



Indici delle riviste
di **Diritto Tributario**
n. 4/2015

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

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

British Tax Review

Number 2 2015

Table of Contents

Editorial

The lull before the storm—the Finance Act 2015 (No.1)

Gary Richards

143

Current Notes

The diverted profits tax: flawed by design?

Dan Neidle

147

Diverted profits tax: a partial response

Philip Baker

167

Case Notes

Spritebeam Ltd v HMRC: debunking a few myths?

Tim Crosley

172

Morrison v HMRC: contingent liabilities for capital gains tax—does the hat matter?

Sandra Eden

180

Articles

The Birth of UK Corporation Tax—The Official View

David Stopforth and Alan Goodacre

189

Provisions in Accounting Practice and Tax Law

Eli Gilbai

224

Wittgenstein on Why Tax Law is Comprehensible

Bret N. Bogenschneider

252

Book Reviews

271

BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

ISSUE NUMBER 6/7 – 2015

Permanent Establishments and Action 1 on the Digital Economy of the OECD Base Erosion and Profit Shifting Initiative – The Nexus Criterion Redefined? - *D.W. Blum*

Labour Rents, Arm's Length Transfer Pricing and Intangibles: Still Searching for a Solution to the BEPS - *M.A. Kane*

Action 4 of the OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting Initiative: Interest and Base-Eroding Payments – Insights from the Canadian Experience - *D.G. Duff*

Improving Treaty Dispute Resolution: An Australian Perspective - *A. Mills, J. Spencer*

The Politics of BEPS – Apple's International Tax Structure and the US Attitude towards BEPS - *A. Ting*

Some Thoughts on the OECD's Recommendations on Hybrid Mismatches - *G.S. Cooper*

Base Erosion and Profit Shifting: An Indian Perspective - *D.P. Sengupta, R. Kavita Rao*

Interest Deductions and Multinational Enterprises: Goldilocks and the Brave New World – *C. Burnett*

Recent Developments Regarding German International Tax Law - *C. Kahlenberg*

Report of the Proceedings of the Fifth Assembly of the International Association of Tax Judges (23-24 October 2014) - *D. Bauserman, K.L. Lovett, M. Stehn*

Developing Countries' Reactions to the G20/OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting - *C. Peters*

Abuse and Economic Substance in a Digital BEPS World - *M. Stewart*

The Road Home? Finalizing and Implementing the BEPS Agenda - *G.S. Cooper, M. Stewart*

BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

ISSUE NUMBER 8 – 2015

Location-Specific Advantages: When and How They Should Be Allocated - *S.K. Bilaney*

New Polish Controlled Foreign Company Rules - *F. Majdowski, W. Missala*

Housing Taxation: The Special Case of the Netherlands - *A. Monsma, S.J.C. Hemels*

The Brazilian Tax Implications of Cross-Border Remittances Arising from International Cost-Sharing Arrangements - *L. Freitas de Moraes e Castro*

Emissions Trading and Tax Treaties - *M. Haussner, R. Ismer*

The Effect of Taxation on Business Mobility in the European Union: The Case of the Netherlands - *L. Brilman*

Bittersweet (Tax) Symphony - *L.S. Wu*

BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

ISSUE NUMBER 9 – 2015

South African Tax Court Departs from Commentary on Article 5 of the OECD Model in Finding a Permanent Establishment - *Mazansky, E.*

Tax Classification of Debt and Equity and Recent Jurisprudence in Germany - *Bärsch, S-E.; Olbert, M.*

Two Missing Links: A Move towards an Auditing Standard Specifically for the Tax Control Framework - *Enden, E.M.E. van der; Groot, J. De*

Introduction of the Authorised OECD Approach into Japanese Domestic Law - *Masui, Y.*

Transfer Pricing Aspects of Marketing Intangibles: An Indian Perspective - *Wagh, S.*

The Taxation of Foreigners Working in China - *Yang, J.G.S.*

Centralized Intellectual Property Business Models – Tax Implications of EU Patent Box Regimes - *Zammit, I.*

EC TAX

ISSUE 4 – 2015

'Sopora: A Welcome Landmark Decision on Horizontal Comparison', Eric C.C.M. **Kemmeren**, Issue 4, pp. 178–184

'Growing Impetus for Harmonization of Personal and Family Allowances: Current State of Affairs of the *Schumacker*-Doctrine after *Imfeld and Garcet*', Hannelore **Nielsen**, Issue 4, pp. 185–201

'Welmory: A Recipe for VAT Avoidance?', Nebojsa **Jovanovic**, Madeleine **Merkx**, Issue 4, pp. 202–209

'The Evolution of the Exchange of Information in Direct Tax Matters: The Taxpayer's Rights under Pressure', Niels **Diepvens**, Filip **Debelva**, Issue 4, pp. 210–219

'Fighting Tax Fraud and Tax Evasion in the EU: The 2012 Action Plan', Mirugia **Richardson**, Issue 4, pp. 220–231

'Aviation Tax, Free Trade and State Aid in the European Union: Ireland's Riddled Air Travel Tax: Case T473/12 *Aer Lingus Ltd v. Commission*, and Case T-500/12 *Ryanair Ltd v. Commission*', Jon **Truby**, Issue 4, pp. 232–235

EUROPEAN TAXATION JOURNAL

NUMBER 7/2015

The New Luxembourg Tax Ruling Procedure - *F. Kerger, P. Mischo*

Implementation of the AIFM Directive in Italy – Overview of the Tax Implications - *A. Brambilla, F. Mantegazza*

The Eighty Years' War, the Spanish Tax Lease System and Other Netherlands/Spanish Sea and Field Battles - *D.E. van Sprundel*

The German Silent Partnership - *M. Lipp*

The End of Intra-Group Financing... or Not Just Yet? – Part 1 - *B. Vandepitte, D. Ledure, J. Loos, P. Janssens*

Court of Justice - *L. Ambagtsheer-Pakarinen*

Commission - *L. Ambagtsheer-Pakarinen*

Contemporary Transfer Pricing Case Law of the Finnish Supreme Administrative Court - *M. Nieminen, S. Penttilä*

EUROPEAN TAXATION JOURNAL

NUMBER 8/2015

The Taxation of Gratuitous Transfers between Immediate Family Members: An Analysis of the Spanish Perspective - *Rovira Ferrer, I.*

Withholding Tax Exemption for Interest on Medium and Long-Term Loans - *Gusmeroli, M.*

The End of Intra-Group Financing ... or Not Just Yet? – Part 2 - *Janssens, P.; Ledure, D.; Vandepitte, B.; Loos, J.*

Status of Implementation of the Authorized OECD Approach into Domestic Tax Law and Tax Treaties – Part 1 - *Huibregtse, S.B.; Verdoner, L.A.; Valutyte, I.; Offermanns, R.H.M.J.*

The Italian Voluntary Disclosure Programme: A New Era of Tax Amnesty? - *Mastellone, P.*

Commission - *Ambagtsheer-Pakarinen, L.*

Court of Justice - *Ambagtsheer-Pakarinen, L.*

New CFC Regime: Yet Another Tax Measure Implemented To Tighten the Polish Tax System - *Doorn-Olejnicka, M. van*

Tax Residence of Individuals in Italy: the Determination of the Notion of Centre of Vital Interests - *Beretta, G.*

INTERNATIONAL TAX JOURNAL

ISSUE 2 – Mar/Apr2015

IRS Expands the Application of the Code Sec. 956 Anti-Conduit Rule.

YODER, LOWELL D.

Financing International Operations.

Harter, L. G. "Chip"; Shapiro, David H.; Bouzis, Elizabeth.

All or Nothing? The Obama Budget Proposals and BEPS.

Avi-Yonah, Reuven S.

Contingent Sales of Intangible Property-- A Double-Edged Sword?

Glunt, G. Paul.

Form 8938 and Foreign Financial Assets: A Comprehensive Analysis of the Reporting Rules after IRS Issues Final Regulations.

Sheppard, Hale E.

Taxing Indirect Equity Transfers in China.

Shanshan Shi; Lin, Kenny Z.

Green Tax in the People's Republic of China.

Suwina Cheng; Shanshan Shi.

INTERNATIONAL TAX JOURNAL

ISSUE 3 – May/Jun2015

Obama Administration Proposes a 19-Percent Minimum Tax on Foreign Earnings.

YODER, LOWELL D.

Foreign Tax Credits.

Riedy, James A.; McGill, Sandra.

The Netherlands.

Flipsen, Peter H. M.; Duteweert, Pim.

Many Questions on the "One-Taxpayer Rule"-- An Examination of an Uneasy Intersection Between Code Sec. 482, Subchapter C and the Consolidated Return Rules.

Giesselman, Nathan W.

The OECD BEPS Project-- A Status Update.

Herrington, Matthew.

Applying the Substantial Assistance Rules to a CFC Partner After Notice 2007-13.

Sotos, David J.

New Tax Rules on Offshore Indirect Transfer-- Boon or Bane for Foreign Investors in China?

Ng, Christina Y. M.

China's GAAR and New Rules on Non-Tax Residents' Indirect Transfers of Assets.

Cheung, Daniel K. C.; Zhaodong Jiang.

INTERNATIONAL TAX JOURNAL

ISSUE 4 – Jul/Aug2015

Structural Changes in Light of BEPS.

YODER, LOWELL D.

International Partnerships, Joint Ventures and Hybrids.

Osterberg Jr., Edward C.

Treaties.

Miller, Michael J.

IRS Revisits Application of the PFIC Domestic Stock and Subsidiary Look-Through Rules.

Cornett, J. Michael; Holland, Douglas.

Spin-offs by Domestic Corporations of Foreign Corporations.

Lokken, Lawrence.

Post-Inversion Partnership Restructurings under Notice 2014-52: A Cure Worse than the Disease.

Weiss, Mitchell B.

New Tax Landscape for Cross-Border Merger & Acquisition Transactions and Intragroup Reorganizations in China.

Ho, Daniel; Ting, Antony.

INTERNATIONAL TAX REVIEW

May 2015

Turkey: A milestone in Turkish tax law: European Court of Human Rights standards.

Gündüz, Zeki.

Switzerland: Amendments to the expatriate ordinance -- merely a clarification?

Melberg, Per; Verheijen, Karin.

US Inbound: IRS outsources transfer pricing examination to law firm.

Fuller, Jim; Forst, David.

Tax Relief.

Tax planners' task tougher than ever.

Authority arsenals ever-expanding.

Gilleard, Matthew.

The Brockman brief: Timing symmetry is shattered: CbCR and TP documentation.

Deals of the month.

Danish GAAR threatens taxpayers with uncertainty and aggression.

Gilleard, Matthew.

India's 'taxpayer-friendly regime' short-lived as MAT hits investors.

McBride, Meredith.

Franco-German treaty changes have unexpected hit on real estate.

Stanley-Smith, Joe.

Shome leaves ministerial adviser role behind.

Cunningham, Ralph.

China: Fourth protocol to the China -- Hong Kong tax treaty.

Ho, Khoonming; Lu, Lewis.

EU: European Parliament ups the ante on tax transparency and rulings.

der Made, Bob van.

Repayment of nominal capital.

Linn, Alexander; Braun, Thorsten.

Exclusion of overseas dividend from indirect transfer provisions.

Nayak, Rajendra; Jain, Aastha.

Last call to regularise investments and activities.

Foglia, Giuliano; Carfagnini, Matteo.

Luxembourg IP regime to become 'BEPS-friendly' in 2016.

Schmitz-Merle, Samantha.

BEPS and the Middle East: Change is coming.

Rao, Adil.

Government seeks public consultation on simplifying and modernising tax administration system.

Stewart, Tim; Taylor, Stu.

Withholding tax on interest payments to foreign financial institutions goes to court.

Neves, Tiago Cassiano.

New tax rules to consider in the context of inbound investments.

Lavandera, Francisco.

Swiss court challenges fundamental OECD tax principle.

JUNE 2015

ETFs - preparing for future tax challenges.

BEPS: Improving data, economic analysis and measurement.

Substance-over-form in China's GAAR.

JULY 2015

Russia: Revised CFC rules for trusts and foundations.

How good governance can curb illicit financial flows out of Africa.

Foreign pension funds with US investments: Tax classification.

BEPS implementation in the US - Now comes the hard part.

Implementation guidance issued for Announcement 7 indirect transfers.

Khoonming Ho; Lewis Lu.

'Tax Transparency Package 2.0': New EU action plan for fundamental reforms of business taxation in the EU.

van der Made, Bob.

Federal Tax Court rules CFC income is not subject to trade tax.

Linn, Alexander; Braun, Thorsten.

Luxembourg starts ratification process of four new tax treaties and six amending protocols.

Schmitz-Merle, Samantha.

US Outbound: Final anti-inversion regulations retain bright-line substantial business activities test.

Foley, Sean; McGrew, Landon.

Quotes of the month.

Error, please try again: Europe reloads CCCTB.

Gilleard, Matthew.

Deals of the month.

The Brockman brief: Illusory transparency: A symptom of BEPS complexity.

India's Rs 20,000 crore demand disrupts Cairn merger.

Stanley-Smith, Joe.

Hatch and Ryan voice US BEPS concerns.

Gilleard, Matthew.

Switzerland makes Bitcoin VAT exempt.

Stanley-Smith, Joe.

Saint-Amans and Bhatia hit out at EU non-cooperative list.

Cunningham, Ralph.

European Tax Awards 2015.

AUGUST 2015

Winds of change: Energy taxation evolving as oil price slips further.

Disclosure of intercompany agreements under BEPS.

Issues the economist forgets? TP policy - a banking perspective.

INTERNATIONAL VAT MONITOR

ISSUE NUMBER 4/2015

International

Turning VAT Inside Out - *Echevarria Zubeldia, G.*

International

The Interaction between Head Office, Branch and VAT Grouping: New Challenges Ahead for the European Union - *Abdoelkariem, R.; Prinsen, F.*

European Union

The Place of Supply of Admission to Scientific and Educational Events within the European Union - *Amand, C.*

International

VAT's Superiority: Is the Emperor Dressed like Adam? - *Brederode, R.F.W. van; Pfeiffer, S.*

International

What's in a Name? Prepayments, Deposits, Vouchers and Options - *Krever, R.E.*

INTERTAX

ISSUE 8/9 – 2015

'The New *De Minimis* Anti-abuse Rule in the Parent-Subsidiary Directive: Validating EU Tax Competition and Corporate Tax Avoidance?', Romero J.S. **Tavares**, Bret N.**Bogenschneider**, Issue 8/9, pp. 484–494

'Joint Audits: Next Level in Cooperation between Germany and The Netherlands?', E.C.J.M. van der Hel – van **Dijk**, Issue 8/9, pp. 495–500

'Does the Merger Directive Violate EU Primary Law by Excluding EU Companies Having Their Place of Effective Management in a Third Country?', Thomas **Kollruss**, Issue 8/9, pp. 501–507

'Germany Adopts New Regulations Governing Allocation of Income to Permanent Establishments', Xaver **Ditz**, Hagen **Luckhaupt**, Issue 8/9, pp. 508–518

'The Attribution of Profits to Permanent Establishments within the Framework of the European Arbitration Convention: The Interpretation of Article 4(2) of the AC', Daniele de**Carol**is, Issue 8/9, pp. 519–525

'International Tax Issues in Relation to Cross-Border Investment Funds', Giulia **Letizia**, Issue 8/9, pp. 526–530

'Corporate Bonds in Denmark', Michael **Tell**, Issue 8/9, pp. 531–539

'Book Review', Giuseppe **Melis**, Valentino **Tamburro**, Issue 8/9, pp. 540–541

VI-03
RK 11

Revue de



25 AGO 2015

DROIT FISCAL

30 JUILLET 2015, HEBDOMADAIRE, N° 31-35 - ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 3 septembre 2015

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

505 CHRONIQUE

Sélection de jugements des tribunaux administratifs

Par Nicolas CHAYVIALLE

526 COMMENTAIRE

Les sociétés holding face au grief d'abus de droit

CE, 11 mai 2015, Sté Natixis, concl. Émilie BOKDAM-TOGNETTI,
note Nicolas DE BOYNES

Également cette semaine

- | | | | |
|-----|--|-----|---|
| 504 | Chronique - Droit pénal fiscal,
par Renaud SALOMON | 512 | CIR et sommes non effectivement
payées à un sous-traitant
(CAA Versailles, 30 déc. 2014,
note D. BOUCHER) |
| 507 | IR - Régime des monuments
historiques : modalités de preuve
(CE, 24 juin 2015, n° 370049,
concl. M.-A. NICOLAZO DE BARMON) | 517 | TVA - Rejet pour motif technique
d'une demande électronique
de remboursement de TVA
(CAA Versailles, 28 mai 2015,
concl. B. COUDERT) |
| 508 | Prélèvements sociaux sur les
revenus du patrimoine et régime
de sécurité sociale (CE, 17 avr. 2015,
concl. E. CORTOT-BOUCHER) | 527 | Procédures fiscales - Réclama-
tions sur les retenues à la source :
délai abrégé de l'article R.* 196-1,
2° alinéa b) du LPF et droit de l'UE
(CAA Versailles, 12 mars 2015,
note G. LADREYT) |
| 511 | BIC - Provision pour chèques-cadeaux
(TA Montreuil, 1 ^{er} juin 2015,
note A. MARMIER) | | |

Actualités

25 AGO 2015

page 3

Aperçu rapide, François FRULEUX, *Réforme in extremis des crédits de paiement des droits d'enregistrement* p. 3, Aperçu rapide, Thierry NICOLAS, Béatrix ZILBERSTEIN, *Paiement différé et fractionné des droits d'enregistrement et donation d'entreprise, Le donataire peut-il consentir une hypothèque légale en garantie du paiement des droits ?* p. 5, Aperçu rapide, Eric MEIER, Mathieu VALETTEAU, *Le partnership américain à l'épreuve du droit fiscal français* p. 6, Aperçu rapide, Pascal NGATSING, *Traitement des rémunérations versées par une société de personnes allemande à son associé français* p. 8, L'Information en continu p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 18, Bibliographie p. 20

Études

page 21

- 48 Pierre FERNOUX - Holding animatrice et notion de contrôle : et si l'on voyait les choses autrement ?
- 49 Hakim HAMADI - L'accord multilatéral concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers, Un accord atypique marquant un pas décisif vers la fin du secret bancaire
- 50 Xavier CABANNES - Le nouveau régime luxembourgeois des décisions anticipées en matière fiscale
- 51 Didier MIGAUD - La trajectoire des finances publiques de 2014 à 2017 : impuissance du droit et vérité des comptes, Réponse du président du Haut Conseil des finances publiques

Commentaires

page 39

LOI DE FINANCEMENT DE LA SÉCURITÉ SOCIALE POUR 2015

- 52 Simplification de la fiscalité des contrats d'assurance maladie et des contrats sur les véhicules terrestres à moteur (L. fin. séc. soc. n° 2014-1554, 22 déc. 2014)
- 53 Adaptation des règles de déductibilité de la CSG sur les revenus de remplacement (L. fin. séc. soc. n° 2014-1554, 22 déc. 2014)
- 54 PEA inactifs : application des prélèvements sociaux au moment de la clôture du plan (L. fin. séc. soc. n° 2014-1554, 22 déc. 2014)

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 55 Olivier LEMAIRE - Bouclier fiscal et notion d'impositions régulièrement déclarées : possibilité de se prévaloir de la force majeure (oui) (CAA Paris, 5^e ch., 9 oct. 2014)
- 56 CIDD/CITE : précisions administratives sur les critères de qualification des entreprises de travaux (BOI IR-RICI-280-40, 19 déc. 2014, BOI IR-RICI-280-10-30, 19 déc. 2014, BOI IR-RICI-280-20-30, 19 déc. 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 57 Philippe DEROUIN - Régime des sociétés mères et société de personnes interposée (CE plén. fisc., 24 nov. 2014) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 58 Ludovic BERNARDEAU - Revenus des jeux de hasard et droit de l'UE : « les jeux sont faits » ou « rien ne va plus » ? À propos de l'arrêt CJUE, 22 oct. 2014, MM. Bianco et Fabretti (CJUE 3^e ch., 22 oct. 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 59 Franck LE MENTEC - Convention franco-marocaine : précisions concernant les conditions d'exonération de retenue à la source des dividendes versés depuis la France vers le Maroc (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 nov. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
- 60 Office du juge de l'impôt saisi d'un litige sur le traitement fiscal d'une opération impliquant une société de droit étranger (CE plén. fisc., 24 nov. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 61 Extension de la garantie de l'article L. 80 A du LPF à la doctrine relative aux pénalités fiscales à compter du 1^{er} janvier 2009 : non-opposabilité d'une instruction relative à la procédure d'établissement d'une amende fiscale (CE 10^e et 9^e ss-sect., 24 sept. 2014) - Conclusions Delphine HEDARY
- 62 Tribunal administratif : obligation d'envoi de l'avis d'audience au mandataire ayant introduit la requête mais n'ayant pas la qualité d'avocat (non) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 15 oct. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
- 63 Tribunal administratif : de 2010 à 2013, un jugement portant à la fois sur la taxe foncière et la cotisation foncière des entreprises était susceptible d'appel (CE 8^e et 3^e ss-sect., 15 oct. 2014)
- 64 André BONNET - Avis d'ESFP et preuve de la notification au contribuable lorsque le pli n'a pas été retiré (CE 9^e et 10^e ss-sect., 10 oct. 2014)
- 65 Amende fiscale pour infraction aux règles de facturation : compatibilité avec l'article 6, § 1 de la Convention EDH (oui) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 24 sept. 2014)
- 66 Conseil d'État : en cas de décès du contribuable alors que l'affaire était en état d'être jugée devant le juge du fond, l'affaire est en état devant le juge de cassation (CE 9^e et 10^e ss-sect., 10 oct. 2014)

Sommaire

VI-03
RK/M

Actualités

page 3

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

Loi de finances pour 2015 et loi de finances rectificative pour 2014 (2^e partie)

25 AGO 2015 page 9



FISCALITÉ DES PERSONNES

- 67 Comptes bancaires inactifs et contrats d'assurance vie en déshérence : aménagement des modalités d'imposition des sommes versées par la Caisse des dépôts (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 68 Aménagement de la réduction d'impôt pour souscription au capital de PME non cotées (réduction Madelin) (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014, L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 69 **À noter** - Aménagement du champ d'application du régime des monuments historiques (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 70 Nouvelle prorogation de la réduction d'impôt au titre des souscriptions au capital des SOFICA (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 71 Aménagement des modalités de calcul du plafond global des DPI et DPA pour les EARL et les GAEC et application de l'intérêt légal aux réintégrations de DPA non utilisée (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 72 Aménagement du régime de taxation au tonnage des navires de commerce (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 73 **À noter** - Nouvelle prorogation de la provision pour investissements des entreprises de presse (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 74 Prorogation du crédit d'impôt en faveur de l'agriculture biologique (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)
- 75 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt en faveur de la production phonographique (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 76 Renforcement des crédits d'impôt en faveur de la production d'oeuvres cinématographiques ou audiovisuelles (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 77 SIIIC : hausse du taux de distribution de la plus-value d'annulation des titres en cas d'absorption (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 78 Report d'un an de l'intégration dans les bases des impôts directs locaux des nouvelles valeurs locatives des locaux professionnels (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 79 Revalorisation des plafonds d'exonération et des abattements des ménages modestes pour les impositions 2015 (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)
- 80 Renouvellement et extension aux nouveaux quartiers prioritaires de l'abattement de 30 % en faveur des logements sociaux situés en ZUS (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)
- 81 Possibilité pour certains EPCI ayant intégré de nouvelles communes de prévoir un lissage de l'augmentation de CFE avant le 21 janvier 2015 (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 82 Institution de nouvelles taxes perçues au profit de la région d'Île-de-France (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014, L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014, BOI IF-AUT-50-20, 30 déc. 2014)
- 83 **À noter** - Fixation des coefficients de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives foncières servant de base aux impôts locaux 2015 (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)
- 84 Aménagement de la définition des établissements industriels relevant de la méthode comptable (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 85 Modulation des tarifs de calcul de la valeur locative des ports de plaisance (D. n° 2014-1520, 16 déc. 2014, L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 86 Validation des évaluations par comparaison à un local de référence ou un local-type détruit ou restructuré (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 87 Taxe foncière sur les propriétés non bâties : recentrage sur les zones les plus tendues de la majoration de la valeur locative des terrains à bâtir (L. fin. rect. n° 2014-1655, 29 déc. 2014)
- 88 Taxe foncière sur les propriétés bâties : transformation en exonération de plein droit de l'exonération temporaire facultative des installations de méthanisation agricole (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)
- 89 Taxe foncière sur les propriétés bâties : prorogation des exonérations de longue durée en faveur des logements sociaux (L. fin. n° 2014-1654, 29 déc. 2014)

Sommaire

VI-03
RK11

Actualités

25 AGO 2015 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 9, Bibliographie p. 9, Agenda p. 10

Étude

page 12

- 112 Delphine BOUCHET, Jessica MARX - TVA : soixante ans, soixante questions-clés (3^e volet)

Chroniques

page 37

- 113 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal
114 Nicolas CHAYVIALLE - Sélection de jugements des tribunaux administratifs

Commentaires

page 51

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 115 Patrick FUMENIER, Clara MAIGNAN - La notion de risque excessif (CE 3^e et 8^e ss-sect., 11 juin 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 116 Qu'est-ce qu'un médicament ? L'expert ne doit pas répondre à la place de l'Administration (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 nov. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 117 Gauthier BLANLUET - Le droit au respect des biens fait obstacle à la suppression du régime du bénéfice mondial consolidé (TA Montreuil, 1^{re} ch., 6 oct. 2014) - Conclusions Antoine MARMIER
118 Renvoi d'une QPC sur la détermination dans un groupe intégré du seuil d'assujettissement à la contribution exceptionnelle de 5 % (CE 3^e et 8^e ss-sect., 23 déc. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS
119 Eric MEIER, Édouard de RANCHER - QPC sur le plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutée : le législateur ne peut abuser de mesures anti-abus (Cons. const. déc., 19 sept. 2014)
120 Franck LAFFAILLE - Conformité à la Constitution, avec réserve d'interprétation, de la rétroactivité de l'application de la contribution sur les très hauts revenus à certains RCM perçus en 2011 (Cons. const. déc., 5 déc. 2014)
121 Contrôle des comptabilités informatisées : nouvelles précisions administratives sur les modalités de présentation des documents comptables
122 Christophe de la MARDIÈRE - Motivation de la proposition de rectification : l'expert ne peut remplacer l'Administration (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 nov. 2014)
123 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - Les impositions perçues en violation du droit de l'Union européenne et la prescription des actions en restitution (Cass. com., 3 juin 2014)

INDEX

A

- Acte anormal de gestion
- Charge de la preuveact. 67
- Notion de risque excessif115
Administration fiscale
- Doctrine administrativeact. 65
- Fichier des mutations à titre gratuit (MTG)act. 56
- Traitement automatisé de donnéesact. 56

C

- Chroniques
- Droit pénal fiscal113
- Sélection de jugements des tribunaux administratifs114
Constitution
- Question prioritaire de constitutionnalitéact. 70, 71, 72, 118, 119, 120
Contribution économique territoriale (CET)
- Cotisation foncière des entreprises (CFE)act. 60
Convention européenne des droits de l'homme (CEDH)
- Article 1^{er} du Protocole additionnel n° 1117
Crédits d'impôt
- Rechercheact. 58

D

- Déclarations d'échanges de biens (DEB)
- Règles applicables en 2015act. 63
Droit pénal fiscal
- Jurisprudence de la Cour de cassation113

I

- Impôt sur le revenu
- Simulateuract. 73

P

- Plus-values (IS)
- Taux réduitact. 59
Prélèvements sur le produit brut des jeux
- Qualificationact. 69
Prix de transfert
- Groupe d'experts du forum conjoint de l'UEact. 74
Proposition de rectification
- Motivation122

R

- Réclamation au service des impôts
- Délai123

T

- Taxe sur la valeur ajoutée
- Déductionsact. 62
- Exonérationsact. 68
- Soixante ans, soixante questions-clés112
- Taux réduit de 5 %116
- Territorialitéact. 61
Taxe sur les appareils de reproduction ou d'impression
- Exigibilitéact. 64
Traitements et salaires
- Revenus exonérésact. 57, 66

V

- Vérification de comptabilité
- Comptabilités informatisées121

Aperçu rapide, Philippe DEROUIN, Double imposition internationale des revenus étrangers : modification du calcul du crédit d'impôt égal à l'impôt français. À propos du BOFIP du 26 décembre 2014 p. 3, Aperçu rapide, Romain DAYAN, Arnaud MORAIN, La proportionnalité des sanctions en cas d'infractions aux règles de facturation, À propos de CAA Versailles, 6 mars 2014, Sté Edenred France p. 6, L'information en continu p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 12

Études

page 14

- 124 Lise CHATAIN-AUTAJON - Conventions réglementées et fiscalité : les liaisons dangereuses
125 Jean-Luc PIERRE - Crédit d'impôt recherche : quelle articulation, entre donneur d'ordre et sous-traitant, dans la prise en compte des travaux effectués par ce dernier ?

Chronique

page 36

- 126 Ludovic BERNARDEAU, Olivier PEIFFERT - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (nov./déc. 2014)

Commentaires

page 42

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 127 Contribuables redevables de l'ISF au titre de l'année 2011 : précisions sur la demande d'imputation sur l'ISF de la créance au titre du « bouclier fiscal » (TA Cergy-Pontoise, 2^e ch., 6 juin 2014)
128 Jérémie JEAUSSERAND, Tristan AUDOUARD - Indemnité, stock-options et licenciement : l'imposition-fiction a-t-elle des limites ? (CE 3^e et 8^e ss-sect., 5 nov. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS
129 Renaud MORTIER - Donation-cession : échec d'une tentative de remise en cause sur le fondement du fait générateur de la plus-value (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 nov. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 130 Régis VABRES - Régime des sociétés mères : les provisions pour dépréciation de titres de participation doivent être prises en compte dans le plafond de la quote-part de frais et charges (CAA Versailles, 3^e ch., 14 oct. 2014) - Conclusions Bruno COUDERT

IMPÔTS LOCAUX

- 131 Calcul de la valeur ajoutée des banques. Sommes ne concourant pas à la formation du produit net bancaire : exclusion (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 5 nov. 2014)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 132 Réduction d'impôt pour investissements outre-mer : exclusion, sauf exceptions, des activités de restauration et des activités culturelles (CE 8^e et 3^e ss-sect., 24 oct. 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 133 La directive fusions n'est invocable qu'au regard des opérations concernant des sociétés d'au moins deux États membres (CE 8^e et 3^e ss-sect., 3 déc. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 134 Garantie du contribuable contre les changements de doctrine administrative (LPF, art. L. 80 A). Impossibilité pour l'Administration de fonder l'imposition sur sa propre doctrine (CE 10^e et 9^e ss-sect., 15 oct. 2014)
135 Michel GUICHARD, Raphaël GOUPILLE - Correspondance envoyée depuis l'étranger : date d'envoi valablement attestée par des preuves présentant une garantie équivalente au cachet de la poste (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 15 oct. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
136 Dispense irrégulière de conclusions du rapporteur public : 1^o Moyen d'ordre public à soulever d'office (non) ; 2^o Irrégularité devant dans certains cas être soulevée d'office au titre du champ d'application de la loi (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 15 oct. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
137 Les obligations du juge en cas de production postérieure à la clôture de l'instruction (CE sect., 5 déc. 2014) - Conclusions Édouard CRÉPEY
138 Recevabilité en cassation d'un moyen révélé par l'arrêt attaqué : erreur de droit résultant d'un moyen soulevé d'office, à tort, par le juge d'appel (recevabilité : oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 3 déc. 2014)
139 La méconnaissance par le droit interne d'une directive européenne n'est pas un moyen d'ordre public (CE 8^e et 3^e ss-sect., 3 déc. 2014)

Sommaire

Président-Directeur Général,

Directeur de la publication :

PHILIPPE CARILLON

Directrice éditoriale :

CAROLINE SORDET

caroline.sordet@lexisnexus.fr

Directeur éditorial adjoint :

DENIS MARJOLLET

denis.marjollet@lexisnexus.fr

Directeur de rédaction :

MARC MROZOWSKI

marc.mrozowski@lexisnexus.fr

Rédacteur en chef :

THOMAS JACQUEMONT

thomas.jacquemont@lexisnexus.fr

Tél. : 01.45.58.92.78

Éditeur :

SÉBASTIEN LAURENT-SOREL

sebastien.laurent-sorel@lexisnexus.fr

Tél. : 01.45.58.93.70

Secrétaire d'édition :

PATRICK GUIDONI

patrick.guidoni@lexisnexus.fr

Publicité :

DIRECTION COMMERCIALE : IM RÉGIE

23, RUE FAIDHERBE 75011 PARIS

DIRECTRICE DE CLIENTÈLE : CAROLINE SPIRE

Tél. : 01.40.24.13.35

Fax : 01.40.24.22.70

c.spire@impub.fr

Comité scientifique :

FLORENCE DEBOISSY, professeur

à l'université de Bordeaux

PHILIPPE DEROUIN,

avocat au barreau de Paris

BENOÎT LEBRUN, expert-comptable,

commissaire aux comptes

ALEXANDRE MAITROT DE LA MOTTE, professeur

à l'université Paris-Est Créteil

PHILIPPE MARTIN, président

de la section des travaux publics du Conseil d'État

JEAN-LUC PIERRE,

professeur à l'université Jean Moulin-Lyon III

MICHEL TALY, avocat au barreau de Paris,

ancien directeur du S.F.

JÉRÔME TUROT, avocat au barreau de Paris

Directeur scientifique de 1999 à 2012 :

PATRICK DIBOUT †

Correspondance :

THOMAS JACQUEMONT

LEXISNEXIS SA

REVUE DE DROIT FISCAL

141, RUE DE JAVEL

75747 PARIS CEDEX 15

Relations clients :

Tél. : 0 821 200 700

0,112 € puis 0,09 €/min à partir d'un poste fixe

www.lexisnexus.fr

Abonnement annuel 2015 :

• FRANCE (MÉTROPOLÉ) :

760,65 EUROS TTC (745 € HT ; TVA : 2,10 %)

• DOM-TOM ET PAYS ÉTRANGERS :

804,60 EUROS HT

• PRIX DE VENTE AU NUMÉRO :

FRANCE (MÉTROPOLÉ) : 30,63 EUROS TTC

(30 € HT)

LEXISNEXIS SA

SA AU CAPITAL DE 1.584.800 EUROS

552 029 431 RCS PARIS

PRINCIPAL ASSOCIÉ :

REED ELSEVIER FRANCE SA

Siège social :

141, RUE DE JAVEL

75747 PARIS CEDEX 15

EVOLUPRINT

PARC INDUSTRIEL EURONORD

10, RUE DU PARC

31150 BRUGUIÈRES

N° Imprimeur : 5520

N° Éditeur : 5490

Dépôt légal : À PARUTION

Commission paritaire : N° 0918 T 83553

Table alphabétique générale page 1

Table des études,
aperçus rapides et chroniques page 55

Table chronologique
des textes page 61

Table chronologique
de doctrine administrative page 67

Table chronologique
de jurisprudence page 77

Table des noms des parties page 93

Table des auteurs page 101

© LexisNexis SA 2015

Cette œuvre est protégée par les dispositions du Code de la propriété intellectuelle, notamment par celles de ses dispositions relatives à la propriété littéraire et artistique et aux droits d'auteur. Ces droits sont la propriété exclusive de LexisNexis SA. Toute reproduction intégrale ou partielle, par quelque moyen que ce soit, non autorisée par LexisNexis SA ou ses ayants droit, est strictement interdite. LexisNexis SA se réserve notamment tous droits au titre de la reproduction par reprographie destinée à réaliser des copies de la présente œuvre sous quelque forme que ce soit aux fins de vente, de location, de publicité, de promotion ou de toute autre utilisation commerciale conformément aux dispositions de l'article L. 122-10 du Code de la propriété intellectuelle relatives à la gestion collective du droit de reproduction par reprographie.

Avertissement de l'éditeur : « Toute utilisation ou traitement automatisé, par des tiers, de données personnelles pouvant figurer dans cette revue sont formellement interdits ».

Sommaire

VI-03
RK11

Actualités

page 3

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

Études

25 AGO 2015

page 15

- 140 Julien CHATEAUNEUF - Cotisations sociales sur dividendes : un facteur d'optimisation fiscale ?
141 Benjamin BOISANTÉ, Cyril VALENTIN - Pékin n'est pas Rio : retour sur les crédits d'impôt forfaitaires

Chronique

page 28

- 142 Claire ACARD - Fiscalité financière

Rapport

page 50

- 143 Rapport du Conseil des prélèvements obligatoires : impôt sur le revenu, CSG quelles réformes ?
144 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 5 décembre 2014

Loi de simplification de la vie des entreprises

page 64

- 145 Suppression de la prévision de publication de divers décrets et arrêtés (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
146 Habilitation du Gouvernement à simplifier par ordonnances diverses obligations déclaratives des entreprises commerciales (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
147 William STEMMER - Ventes d'immeubles : modification du régime TVA des livraisons à soi-même (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
148 Biens affectés aux besoins de l'entreprise : suppression de certains cas de LASM (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
149 Caroline MORONI SEROR - Piste d'audit fiable : assouplissement des modalités de conservation des documents constitutifs (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
150 Suppression de l'obligation d'enregistrement des actes constatant la formation d'une société (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
151 Participation-formation : modification des modalités déclaratives et de paiement du versement majoré (CGI, art. 235 ter G) (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
152 Aides d'État : intégration dans le CGI des références aux nouveaux règlements de minimis (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)
153 Instauration d'une dispense de signature pour certains actes déterminés et pour tous les actes transmis par un téléservice sécurisé (L. n° 2014-1545, 20 déc. 2014)

Commentaires

page 74

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 154 Bruno SIBILLI - Réduction d'impôt en faveur de l'investissement dans la presse (CGI, art. 220 undecies) : entreprises éligibles (TA Paris, 1^{re} sect., 2^e ch., 23 sept. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 155 Aurélie RALKOS - Office du juge quant à l'évaluation foncière du local de référence retenu en l'absence de contestation de sa régularité (CE 8^e et 3^e ss-sect., 15 oct. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 156 Exonération des psychothérapeutes : condition de diplôme ou preuve d'une qualification professionnelle équivalente (CE 9^e et 10^e ss-sect., 30 déc. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

ENREGISTREMENT

- 157 Thierry SAINT-BONNET - Évaluation d'entreprises : technique et pragmatisme(s) (CAA Douai, 2^e ch., 31 déc. 2012, Cass. com., 16 sept. 2014)

TAXES DIVERSES

- 158 Olivier LEMAIRE - Une société ayant une activité de réalisation de prises de participations peut-elle être exonérée de taxe sur les salaires ? (CAA Paris, 5^e ch., 13 nov. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 159 Catherine CASSAN, Philippe DURAND - Conformité sous réserve de l'article 209, II du CGI (rég. anc.) relatif à l'agrément ministériel autorisant le report de déficits non encore déduits (Cons. const. déc., 28 nov. 2014)

Sommaire

VI.03
RK11

Actualités

25 AGO 2015 page 3

Aperçu rapide, Mathilde KERNÉIS-CARDINET, La suppression de taxes de faible rendement, À propos de l'article 20 de la loi de finances pour 2015 p. 3, Aperçu rapide, Sandrine QUILICI, Les prélèvements sociaux sur les revenus du patrimoine sont des cotisations sociales au sens du droit de l'UE p. 5, Aperçu rapide, Stéphane GELIN, Prix de transfert : BEPS et partage des profits, le feuilleton continue p. 7, L'information en continu p. 9, Échos, communiqués et opinions p. 19, Bibliographie p. 19, Agenda p. 20

Études

page 21

- 181 Alexandre GUILLEMONAT, Olivier RAMOND - Management packages : comment différencier le bon grain de l'ivraie en matière fiscale ? Proposition d'une grille d'analyse
- 182 Jérôme CUBER - Inclusion dans l'assiette de la taxe sur les salaires des rémunérations versées aux dirigeants : espoirs et faux espoirs

Rapport

page 36

- 183 Comité de la TVA : orientations découlant de la réunion du 20 octobre 2014

Commentaires

page 39

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 184 Déduction des sommes versées en exécution d'engagements souscrits au bénéfice de plusieurs sociétés : règle de proportionnalité à apprécier société par société et non au regard des engagements souscrits à l'égard de l'ensemble des sociétés, sauf sociétés apparentées (CE 9^e et 10^e ss-sect., 26 nov. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 185 Conditions d'immobilisation des droits de la propriété intellectuelle. Critère de la pérennité suffisante : examen des conditions de résiliation des contrats (pérennité en l'espèce) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 24 sept. 2014) - Conclusions Delphine HEDARY
- 186 Antoine MARMIER - Une banque peut-elle déduire fiscalement une provision liée au coût de portage de créances douteuses ? (TA Montreuil, 1^{er} ch., 1^{er} déc. 2014)
- 187 Bruno COUDERT - Précisions sur l'entrée en vigueur de la déduction de l'IS au titre des émissions d'actions en faveur des salariés (CGI, art. 217 quinquies, II) (CAA Versailles, 3^e ch., 18 nov. 2014)

TAXES DIVERSES

- 188 Exemption de taxe locale d'équipement des constructions édifiées dans les ZAC (CGI, art. 1585 C, I, 2^e) : coût des équipements mis à charge des constructeurs antérieurement à la date de délivrance du permis de construire (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 26 nov. 2014)
- 189 Jean-Pierre MAUBLANC - Paiement des taxes d'urbanisme en cas de recours d'un tiers contre l'autorisation de construire (Cass. com., 23 sept. 2014)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 190 Réduction d'impôt pour investissements outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) : modalités d'appréciation du seuil de l'agrément lorsque les biens sont donnés en location (CE 10^e et 9^e ss-sect., 30 déc. 2014) - Conclusions Édouard CRÉPEY

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 191 Antoine MARMIER - Impôt acquitté à tort à l'étranger sur le fondement d'une convention fiscale : déductibilité en France en application de l'article 39, 1, 4^e du CGI (oui) ; stipulation d'une convention internationale y faisant obstacle (non) (TA Montreuil, 1^{er} ch., 1^{er} déc. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 192 Yves EGLOFF - À quelle date une proposition de rectification doit-elle parvenir à l'adresse du contribuable pour être interruptive de prescription ? (CAA Paris, 2^e ch., 17 sept. 2014)
- 193 Bruno COUDERT - Quels sont les documents comptables dont l'emport dans les locaux de l'Administration est encadré par la jurisprudence ? (CAA Versailles, 3^e ch., 4 nov. 2014)
- 194 Procédure de rectification contradictoire (LPF, art. L. 55) : application dans tous les cas aux cotisations supplémentaires (CE 9^e et 10^e ss-sect., 26 nov. 2014)
- 195 Un agrément fiscal délivré en exécution d'une décision juridictionnelle peut être abrogé en cas d'infirmité de cette décision par le juge d'appel ou de cassation (CE 10^e et 9^e ss-sect., 19 déc. 2014)
- 196 Conseil d'État : sursis à exécution d'un arrêt d'appel annulant un refus d'agrément (conditions remplies : non) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 19 déc. 2014)
- 197 Possibilité, pour le redevable qui a saisi précocement le juge d'une contestation dirigée contre un acte de recouvrement, de réitérer sa demande (oui, sous réserve que le juge n'ait pas déjà constaté l'irrecevabilité de sa demande et que le délai de recours ne soit pas expiré) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 26 nov. 2014)



Actualités

Aperçu rapide, Aurélien MALLARET, Acquisition d'immeubles d'habitation en bloc, revente à la découpe et régime des marchands de biens, À propos du délai spécial de deux ans de l'article 1115, al. 4 du CGI p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 13

Chronique

page 3

198 Anne COLMET-DAÛGE - Comptabilité et fiscalité : retour sur l'année 2014

Projet

page 14

199 Sylvie VANSTEENKISTE, Raphaël BÉRA - La société de libre partenariat : pour une véritable transparence fiscale

Rapport

page 27

200 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 29 janvier 2015

Commentaires

page 33

FISCALITÉ DES PERSONNES

201 Elisabeth BARTHEL-HANISCH - Les praticiens hospitaliers pouvaient bénéficier de l'exonération des heures supplémentaires (CE 3^e et 8^e ss-sect., 2 févr. 2015)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

202 Olivier FOUQUET - Régime des sociétés mères : la notion de participation (CE 3^e et 8^e ss-sect., 5 nov. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS

203 Olivier FOUQUET - Régime des sociétés mères : l'interprétation ne doit pas surpondérer la jurisprudence Ambulances de France (CE 10^e et 9^e ss-sect., 15 déc. 2014) - Conclusions Édouard CRÉPEY

ENREGISTREMENT

204 Évaluation des créances à terme en matière de droits de mutation à titre gratuit : inconstitutionnalité partielle (Cons. const. déc., 15 janv. 2015)

IMPÔT SUR LA FORTUNE

205 Le logement de fonction d'un dirigeant n'est pas un bien professionnel (Cass. com., 3 févr. 2015)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

206 Olivier GUIARD - La qualité de résident au sens d'une convention fiscale est-elle subordonnée à l'assujettissement effectif à l'impôt ? (TA Poitiers, 1^{er} ch., 5 févr. 2015)

207 Bruno COUDERT - Une convention fiscale permet-elle l'imposition en France des pensions versées par des caisses de retraite françaises à un résident fiscal étranger suite à son adhésion volontaire aux régimes de retraite complémentaire ? (CAA Versailles, 3^e ch., 16 déc. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

208 QPC : une loi se bornant à délimiter le champ de l'habilitation du Gouvernement n'est pas susceptible de porter atteinte aux droits et libertés que la Constitution garantit (CE 10^e et 9^e ss-sect., 23 janv. 2015)

209 Marc PELLETIER - Inconstitutionnalité partielle des modalités d'évaluation des créances à terme en matière de droits de mutation à titre gratuit et d'ISF (Cons. const. déc., 15 janv. 2015)

210 Florence DEBOISSY - Donation avant cession : la réappropriation du prix de cession signe l'abus de droit (CE 9^e et 10^e ss-sect., 14 nov. 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

211 Salomé DESUZINGE - Abus de droit et opérations de donation-cession avec clauses de quasi-usufruit, de emploi et d'inaliénabilité (CAA Lyon, 2^e ch., 16 déc. 2014)

212 Découverte d'une activité occulte au titre d'une période antérieure à la déclaration de cette activité par le contribuable : application de la majoration de 80 % (oui) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 3 déc. 2014) - Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER

213 Avis de mise en recouvrement : absence d'obligation de le notifier à une personne s'étant portée caution de la dette fiscale (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 déc. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT

214 Délai de reprise : illustration de l'allongement en cas d'exercice d'une activité occulte (CE 3^e et 8^e ss-sect., 3 déc. 2014)

215 L'interruption du délai de reprise à l'égard du débiteur principal produit effet à l'égard de la personne qui s'est portée caution (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 déc. 2014)

216 La personne qui s'est portée caution des dettes fiscales est recevable à contester le bien-fondé de celles-ci (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 déc. 2014)

217 Le moyen visant à contester la validité de l'acte de cautionnement est inopérant dans le cadre d'un litige d'assiette (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 déc. 2014)

218 Une ordonnance de rectification d'erreur matérielle corrigeant la motivation juridique du jugement rouvre le délai d'appel (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 déc. 2014)

Actualités

25 AGO 2015
page 3

Aperçu rapide, Franck LAFFAILLE, Fraude fiscale et opérations réalisées avec des ETNC, De la présomption (ir)réfragable de culpabilité selon le Conseil constitutionnel p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 10, Bibliographie p. 11, Agenda p. 11

Commentaires

page 12

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 219 Bernard GUILLOT DE SUDUIRAUT, Béatrix ZILBERSTEIN - Plus-values des dirigeants retraités (CGI, art. 150-0 D ter) : pour un couple marié, les conditions tenant à l'exercice et à la cessation des fonctions de direction s'apprécient séparément (CE 3^e et 8^e ss-sect., 10 déc. 2014) - *Conclusions Emmanuelle CORTOT-BOUCHER*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 220 Daniel BOUCHER - CIR : la jurisprudence s'enrichit, le dispositif gagne en clarté, À propos des gratifications de stagiaires et des cotisations sociales (CAA Versailles, 7^e ch., 6 nov. 2014)
- 221 Lise CHATAIN-AUTAJON - L'option des SARL de famille pour le régime fiscal des sociétés de personnes : un formalisme tempéré (CE 3^e et 8^e ss-sect., 5 nov. 2014) - *Conclusions Vincent DAUMAS*
- 222 Roland POIRIER - Transfert des déficits en cas de fusion : l'agrément n'a pas le dernier mot (CE 9^e et 10^e ss-sect., 4 févr. 2015) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*

PROCÉDURES FISCALES

- 223 Polina KOURALEVA-CAZALS - Conformité à la Constitution, avec réserve, de l'imposition des plus-values de cession de titres et des dividendes de sociétés implantées dans un ETNC (Cons. const. déc., 20 janv. 2015)
- 224 Renvoi d'une QPC portant sur le 7 du III de l'article 150-0 A du CGI relatif à l'exonération des plus-values de cession des parts de JEI (CE 8^e et 3^e ss-sect., 16 févr. 2015)
- 225 Jean-François GOUJON-FISCHER - L'indication par un inspecteur des impôts de l'application d'un régime d'exonération de plus-value est-elle une prise de position formelle opposable ? (CAA Nancy, 2^e ch., 20 nov. 2014)
- 226 Marie MASCLÉ de BARBARIN - Contentieux des demandes de remboursement de créances de carry-back : un nouveau pas vers l'harmonisation du contentieux des créances d'origine fiscale (CAA Versailles, 3^e ch., 8 juill. 2014)
- 227 Régis VABRES - Prescription de l'action en recouvrement : interruption par la déclaration de créance auprès du représentant des créanciers (CE 9^e et 10^e ss-sect., 19 févr. 2014)

C	
Constitution	
- Question prioritaire de constitutionnalité .act.	169, 223, 224
Crédits d'impôt	
- Recherche	220
D	
Droits d'enregistrement	
- Cessions de droits sociaux	act. 176
F	
Fusions	
- Transfert des déficits	222
G	
Garanties des contribuables	
- Opposabilité des prises de position formelles de l'Administration sur des situations de fait (LPF, art. L. 80 B)	225
I	
Impôt sur le revenu	
- Déclaration	183
Impôt sur les sociétés	
- Déficits	226
- SARL de famille (CGI, art. 239 bis AA)	221
J	
Jeunes entreprises innovantes	
- Exonération des plus-values de cession des parts et actions (CGI, art. 150-0 A, III, 7 ancien)	224
Jeux d'argent et de hasard	
- Taxe sur la valeur ajoutée	act. 174
P	
Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux	
- Exonérations	219
Prescription de l'action en recouvrement	
- Actes interruptifs	227
Procédures de rectification	
- Déduction en cascade	act. 180
R	
Rapports	
- Cour des comptes	act. 181
T	
Taxe sur la première cession de terrains nus devenus constructibles	
- Liste	act. 182
Taxe sur la valeur ajoutée	
- Champ d'application	act. 178
- Exonérations	act. 174
- Taux réduit de 5,5 %	act. 173
- Territorialité	act. 175
Taxe sur les surfaces commerciales (TAS-COM)	
- Franchise de 1 500 €	act. 177
- Majoration	act. 177
Traitements et salaires	
- Avantages en nature	act. 171, 172
- Revenus exonérés	act. 170

Sommaire

VI-03
RK11

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Renaud JOUFFROY, Emmanuel RAINGEARD DE LA BLÉTIÈRE, Laurent CANTONI, Imposition des montants distribués et droit de l'Union européenne : la Cour constitutionnelle belge saisit la CJUE p. 3, Aperçu rapide, Franck LE MENTEC, La nouvelle convention fiscale signée entre la France et Singapour p. 5, L'information en continu p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 12, Bibliographie p. 13

Droit constitutionnel fiscal

page 15

- 228 Marc PELLETIER - Droit constitutionnel fiscal : état des lieux cinq ans après l'introduction de la QPC
- 229 Loïc PHILIP - L'évolution de la jurisprudence fiscale constitutionnelle
- 230 Marc PELLETIER - La spécificité du contrôle de constitutionnalité des lois fiscales, Conseil constitutionnel versus Cour de justice de l'Union européenne et Cour européenne des droits de l'homme
- 231 Régis TORLET, Mathieu VALETEAU - La jurisprudence du Conseil constitutionnel relative au principe d'égalité depuis l'institution de la QPC
- 232 Jean LAMARQUE - L'article 16 de la déclaration de 1789
- 233 Daniel GUTMANN - Le contrôle du Conseil constitutionnel sur les sanctions fiscales
- 234 Virginie RESTINO - Les aspects procéduraux de la QPC

INDEX

C

Commission européenne

- Communication sur la transparence fiscaleact. 201

Constitution

- Article 16 de la déclaration de 1789232
- Droit constitutionnel fiscal228
- Évolution de la jurisprudence fiscale constitutionnelle229
- Principe d'égalité231
- Question prioritaire de constitutionnalité234
- Sanctions fiscales233
- Spécificité du contrôle de constitutionnalité des lois fiscales230

Contrôles inopiniés (LPF, art. L. 47)

- Droit de l'Administration de prendre copie des comptabilités informatisées (LPF, art. L. 47 A, III)act. 187

Convention européenne des droits de l'homme

- Article 1^{er} du Protocole additionnel n° 1act. 199

Conventions internationales

- Monacoact. 199
- Singapouract. 185

Crédits d'impôt

- Cinéma et oeuvres audiovisuellesact. 186

D

Droit de communication

- Information des contribuables sur les renseignements obtenus de tiersact. 197

Droit de l'Union européenne

- Directive mère-filleact. 184

E

Échange automatique d'informations

- Suisseact. 202

I

Indemnités

- Indemnités perçues par les assistants maternels pour la fourniture de repas aux enfantsact. 191

P

Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux

- Réformeact. 192

Projets

- Transparence fiscaleact. 200

R

Redevances sanitaires

- Abattageact. 194
- Obligations déclarativesact. 194

S

Sanctions

- Non bis in idemact. 198

T

Taxe d'habitation

- Résidences secondairesact. 193

Taxe professionnelle

- Assietteact. 195

Suite de l'index page suivante >

Sommaire

VI-03
Rk11

Actualités

25 AGO 2015 page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 7, Agenda p. 8

Études

- 235 Julien JARRIGE - Le projet BEPS à mi-parcours : l'état des travaux de l'OCDE après un an de négociations
- 236 Stéphane DETRAZ - Les conséquences fiscales de l'irrégularité des saisies opérées en application de l'article L. 16 B du LPF



Chronique

page 29

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

Commentaires

page 39

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 238 Christelle ORIOL - Imposition conjointe d'un couple marié : quelle est l'incidence de l'état polygame du mari ? (CAA Paris, 9^e ch., 15 janv. 2015)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 239 Andrea CARPENTIER - Bail à construction de plus de trente ans : imposition de la différence entre la valeur vénale et le prix de revient en cas d'inscription des constructions à leur valeur vénale (oui) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 5 nov. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS
- 240 Bénédicte MARTIN - Déductibilité des intérêts pratiqués sur des avances consenties entre entreprises d'un groupe engagé dans une opération de LBO : exemple d'application des articles 39, 1, 3^e et 212 du CGI (TA Bordeaux, 3^e ch., 13 nov. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 241 Exonération de taxe professionnelle des coopératives agricoles et des sociétés d'intérêt collectif agricole employant moins de trois salariés. Appréciation du nombre de salariés : prise en compte des seuls salariés liés à l'entreprise par un contrat de travail (CE 9^e et 10^e ss-sect., 30 déc. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 242 Antoine MARMIER - Les garanties de loyers accordées lors de la ventes de biens immobiliers peuvent-elles être soumises à la TVA ? (TA Montreuil, 1^{re} ch., 15 déc. 2014)
- 243 Taux réduit sur les produits d'origine agricole non transformés : conditions d'application aux fleuristes (CE 8^e et 3^e ss-sect., 28 janv. 2015)

ENREGISTREMENT

- 244 Contribution pour l'aide juridique : inapplicabilité aux saisines de juridictions situées sur des territoires français autonomes fiscalement (CE 10^e et 9^e ss-sect., 30 déc. 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 245 Philippe LEGENTIL - L'affaire Lufthansa : le principe d'interprétation littérale à la croisée des chemins ? (CE plén. fisc., 24 nov. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
- 246 Conjoint français de Français nés à Monaco. Absence d'assujettissement à l'impôt sur le revenu en France des ressortissants français nés à Monaco et ayant constamment résidé sur le territoire de la Principauté : conditions de l'extension à leurs conjoints français de cette absence d'imposition (CE 10^e et 9^e ss-sect., 30 déc. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 247 Représentation en justice d'une société dissoute. Possibilité de demander la désignation par le tribunal de commerce d'un mandataire ad hoc à l'effet de la représenter pour engager ou poursuivre en son nom des actions devant les juridictions (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 déc. 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
- 248 Garantie contre les changements de doctrine administrative (LPF, art. L. 80 B) : une société membre d'un réseau de vente se trouve dans la situation de fait appréciée par un rescrit adressé à la société tête de réseau (CE 8^e et 3^e ss-sect., 28 janv. 2015)
- 249 Allongement du délai de reprise en cas d'activité occulte (LPF, art. L. 176). Cas d'une société déclarant son activité en cours d'année : délai spécial applicable pour la période antérieure à la déclaration (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 déc. 2014)

Sommaire

VI-03
Rk11

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

Études

page 9

- 250 *Gaspard de BELLESCIZE, Fabien FOUCAULT* - Quelles formalités pour rapatrier de l'or ? Précisions sur un malentendu
- 251 Améliorer les relations entre l'administration fiscale et les entreprises. Communication du ministre des Finances et du secrétaire d'État chargé du Budget
- 252 *Fabrice BIN* - La bonne gouvernance fiscale en matière de lutte contre la fraude

Chronique

page 28

- 253 *Jean-François DESBUQUOIS* - Sélection de décisions des tribunaux de grande instance et des cours d'appel

Commentaires

page 36

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 254 *Christelle ORIOL* - Revenus réputés distribués : comment procéder en présence de deux maîtres de l'affaire ? (CAA Paris, 9^e ch., 19 déc. 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 255 Non-déductibilité des dépenses de corruption d'agents publics étrangers : indifférence du caractère non intentionnel des versements (CE 9^e et 10^e ss-sect., 4 févr. 2015) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 256 *Régis VABRES* - Ne constitue pas un acte anormal de gestion l'abandon de créance consenti à une société soeur connaissant de graves difficultés financières et permettant de sauvegarder des débouchés commerciaux (CAA Versailles, 3^e ch., 4 nov. 2014) - *Conclusions Bruno COUDERT*
- 257 *Emmanuelle TOPIN* - Crédit-bail. Valeur du bien à retenir pour la détermination du bénéfice à réintégrer lors de la réalisation de l'achat : prix de revient du bien pour le crédit-bailleur ou prix convenu entre les parties ? (TA Montreuil, 10^e ch., 4 nov. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 258 *Olivier GUIARD* - Qualification d'établissement industriel des chais de vieillissement des eaux-de-vie de Cognac (TA Poitiers, 1^{re} ch., 22 janv. 2015)
- 259 Majoration de la valeur locative cadastrale des terrains constructibles : commentaires administratifs définitifs (BOI IF-TFNB-20-10-40-20, 26 févr. 2015, BOI IF-TFNB-20-10-40-10, 26 févr. 2015)
- 260 Majoration facultative de taxe d'habitation sur les résidences secondaires dans les zones tendues : commentaires administratifs (BOI IF-TH-70, 18 mars 2015)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 261 *Sophie DORIN* - Refacturation de frais et prorata TVA : réflexions sur l'arrêt Lagardère SCA (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 janv. 2015)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 262 Taxe exceptionnelle sur les bonus des traders en 2009 : précisions sur le champ d'application (TA Montreuil, 1^{re} ch., 9 févr. 2015) - *Conclusions Antoine MARMIER*
- 263 *Jérôme ARDOUIN, Flora SICARD* - L'arrêt Commission c/ Royaume-Uni : consécration ou enterrement de l'exception Marks & Spencer ? (CJUE gde ch., 3 févr. 2015)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 264 *Emmanuelle TOPIN* - Notion de revenus immobiliers : revenus de créances de loyers portant sur des baux emphytéotiques et primes perçues dans le cadre d'une opération de lease and lease back (non) (TA Montreuil, 10^e ch., 14 oct. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 265 *Jean-Pierre MAUBLANC* - Le renforcement du contrôle du formalisme procédural par le juge de l'exécution (Cass. com., 9 déc. 2014)

25 AGO 2015
INDEX

A

Abandons de créance

- Abandons à caractère commercial 256

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Bénéfice imposable act. 222

C

Chroniques

- Sélection de décisions des tribunaux de grande instance et des cours d'appel 253
- Comptes courants d'associés**
- Déductibilité des intérêts d'emprunt act. 216

Contentieux du recouvrement

- Compétence du juge de l'exécution 265

Contrôle fiscal

- Modalités 251

Conventions internationales

- Revenus immobiliers 264

Crédit-bail

- Achat du bien 257

Crédits d'impôt

- Innovation 251
- Recherche act. 214, 215, 251

D

Droit de l'Union européenne

- Liberté d'établissement 263

F

Fiducie

- Imposition des bénéfices act. 220

Frais et charges (BIC-IS)

- Déclaration des commissions, courtages, ristournes, redevances et honoraires (CGI, art. 240) act. 217
- Non-déductibilité des dépenses de corruption d'agents publics étrangers (CGI, art. 39, 2 bis) 255

Fraude fiscale

- Lutte 252
- Schémas publiés par l'Administration 251

G

Groupes de sociétés

- Conditions d'application du régime act. 220

I

Impôt sur les sociétés

- Régime des sociétés mères act. 219, 220

O

OCDE

- Plan d'action BEPS act. 225

Or

- Rapatriement 250

R

Rachat par une société de ses propres titres

- Régime fiscal act. 213

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués 254

Suite de l'index page suivante >

Sommaire

VI-03

RK 145 AGO 2015

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Frédéric DOUET, Demandes de décharge de solidarité entre époux et pacsés p. 2, L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 9, Agenda p. 10

Commentaires

page 11

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 266 Julien CHATEAUNEUF - Régime des traitements et salaires et déduction des cotisations « Madelin » (CAA Lyon, 2^e ch., 26 nov. 2013, CE 3^e ss-sect., (na), 22 sept. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS
- 267 Emmanuel KORNPORST - Cessions de droits sociaux : modalités de fixation de la date du fait générateur de l'imposition des plus-values (CE 3^e et 8^e ss-sect., 20 mars 2015)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 268 Alice de MASSIAC, Raphaël BAGDASSARIAN - Coup de frein réaffirmé par le Conseil d'État aux immixtions de l'Administration dans la gestion des entreprises (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 janv. 2015) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
- 269 Déduction d'une provision pour créance irrécouvrable : la compensation légale est-elle opposable par l'administration fiscale ? (CAA Versailles, 7^e ch., 4 déc. 2014)
- 270 Profit sur le Trésor : en cas de rappel de TVA pour erreur de taux, le redevable ne réalise aucun profit sur le Trésor devant être réintégré dans son bénéfice imposable (CE 10^e et 9^e ss-sect., 4 févr. 2015) - Conclusions Aurélie BRETONNEAU
- 271 Philippe DELAGE - Apport partiel d'actif : le caractère significatif d'un écart de valorisation doit-il être apprécié au niveau de l'apport dans sa globalité ou de chaque élément pris isolément ? (CAA Versailles, 6^e ch., 11 déc. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 272 Betty TOULEMONT, Cécile ROULLEAU - Accès aux documents cadastraux : le juge valide « l'omerta bretonne » (CE 10^e et 9^e ss-sect., 30 déc. 2014) - Conclusions Aurélie BRETONNEAU

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 273 Ivan FÉRON - TVA. Après Le Crédit Lyonnais, Morgan Stanley : faut-il fermer toutes les succursales françaises ? (CAA Versailles, 3^e ch., 13 janv. 2015) - Conclusions Bruno COUDERT

ENREGISTREMENT

- 274 Résolution de la vente d'un terrain sur lequel une construction a été réalisée par l'acquéreur (régime ancien) (Cass. com., 20 janv. 2015)

PROCÉDURES FISCALES

- 275 Emmanuelle TOPIN - Dégrevement d'office (LPF, art. R.* 211-1) : méconnaissance par l'Administration du principe de coopération loyale prévue par le droit de l'UE (non en l'espèce) (TA Montreuil, 10^e ch., 16 déc. 2014)
- 276 Les époux ni divorcés ni séparés ne peuvent pas demander la décharge de leur obligation solidaire au paiement de l'impôt sur le revenu (CE 8^e et 3^e ss-sect., 16 févr. 2015)