déclarativesact. 555

- Transfert du domicile hors de Franceact. 555

Prescription de l'action en recouvrement

- Actes interruptifs612

Projets

- Loi de financement de la sécurité sociale pour 2015act. 571

- Loi de finances pour 2015act. 565

Suite de l'index page suivante >

VI-03
PK 11

Revue de

5 NOV 2014

DROIT FISCAL

23 OCTOBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 43-44 - ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 6 novembre 2014

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

593 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

TVA à l'importation : une nouvelle frontière est-elle franchie ?

CJUE, 17 juill. 2014, Equoland, note Laurent CHETCUTI et Anne BENOIT

597 et 598 PROCÉDURES FISCALES

Abus de droit et cession de coquilles

L'abus vu du côté du cédant

L'acquéreur doit réinvestir

CE, 12 mars 2014, Mme Langelaan et M. Dewolf, concl. Frédéric ALADJIDI, note Olivier FOUQUET et CE, 23 juin 2014, min. c/ Sté Groupement Charbonnier Montdiderien, concl. Frédéric ALADJIDI, note Olivier FOUQUET

Également cette semaine

592 **Droit de l'UE** - Les nouvelles coopérations administratives en matière fiscale au sein de l'UE

594 **Fiscalité internationale** - Les Français résidant à Monaco sont-ils « bi-domiciliables » ? (CE, 11 juin 2014, concl. M.-A. NICOLAZO DE BARMON, note Ch. LAROCHE)

595 **Procédures fiscales** - Renvoi d'une QPC sur la contribution sur les très hauts revenus (CE, 2 oct. 2014, concl. B. BOHNERT)

596 La définition jurisprudentielle de l'abus de droit n'est pas inconstitutionnelle (CE, 23 mai 2014, concl. C. LEGRAS, note O. FOUQUET)

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 11, Bibliographie p. 12, Agenda p. 12

Étude

page 13

- 592 Les nouvelles coopérations administratives en matière fiscale au sein de l'Union européenne

Commentaires

page 16

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

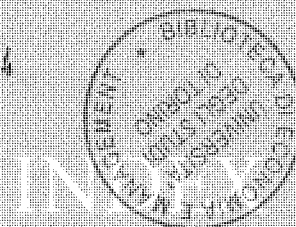
- 593 Laurent CHETCUTI, Anne BENOÎT - TVA à l'importation : une nouvelle frontière est-elle franchie ? (CJUE 6^e ch., 17 juill. 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 594 Christian LAROCHE - Les Français résidant à Monaco sont-ils « bi-domiciliables » ? À propos de l'assujettissement aux prélèvements sociaux des Français « non privilégiés » (CE 3^e et 8^e ss-sect., 11 juin 2014) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

PROCÉDURES FISCALES

- 595 Renvoi d'une QPC sur l'application rétroactive de la contribution sur les très hauts revenus aux revenus de capitaux mobiliers perçus en 2011 (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 oct. 2014) - *Conclusions Benoît BOHNERT*
- 596 Olivier FOUQUET - La définition jurisprudentielle de l'abus de droit n'est pas inconstitutionnelle (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 mai 2014) - *Conclusions Claire LEGRAS*
- 597 Olivier FOUQUET - Cession de « coquille » : l'abus de droit vu du côté du cédant Le vendeur d'une « coquille » peut-il commettre un abus de droit en la cédant ? (CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 mars 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 598 Olivier FOUQUET - Abus de droit : l'acquéreur d'une « coquille » doit réinvestir (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 juin 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*



A	
Abus de droit	
- Acquisition d'une « coquille »	598
- Cession de « coquille »	597
- Définition jurisprudentielle	596
Administration fiscale	
- Direction des grandes entreprises	act. 554
Assistance administrative internationale	
- Assistance par des fonctionnaires d'autres États membres de l'UE	592
C	
Constitution	
- Question prioritaire de constitutionnalité	act. 547, 595, 596
Conventions internationales	
- Monaco	594
Coopération fiscale internationale	
- Échange de renseignements entre États membres de l'Union européenne	592
Crédits d'impôt	
- Musique	act. 535
D	
Déclaration de command	
- Délai de notification	act. 540
Droit de l'Union européenne	
- Assistance administrative	592
- Remboursement de l'indu	act. 544
P	
Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux	
- Plus-values distribuées par les OPCVM et certains placements collectifs	act. 537
- Régime d'imposition	act. 537
Prescription de l'action en recouvrement	
- Actes interruptifs	act. 545
Preuve fiscale	
- Date d'envoi d'une correspondance	act. 549
Projets	
- Loi de financement de la sécurité sociale pour 2015	act. 551
R	
Rapporteur public	
- Dispense de conclusions	act. 550
Rapports	
- Exil des forces vives de France	act. 553
- Zones de revitalisation rurale (ZRR)	act. 552
T	
Taxe foncière sur les propriétés bâties	
- Procédure collective	act. 542
Taxe sur la valeur ajoutée	
- Champ d'application	act. 539
- Importations	593
- Taux réduit de 5,5 %	act. 539
- Territorialité	act. 538, 543
Taxe sur les voitures particulières les plus polluantes	
- Date limite d'émission des titres de perception	act. 536
Tribunal administratif	
- Jugement	act. 548

VI-03
PK 11



Revue de

DROIT FISCAL

16 OCTOBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 42 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

588 **FISCALITÉ DES ENTREPRISES**

Exonération des produits financiers perçus par les CARPA

CE, 4 juill. 2014, Caisse de règlements pécuniaires des avocats (CARPA) Rhône-Alpes, concl. Benoît BOHNERT

589 **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

TVA et livre numérique : espoir déçu d'une e-réflexion en matière de TVA ?

CJUE, 11 sept. 2014, K Oy, note Arnaud MORAINÉ et Anne-Sophie DE BECHADE

586 **FISCALITÉ INTERNATIONALE**

La régularisation fiscale des contribuables américains

Par Carol P. TELLO, Jacques MALHERBE, Taylor KIESSIG et Geoffroy GALÉA

587 **PROCÉDURES FISCALES**

Les moyens relevés en secret par le juge administratif de l'impôt

Par Philippe DEROUIN

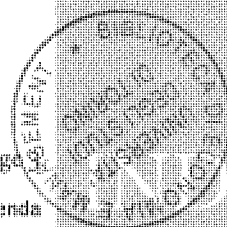
Sommaire

VI-03

2k11

Actualités

5 NOV 2014



L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 6, Bibliographie p. 7, Agenda p. 7

Études

page 9

- 586 Carol P. TELLO, Jacques MALHERBE, Taylor KIESSIG, Geoffroy GALÉA - La régularisation fiscale des contribuables américains
- 587 Philippe DEROUIN - Les moyens relevés en secret par le juge administratif de l'impôt

Commentaires

page 27

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 588 CARPA : exonération des produits financiers perçus dans le cadre de leur mission de conservation des fonds reçus par les avocats pour le compte de leurs clients (CE plén. fisc., 4 juill. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 589 Arnaud MORAINÉ, Anne-Sophie de BECHADE - Le taux de TVA sur le livre numérique et l'affaire K Oy : espoir déçu d'une e-réflexion en matière de TVA ? (CJUE 3^e ch., 11 sept. 2014)
- 590 Logements réalisés dans le cadre d'opérations de construction mixtes : précisions administratives sur le taux réduit de 10 % (BOI TVA-IMM-30, 8 oct. 2014)

ENREGISTREMENT

- 591 Taxe sur les véhicules des sociétés : précisions administratives (BOI TFP-TVS-30, 1^{er} oct. 2014, BOI TFP-TVS-10-30, 1^{er} oct. 2014, BOI TFP-TVS-10-20, 1^{er} oct. 2014)

B
Bénéfices non commerciaux
- Dépenses professionnelles act. 523

C
Caisses de règlements pécuniaires des avocats (CARPA)
- Produits financiers 588
Constitution
- Question prioritaire de constitutionnalité act. 530, 531

Contentieux de l'impôt
- Moyens relevés en secret par le juge administratif 587
Contribution au service public de l'électricité
- Taux et modalités de recouvrement act. 530

D
Droit de l'Union européenne
- Aides d'État act. 529
- Directive rassemblement de capitaux act. 528
- Liberté de circulation des capitaux act. 527

I
Impôt sur les sociétés
- Champ d'application 588

O
OCDE
- Plan BEPS act. 534

R
Rapports
- Rapport d'information de la mission d'information sur le CICE de l'Assemblée nationale act. 532
Régularisation fiscale des contribuables américains
- Procédures 586

S
Sanctions fiscales
- Amende de l'article 1740 (réduction d'impôt pour investissement outre-mer) act. 531

T
Taxe sur la valeur ajoutée
- Base d'imposition act. 525
- Champ d'application act. 524
- Exonérations act. 526
- Livres 589
- Taux 589
- Taux réduit act. 522, 590
Taxe sur les véhicules des sociétés
- Champ d'application 591
- Tarif 591

V
Vérification de comptabilité
- Comptabilités informatisées act. 533