



Indici delle riviste
di **Diritto Tributario**
n. 5/2015

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

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

British Tax Review

Number 3 2015

Table of Contents

Introduction to the Special Issue on the OECD Base Erosion and Profit Shifting Action Plan and European Union Law

The BEPS Action Plan in the light of EU law

Wolfgang Schön and Philip Baker

277

Articles

BEPS Action 1: Digital Economy—EU Law Implications

Joachim Englisch

280

BEPS Action 2: 2014 Deliverable—Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements and its Compatibility with the Non-discrimination Provisions in Tax Treaties and the Treaty on the Functioning of the European Union

Alexander Rust

308

EU Law Compatibility of BEPS Action 2: Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements

Marjaana Helminen

325

The Role of CFC Rules in the BEPS Initiative and in the EU

Ana Paula Dourado

340

Limitations on Interest Deduction: an EU Law Perspective

Sjoerd Douma

364

Will the EU's State Aid Regime Survive BEPS?

Raymond H.C. Luja

379

Tax Rulings and State Aid Law

Michael Lang

391

The Impact of BEPS on the Fight Against Harmful Tax Practices: Risks ... and Opportunities for the EU

Edoardo Traversa and Alessandra Flamini

396

The BEPS Action Plan in the Light of EU Law: Treaty Abuse

Philip Baker

408

Transfer Pricing Issues of BEPS in the Light of EU Law

Wolfgang Schön

417

Multilateral Instrument and EU Competence

Rudolf Streinz

429

Conclusion of the BEPS Multilateral Instrument and Distribution of Competences between
the EU and its Member States

Adam Zalasiński

444

Book Reviews

449

BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

ISSUE NUMBER 10 – 2015

Crowdfunding in Scandinavia

Bærentzen, S.H.

No Brazilian Withholding Tax on Payments for Technical Services?

Furtado, M.F.; Verboom, H.; Lütter, C.

The Australian Offshore Banking Unit Regime: Modernizing the Rules

Joseph, A.

Taxation without Representation: The Case of Resident Non-Citizens

Lideikyte-Huber, G.

What Can the Tax Community Learn from Dispute Resolution Procedures in Non-Tax Agreements?

Owens, J.P.; Turcan, L.; Kollmann, J.; Majdanska, A.; Sabnis, S.

Human Capital in Value Creation and Post-BEPS Tax Policy: An Outlook

Tavares, R.J.S.; Owens, J.P.

OECD Base Erosion and Profit Shifting Action 6: The General Anti-Abuse Rule

Palao Taboada, C.

Qatar and International Taxation: Part I - An Overview of the Legal and Tax Systems

Scalia, R.

EC TAX

ISSUE 5 – 2015

'Cash, Crime and Tax'

Han **Kogels**, Issue 5, pp. 238–239

'International Double (Non-)taxation: Comparative Guidance from European Legal Principles'

Anne Van de **Vijver**, Issue 5, pp. 240–257

'The Reformulation of the Questions Referred to the CJEU for a Preliminary Ruling in Direct Taxation: Towards a Constructive Cooperation Model'

Ricardo García **Antón**, Issue 5, pp. 258–267

'The Never-Ending Issue of Cross-Border Loss Compensation within the EU: Reconciling Balanced Allocation of Taxing Rights and Cross-Border Ability-to-Pay'

Luca **Cerioni**, Issue 5, pp. 268–280

'Miljoen, X and Société Générale: The Final Curtain of the Dividend Withholding Tax Saga?'

Jasper **Korving**, Issue 5, pp. 281–285

'Germany's Fiscal Court Rules on Tax Deductibility of Donations to Foreign Charities'

Florian **Haase**, Daniela **Steierberg**, Issue 5, pp. 286–288

INTERNATIONAL TAX REVIEW

September 2015

Deals of the month.

The Brockman brief: CbCR examined: Is this a TEST (transparent effort to shift taxes)?
Brockman, Keith

Balance: From IP tax policy to gender disparity.
Gilleard, Matthew

Quotes of the month.

US Inbound: Tax Court decision raises attorney-client privilege questions.
Fuller, Jim; Forst, David

Turkey: Draft guidelines on advance pricing agreements.
Askin, Devrim

Switzerland: What does 'arm's-length' mean?
Habermacher, Hans Rudolf; Hurdowar, Yan

Spain: New taxation of capital gains obtained by non-residents.
Viñuales, Luis Manuel

South Africa: New tax legislation and exchange control case.
Dachs, Peter

Serbia: VAT refund in Serbia.
Blagojevic, Ivana

Russia: Introducing the beneficial owner concept as part of Russia's de-offshorisation initiatives.
Voronkova, Anna; Valitova, Rezida

Poland: In case of legal doubts, rule in favour of the taxpayer.
Sarna, Alicja

New Zealand: NZ Government allocates additional funding for audit and enforcement activities.

Stewart, Tim; Mackenzie, Alex

Montenegro: Montenegro -- Austria tax treaty.

Pavlicevic, Andrea

Middle East: Oil prices push the GCC VAT debate into the spotlight again.

Halstead, Stuart

Italy: Italian Cabinet approves the Internationalisation Decree's tax package: Simplification for CFC and black-list cost rules.

Foglia, Giuliano; Emma, Marco

Ireland: Recent developments in Ireland's R&D tax credit regime.

Duffy, Joe; Bailey, Tomás

Greece: Bridging the VAT gap: The case for Greek VAT reform.

Zournatzidi, Vetta

Germany: Discussion draft issued on reform of investment taxation.

Wenzel, Alexander; Vana, Thomas

EU: June ECOFIN Council debates mandatory AEOI, tax rulings and Interest & Royalties Directive.

van der Made, Bob

Canada: Canadian authorities may access taxpayer self-assessments for uncertain tax positions.

Shafer, Jeffrey; Schmid, Evan

China: Standardisation of the administration on cost sharing agreements.

Khoonming Ho; Lu, Lewis

Brazil: New Provisional Measure requires disclosure of certain transactions.

Pereira, Alvaro; Conomy, Mark

Australia: Transparency still tops Australian Government's agenda.

McCormack, Jock

A tax system for sustainable growth.

Tearing up the VAT Directive: Reduced rates reform.

Behind the scenes with China's tax minister: Writing on the wall spells harmonisation.

IMF repeats call for VAT and corporate tax in UAE.
Stanley-Smith, Joe

Anson: Practical implications for investment managers and funds.

INTERNATIONAL TAX REVIEW

October 2015

BEPS: A developing country perspective.

Danish companies' names used in major tax fraud.
Stanley-Smith, Joe

Investors cheer India's endorsement of AP Shah MAT recommendations.
Gilleard, Matthew; Stanley-Smith, Joe

New Zealand to introduce distance-selling regime for GST.
Stanley-Smith, Joe

UK financial sector pushes back against punitive tax policy.
Gilleard, Matthew

Deals of the month.
Stanley-Smith, Joe

The Brockman brief: Performance review: The OECD's reputation.

On the precipice: 21st century tax.
Gilleard, Matthew

Tax Relief.

US Inbound: IRS international practice units.
Fuller, Jim; Forst, David

Turkey: Transfer pricing of intra-group services with a special focus on recharacterisation as know-how.
Aladag, Canan

Switzerland: Spontaneous exchange of tax rulings.
Schreiber, René; Parmentier, Veronique

Spain: Spain takes the lead as tax changes reflect economic upturn.
Bootello, Vicente; Ripoll, José Ignacio

South Korea: Proposed tax law amendments in 2015.
Jinyoung Hwang; Jin Hoon Oh

New Zealand: New Zealand proposes new GST rules for supplies of cross-border services.
Connolly, Shaun

Middle East: PE formation in KSA: Operating across borders.
Ahmed, Nauman; Farouk, Farhan

Luxembourg: Luxembourg amends participation exemption regime.
Schmitz-Merle, Samantha

Ireland: Irish Revenue Commissioners issue guidance on the VAT treatment of portfolio management services in wake of Deutsche Bank.
Lockhart, Greg; Broadstock, Matthew

India: Applicability of MAT to foreign investors.
Dharawat, Rakesh; Gangadharan, Hariharan

Germany: Retroactive changes to RETT rules to apply from 2009.
Linn, Alexander; Braun, Thorsten

Canada: Filing deadline approaching for Canadian foreign affiliate dumping rules.
Bailey, Bryan; Jones, Josh

Brazil: Provisional Measure 685/2015 extended for another 60-day period.
Oliveira, Julio

Belgium introduces 'Cayman tax'.

Tax and investment: UNCTAD's contribution to the BEPS debate.
Owens, Jeffrey

Anson: Practical implications for investment managers and funds.

Americas Tax Awards 2015.

Talking tax and telecoms with Telefônica in brazil.

INTERNATIONAL VAT MONITOR

ISSUE NUMBER 5/2015

Debate on a General Reverse Charge VAT

Brederode, R.F.W. van; Pfeiffer, S.

The European Court of Justice – Recently Decided and Pending Cases

Annacondia, F.

The “Success” of the ECJ in Clarifying VAT Rules

Brandejs, T.; Holubová, O.

Supplies under Continuing Leases: The Impact of the MBI Properties Decision

Joseph, A.

Transfer Pricing Adjustments and VAT

Matesanz, F.

EU VAT Treatment of Vouchers: Urgent Need for a Solution

Kokolia, E.; Katrinaki, A.

Italmoda: Does the EU VAT Directive Become the Source of Individuals’ Obligations?

Lasiński-Sulecki, K.

INTERTAX

ISSUE 10 – 2015

'Is Aggressive Tax Planning Socially Irresponsible?'

Christiana HJI **Panayi**, Issue 10, pp. 544–558

'The Selectivity of Tax Measures: A Tale of Two Consistencies'

Roland **Ismer**, Sophia **Piotrowski**, Issue 10, pp. 559–570

'Is a Carbon Tax Compatible with the WTO Treaties?'

Tatiana **Falcao**, Issue 10, pp. 571–588

'The Relation of Article 9 Paragraph 1 German Double Taxation Treaties to Domestic Tax Law and the Consequences for Current Value Depreciation under Section 1 Paragraph 1: Foreign Tax Act'

Johannes **Becker**, Issue 10, pp. 589–594

'Personal Genuine Links under Domestic Inheritance Tax Rules in the Light of International and European Standards'

Jan **Szczepański**, Issue 10, pp. 595–609

'The German Exit Taxation According to Section 6 Foreign Transaction Tax Law and Section 50i Income Tax Law: Current Developments and Areas of Concern'

Till **Moser**, Sven **Hentschel**, Issue 10, pp. 610–614

'The OECD-BEPS Measures to Deal with Aggressive Tax Planning in South America and Sub-Saharan Africa: The Challenges Ahead'

Irma Johanna Mosquera **Valderrama**, Issue 10, pp. 615–627

'Fiscally Transparent Entities: Issues When Accessing Indian Tax Treaties'

Vishal **Achanta**, Issue 10, pp. 628–634

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Thibault HÉNIQUE, *Déduction de la TVA dans les holdings : un rappel à la règle bienvenu dans un contexte national hésitant* p. 2, L'information en continu p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 13, Agenda p. 14

Études

page 16

- 528 Julien THIRY - Taxe foncière : les contentieux concernant les locaux types utilisés pour les évaluations par comparaison, Retour sur l'affaire Ishtar (CE 8^e et 3^e ss-sect., 5 févr. 2014)
- 529 Marie-Cécile CLÉMENCE - L'office du juge en matière de fiscalité locale

Commentaires

page 30

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 530 Daniel BOUCHER - Le crédit d'impôt collection en cas de double activité dans le secteur textile-habillement-cuir : prêt-à-porter ou sur mesure ? (CAA Paris, 5^e ch., 9 avr. 2015) - Conclusions Olivier LEMAIRE
- 531 Antoine MARMIER - Apport partiel d'actif : fraction des loyers à réintégrer dans les bénéfices par le locataire acquéreur d'un contrat de crédit-bail conclu avec une SICOMI (TA Montreuil, 1^{re} ch., 29 juin 2015)

IMPÔTS LOCAUX

- 532 Exonération des bâtiments ruraux (CGI, art. 1382, 6^e, a) : un élevage de lapins, quelle que soit sa finalité, revêt un caractère agricole (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 juin 2015)

TAXES DIVERSES

- 533 Antoine MARMIER - Taxe sur les excédents de provision : assujettissement d'une entreprise proposant des contrats d'assurance vie et accessoirement d'assurance de dommages (oui) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 15 juin 2015)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 534 Olivier GUIARD - Application de l'article 155 A du CGI au cas d'un ingénieur salarié d'une société de portage salarial implantée dans un paradis fiscal (TA Poitiers, 1^{re} ch., 16 juill. 2015)

PROCÉDURES FISCALES

- 535 Thomas JACQUEMONT - L'absence de prévision par la loi des modalités de recouvrement de la taxe additionnelle à la CVAE pouvait-elle faire naître une espérance légitime de restitution ? (CAA Paris, 10^e ch., 30 sept. 2014) - Conclusions Patrick OUARDES
- 536 Julien CHATEAUNEUF - Sociétés de fait : confirmation et limites de la « personnalité fiscale » (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 juin 2015) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI
- 537 Le plafonnement des effets du quotient familial n'est pas contraire à la Convention EDH (CE 3^e et 8^e ss-sect., 22 juill. 2015)

Sommaire

VI-03
RK-11



29 SET 2015

Actualités

page 4

L'information en continu p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 11, Bibliographie p. 11

Étude

page 12

- 538 Anne GROUSSET - Lutte contre la fraude carrousel : à la recherche d'un juste équilibre entre les obligations des entreprises et celles des administrations fiscales

Commentaires

page 18

GÉNÉRALITÉS

- 539 Charles MÊNARD, Benjamin BARDET - Sauf disposition expresse de la loi, un contribuable ne peut être privé d'un avantage fiscal du seul fait de l'absence de déclaration dans les délais (CE 9^e et 10^e ss-sect., 11 mai 2015)

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 540 Abattement forfaitaire en faveur des journalistes et assimilés (CGI, art. 81, 1^o) : application à un rédacteur graphiste (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 mars 2015) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER
- 541 Sandrine QUILICI - Apport-cession : les commentaires de l'Administration sur le report d'imposition de l'article 150-0 B ter du CGI (BOI RPPM-PVBMI-30-10-60, 2 juill. 2015)
- 542 Andrea CARPENTIER - Plus-values en report : imposition ou exonération lors de la cession des titres ? Des risques du « retour vers le futur » (CE 9^e et 10^e ss-sect.,) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 543 Précisions administratives sur les dons éligibles à la réduction d'impôt mécénat (CGI, art. 238 bis) (BOI BIC-RICI-20-30-10-20, 5 août 2015)
- 544 Évaluation d'un fonds de commerce : possibilité pour l'administration fiscale, faute de disposer d'éléments de comparaison pertinents, de recourir à d'autres méthodes d'évaluation que la méthode comparative (oui) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 11 mars 2015)

IMPÔTS LOCAUX

- 545 Exonération des cessions de terrains classés constructibles depuis plus de dix-huit ans : modalités d'appréciation pour les terrains classés en zone NA des anciens POS (CE 8^e et 3^e ss-sect., 27 mai 2015) - Conclusions Benoît BOHNERT

IMPÔT SUR LA FORTUNE

- 546 Jean-Luc PIERRE - Notion de passif déductible, pour la détermination de l'assiette imposable, et mise en oeuvre du mécanisme de plafonnement en cas de rehaussement de l'ISF (Cass. com., 27 mai 2015)

TAXES DIVERSES

- 547 Bertrand JEANNIN - Dans quelle mesure une société holding mixte peut-elle se prévaloir d'une sectorisation d'activités pour ajuster sa charge de taxe sur les salaires ? (CAA Paris, 9^e ch., 29 janv. 2015)
- 548 Application aux locaux accessoires aux locaux à usage de résidence principale du tarif de la TLE prévu pour ces derniers : exemple d'une résidence pour étudiants (CE 9^e et 10^e ss-sect., 11 mai 2015)
- 549 Les rémunérations d'un directeur administratif et comptable ne sont pas soumises à la taxe sur les salaires (CAA Paris, 9^e ch., 29 janv. 2015)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 550 Stock-options : le gain retiré de la vente d'actions à un prix garanti est imposable dans la catégorie des traitements et salaires dès lors qu'il trouve sa source dans le contrat de travail (CE 3^e et 8^e ss-sect., 17 avr. 2015)

PROCÉDURES FISCALES

- 551 Julie KOHLER - À quelle date une proposition de rectification doit-elle être considérée comme notifiée en cas de souscription d'un contrat de garde ? (CAA Nancy, 4^e ch., 23 juin 2015)
- 552 Précisions sur la motivation d'une proposition de rectification relative à l'évaluation d'un fonds de commerce ou d'une clientèle (CE 10^e et 9^e ss-sect., 11 mars 2015) - Conclusions Aurélie BRETONNEAU
- 553 Événement motivant la réclamation : révélation par l'arrêt Nordania Finans et BG Factoring de l'incompatibilité du 2 de l'ancien article 212 de l'annexe II au CGI, avec le droit de l'Union (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 mars 2015) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER
- 554 Inopposabilité d'une instruction administrative postérieure à la date limite de la déclaration d'une cession de terrain (CE 8^e et 3^e ss-sect., 27 mai 2015)
- 555 Non-respect du délai de réponse à une demande de justifications : irrégularité entraînant la décharge (non, en l'espèce, relative aux frais réels d'un salarié) (TA Melun, 3^e ch., 5 mars 2015)
- 556 Contestation relative au classement d'une commune en ZRR : compétence du tribunal administratif en premier ressort (CE 3^e ss-sect., 27 juill. 2015)

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Thibaud GUILLEBON, Quel régime fiscal pour les bitcoins ? p. 3, Aperçu rapide, Franck LAFFAILLE, « Neutralisation » de la quote-part de frais et charges afférentes aux dividendes perçus : contrariété au droit de l'UE (liberté d'établissement), À propos de CJUE, 2 sept. 2015, aff. C-386/14, Groupe Steria SCA p. 6, L'Information en continu p. 7, Échos, Communiqués et opinions p. 10, Bibliographie p. 10, Agenda p. 11

Chronique

page 14

557 Claire ACARD - Fiscalité financière

Commentaires

page 33

LOI POUR LA CROISSANCE, L'ACTIVITÉ ET L'ÉGALITÉ DES CHANCES ÉCONOMIQUES

- 558 Nouvel aménagement de la réduction d'impôt pour souscription au capital de PME non cotées (L. n° 2015-992, 17 août 2015, L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 559 Maintien de l'exonération des impatriés en cas de changement d'employeur ou d'entreprise au sein d'un même groupe (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 560 La déclaration de la cession d'un fonds de commerce doit être effectuée dans les 45 jours de la publication au BODACC (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 561 Légalisation du suramortissement exceptionnel en faveur de l'investissement et nouvelles précisions administratives (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 562 Nouvel aménagement de la réduction d'ISF pour souscription au capital de sociétés non cotées (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 563 Sylvie VANSTEENKISTE, Raphaël BÉRA - Le régime fiscal de la société de libre partenariat (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 564 Sébastien de MONÈS, Yves RUTSCHMANN, Jean-Baptiste FRANTZ - Réforme du dispositif des attributions gratuites d'actions (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 565 Assouplissement du régime des bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (L. n° 2015-990, 6 août 2015)
- 566 Extension du droit de communication à l'utilisation des plans d'épargne-logement (L. n° 2015-990,)

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 567 Commentaires administratifs du régime d'imposition de la première cession à titre onéreux d'un usufruit temporaire (BOI IR-BASE-10-10-30, 5 août 2015)
- 568 Réduction pour investissements outre-mer dans le secteur du logement (CGI, art. 199 undecies A) : point de départ du délai de reprise de trois ans (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 569 Choix du siège français pour le financement de sa succursale étrangère : remise en cause sur le fondement du CGI ou d'une convention internationale (non) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 17 juin 2015) - Conclusions Édouard CRÉPEY

PROCÉDURES FISCALES

- 570 Olivier FOUQUET - Notion de bien au sens de la Convention EDH : le litige des casinos (CE 9^e et 10^e ss-sect., CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 janv. 2015) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
- 571 Contribuable demandant la communication de documents provenant de tiers personnes privées : en cas de non-détention, l'Administration doit en aviser le contribuable et préciser leur origine (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER
- 572 Jean-Claude GIBERT - Opposition à contrôle fiscal en cas de contrôle d'une comptabilité informatisée, Quand le fisc passe derrière la caisse... (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 juin 2015) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
- 573 Sursis de paiement : un crédit d'impôt restituable ne tient pas lieu de la consignation requise pour saisir le juge du référé d'un litige sur les garanties (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 juin 2015)
- 574 Droit de reprise de l'Administration : point de départ du délai de reprise de la réduction pour investissements outre-mer dans le secteur du logement (CGI, art. 199 undecies A) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015)
- 575 Secret professionnel des pharmaciens : étendue et sanction en cas de violation (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 juin 2015)
- 576 La vérification de comptabilité d'une société gérant et tenant les comptes de sociétés en participation porte également sur la comptabilité de ces dernières (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015)
- 577 Les données d'un progiciel de gestion relèvent de la vérification des comptabilités informatisées (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 juin 2015)
- 578 Irrégularité de la vérification de comptabilité de sociétés de personnes : incidence sur la remise en cause d'une réduction d'impôt obtenue par les associés (CGI, art. 199 undecies B) (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015)
- 579 Remise en cause d'une réduction fondée sur le caractère fictif des investissements éligibles : invocation implicite d'un abus de droit (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 8 juin 2015)

Actualités

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 10, Bibliographie p. 11, Agenda p. 11

Actes de colloque

page 12

- 580 Gauthier BLANLUET - L'influence croissante de la jurisprudence du Conseil constitutionnel sur la fiscalité des entreprises : manifestations et enjeux, Actes du 28^e colloque du CEFEP, organisé le 24 juin 2015
- 581 Benoit DELAUNAY, Philippe MARTIN, Laurent VALLÉE - Sécurité juridique, rétroactivité et garantie des droits
- 582 Gauthier BLANLUET, Stéphane AUSTRY, Ludovic AYRAULT - Encadrement de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale
- 583 Martin COLLET, Édouard CRÉPEY, Stéphanie ROBERT - Capacité contributive de l'entreprise et imposition confiscatoire

Commentaires

page 35

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 584 Retenue à la source sur les indemnités de fonction des élus (CGI, art. 204-0 bis). Reversement de la part « écartée » du montant total de rémunération et d'indemnité de fonction : indemnité de fonction au sens de l'article 204-0 bis du CGI (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 17 avr. 2015)
- 585 Arnaud de BISSY - Abattement légal sur les distributions officielles : la notion de dividende n'est pas morte ! (CE 10^e et 9^e ss-sect., 11 mai 2015) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

IMPÔTS LOCAUX

- 586 Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) : commentaires administratifs des aménagements apportés en 2014 (BOI IF-AUT-90-10, 26 juin 2015)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 587 Carine DELEU - Remboursement de la TVA aux assujettis des autres États membres : à défaut de transposition de la directive en droit interne, l'Administration peut-elle opposer à une société le délai de dépôt de la demande mentionné par la directive ? (CAA Versailles, 3^e ch., 14 avr. 2015) - Conclusions Bruno COUDERT

IMPÔT SUR LA FORTUNE

- 588 Jean-François DESBUQUOIS - De la difficulté d'appliquer la notion de bien professionnel unique entre une activité individuelle et des participations dans des sociétés soumises à l'IS (Cass. com., 9 juin 2015)

TAXES DIVERSES

- 589 Jérôme CUBER - Les rémunérations de dirigeants de SA sont-elles assujetties à la taxe sur les salaires malgré l'absence de lien de subordination ? (CAA Paris, 10^e ch., 31 mars 2015)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 590 Domicile fiscal. Critère du centre des intérêts économiques (CGI, art. 4 B, 1, c) : comparaison des revenus provenant de France et des revenus provenant de l'étranger (CE 9^e et 10^e ss-sect., 17 juin 2015) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

PROCÉDURES FISCALES

- 591 Prix de transfert : commentaires administratifs de la procédure de régularisation en cas de rectification (LPF, art. L. 62 A) (BOI CF-IOR-20-20, 2 sept. 2015)
- 592 Taxe sur les producteurs de boissons créée par la Polynésie française (art. 338-1 et 338-2 du Code des impôts de la Polynésie française) : contribution indirecte n'ayant pas le caractère d'une taxe sur le chiffre d'affaires (compétence des juridictions judiciaires) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 17 juin 2015)
- 593 Créance de l'État sur une commune à la suite d'une décision de restitution de la taxe locale d'équipement acquittée par un contribuable : litige relatif aux impôts locaux (non) ; litige relevant de l'appel (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 17 juin 2015)
- 594 La contestation des conditions mises à la mainlevée d'une hypothèque prise pour le recouvrement de l'impôt relève du juge de l'exécution (Cass. 2^e civ., 13 mai 2015)
- 595 Appartient-il au juge de soulever d'office le moyen tiré du défaut de transposition en droit interne d'une directive communautaire ? (CAA Versailles, 3^e ch., 14 avr. 2015)

Sommaire

VI-03
RK11

Actualités

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

Chronique

page 8

596 Vanessa de SAINT-BLANQUAT - Actualité des conventions fiscales internationales

Commentaires

page 12

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

597 Lise CHATAIN-AUTAJON - De quelques précisions utiles sur les provisions pour dépréciation de titres et de créances prises par les établissements financiers (CE 9^e et 10^e ss-sect., 17 juin 2015) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

598 Andréa CARPENTIER - Déductibilité de la perte d'annulation d'actions propres : c'est l'intention qui compte ! (CE 9^e et 10^e ss-sect., 1^{er} avr. 2015) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

599 Renonciation à appliquer la clause d'indexation d'une redevance locative au motif qu'elle est illégale : acte anormal de gestion (non) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 13 févr. 2015)

600 Christelle ORIOLE - Imposition au taux de 16 % des gains de cession des logiciels originaux (CGI, art. 93 quater) : demande d'expertise sur la qualification du logiciel (CAA Paris, 9^e ch., 16 avr. 2015)

IMPÔTS LOCAUX

601 Aurélie RALKOS - Logements sociaux faisant l'objet de travaux d'économie d'énergie : dépenses éligibles au dégrèvement de taxe foncière sur les propriétés bâties (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 juin 2015)

602 Les critères pour apprécier le caractère lucratif des activités de pari mutuel organisées par les sociétés de courses hippiques sont clarifiés (CE 9^e et 10^e ss-sect.,)

603 Christelle ORIOLE - Une SEP exerçant de fait une activité d'établissement de crédit est-elle redevable de la cotisation minimale de taxe professionnelle ? (CAA Paris, 9^e ch., 9 juill. 2015)

604 Philippe DELAGE - Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée : les dépenses de formation excédant les versements obligatoires au titre de la formation continue sont-ils déductibles de la valeur ajoutée ? (CAA Versailles, 6^e ch., 18 juin 2015)

605 Crédit de taxe professionnelle (CGI, art. 1647 C sexies) : une activité d'équipementier électrique et électronique pour l'industrie automobile ne relève pas du secteur de la construction automobile (CAA Versailles, 1^{re} ch., 23 juin 2015)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

606 Stéphane CHASSELOUP, Arnaud MORAIN - L'exercice délicat de l'application des règles de TVA dans les relations entre la métropole et les territoires d'outre-mer (Cass. com., 27 mai 2015)

607 Elisabeth ASHWORTH - La cession de titres de participation dans une filiale dans la gestion de laquelle une société holding s'immisce relève-t-elle de son activité courante ? (CAA Versailles, 3^e ch., 23 juin 2015) - Conclusions Bruno COUDERT

608 Jérôme CHARRET - Le droit d'accès à une manifestation donnant droit à un verre de dégustation et la délivrance de tickets de dégustation ne peut bénéficier du taux réduit (TA Besançon, 1^{re} ch., 7 juill. 2015)

ENREGISTREMENT

609 Christelle ORIOLE - Paiement des droits d'enregistrement par dation (CGI, art. 1716 bis) : inapplicabilité des délais fixés par les dispositions réglementaires pour apprécier la tardiveté d'une offre de dation en paiement (CAA Paris, 9^e ch., 11 juin 2015)

RÉGIMES PARTICULIERS

610 Éric SPIRIDION - Stock-options et démembrement de propriété à la suite d'une donation (CE 3^e et 8^e ss-sect., 17 avr. 2015) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

611 Marie-Pierre HOO, Clara MAIGNAN - Liberté d'établissement, régime de groupe et quote-part de frais et charges : non-conformité de la législation française (CJUE 2^e ch., 2 sept. 2015)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

612 Commentaires administratifs de l'accord FATCA entre la France et les États-Unis (BOI INT-AEA-10, 5 août 2015)

PROCÉDURES FISCALES

613 Les dirigeants d'une société peuvent être solidairement tenus au paiement de l'amende prévue à l'article 1759 du CGI sans motivation ni procédure contradictoire (CE 9^e et 10^e ss-sect., 8 juill. 2015)

614 Les droits de mutation mis à la charge d'un marchand de biens ne peuvent faire l'objet d'une remise gracieuse (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 juin 2015)

2 011 2015 page 3



203 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

DOSSIER

Planification fiscale agressive et transfert de bénéfices

■ Les enjeux

207 La coopération internationale au service de la lutte contre l'évasion et la fraude fiscales – Pascal SAINT-AMANS et Samia ABDELGHANI

215 Risques, requalifications et tsunamis – François VINCENT & Pascal LUQUET

222 L'abus de droit supranational – Christophe DE LA MARDIERE

■ Les problématiques régionales

229 La planification fiscale agressive dans l'ASEAN (Association des Nations de l'Asie du Sud-Est) – Frédéric DAL VECCHIO

237 La planification fiscale agressive en droit fiscal de l'Union européenne – Benoit DELAUNAY

244 Convention conclue entre la France et la région administrative spéciale de Hong Kong et attractivité du régime fiscal de Hong Kong – Patrick PHILIP

■ L'attractivité fiscale de la Suisse et de la Belgique

251 De l'usage des fondations et trusts dans la planification fiscale, de la réalité économique à l'évasion fiscale, un point de vue suisse – Dr. Sibilla G. CRETTE

261 Les attraits fiscaux de la Belgique : chant des sirènes ou corne de brume ? – Philippe MALHERBE

■ Le dispositif français

275 Une administration fiscale peut-elle lutter efficacement contre l'évasion fiscale internationale ? – Olivier SIMIEUDE

278 Sus à l'optimisation fiscale ! – Jean-Claude DRIE

284 À la lumière de la jurisprudence communautaire, les tribunaux britanniques et français apprécient-ils différemment la notion de planification fiscale agressive en matière de TVA ? – Stephen DALE & Zuzana JANDOVA

■ Réflexions conclusives provisoires

293 L'inadaptation du dispositif juridique à la lutte contre les transferts de bénéfices ? – Thierry LAMBERT

CHRONIQUES

■ L'activité fiscale des organisations internationales

303 Lukasz STANKIEWICZ

■ Actualité de la fiscalité patrimoniale

319 Chronic on international aspects in taxation of income from assets – Noah GAOUA

320 French "rent a star" anti-avoidance measure compliant with international tax law – Article 155 a of the French Tax Code – Noah GAOUA et Emmanuel JOANNARD-LARDANT

326 Has the *de Ruyter* case sounded the death knell for non-resident's social security contributions on income from assets ? – Stéphane BUFFA et Jean-Pierre PAUNOVITCH

■ Chronique bibliographique

331 Laurence VAPAILLE

341 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

DOSSIER

La TVA : quel avenir ?

■ Première partie – La TVA à l'heure européenne

345 L'avenir du système commun européen de TVA en péril – Donato RAPONI

356 Le devenir de la TVA européenne – Jean-Claude BOUCHARD

361 Lutte contre la fraude : un autre avenir pour la TVA – Marc WOLF

■ Deuxième partie – Les adaptations françaises

373 La réception de la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne en matière de TVA par le Conseil d'État français – Emilie BOKDAM-TOGNETTI et Edouard CRÉPEY

383 La gestion des risques TVA – Delphine BOUCHET

391 L'intégration de la TVA dans les systèmes d'information – Ruben KLEIN

400 La territorialité de la TVA – Jean-Raphaël PELLAS

■ Troisième partie – La TVA dans une perspective mondiale

409 Les Principes directeurs de l'OCDE pour la TVA/TPS – Présentation et perspectives – Alain CHARLET et Stéphane BUYDENS

418 L'introduction de la TVA dans les pays africains : analyse d'une réception favorable à la remise en cause d'un mécanisme économiquement justifié – Pierre ALAKA ALAKA

428 Réflexions sur quelques spécificités camerounaises de la TVA – Richard EVINA

435 La TVA européenne, une inspiration pour réformer le système fiscal brésilien ? – Iure PONTES VIEIRA

CHRONIQUES

■ Procédures fiscales

Sous la responsabilité de Christian LOPEZ et Michael PREISSER

449 La retenue à la source de l'impôt sur le revenu en France : retour vers le futur – Alexandre DESRAMEAUX

459 Les auto-liquidations et déclarations tardives mais spontanées, et les majorations prévues par les articles 27 et 28 de la loi fiscale générale espagnole – José Alberto SANZ DÍAZ-PALACIOS

468 Le contrôle fiscal des sociétés membres d'un groupe intégré : vers un droit à l'information de la société mère ? – Karim SID AHMED

■ TVA

Chronique coordonnée par Yolande SÉRANDOUR

471 Victoria ALVAREZ-LE MENTEC, Gwénaëlle BERNIER, Jean-David VASSEUR, Odile COURJON, José Manuel MORÉNO

482 Bibliographie sélective en langue française relative à la taxe sur la valeur ajoutée – Laurence VAPAILLE

TAX LAW REVIEW

Volume 68

Fall 2014

Number 1

HOW SHOULD GOVERNMENTS PROMOTE DISTRIBUTIVE JUSTICE?: A FRAMEWORK FOR ANALYZING THE OPTIMAL CHOICE OF TAX INSTRUMENTS	<i>David Gamage</i>	1
FISCAL FEDERALISM AS RISK-SHARING: THE INSURANCE ROLE OF REDISTRIBUTIVE TAXATION	<i>John R. Brooks II</i>	89
REVITALIZING LOCAL POLITICAL ECONOMY THROUGH MODERNIZING THE PROPERTY TAX	<i>Darien Shanske</i>	143

TAX LAW REVIEW

Volume 68

Winter 2015

Number 2

- AS AMERICAN AS APPLE INC.: INTERNATIONAL
TAX AND OWNERSHIP NATIONALITY *Chris William Sanchirico* 207
- LIMITING TAX EXPENDITURES..... *David M. Schizer* 275
- THE CASE FOR TAXING (ALL OF) LABOR INCOME,
CONSUMPTION, CAPITAL INCOME, AND WEALTH.... *David Gamage* 355

TAX LAW REVIEW

Volume 68

Spring 2015

Number 3

SYMPOSIUM ON THOMAS PIKETTY'S *Capital in the Twenty-First Century*

Foreword	Deborah H. Schenk	443
Piketty in America: A Tale of Two Literatures	Joseph Bankman and Daniel Shaviro	453
Is Most Wealth Inherited or Created? England, 1858-2012	Gregory Clark and Neil J. Cummins	517
Recent Evolution of Income and Wealth Inequality: Comments on Piketty's <i>Capital in the Twenty-First Century</i>	Wojciech Kopczuk	545
From Pioneer Egalitarianism to the Reign of the Super-Rich: How the U.S. Political System Has Promoted Equality and Inequality over Time	Suzanne Mettler	563
Why Does Inequality Matter?: Reflections on the Political Morality of Piketty's <i>Capital in the Twenty-First Century</i>	Liam Murphy	613
Property, Inequality, and Taxation: Reflections on <i>Capital in the Twenty-First Century</i>	Thomas Piketty	631