

Actualité fiscale - Nos sélections au 18 avril 2013

Articles

1.	Attention au coût de la taxe carbone, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 6.
2.	Vers une taxation des plus-values plus favorable, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 7.
3.	Audit : La réforme européenne change de visage... et de timing !, par Olivia Dufour, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 19.
4.	Pertes des filiales étrangères et liberté d'établissement : un nouvel espoir pour les groupes français ?, par Jean-Philippe Bidegainberry et Daniel Gutmann, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, pp. 28-29.
5.	Une circulaire du ministre de l'Urbanisme peut être opposée à l'administration dans le cadre d'un litige fiscal, par Emmanuelle Féna-Lagueny, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 30.
6.	Participation des salariés : non-prise en compte du crédit d'impôt recherche, par Jérôme Ardouin, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 31.
7.	L'IASB a publié un nouveau projet de norme relatif à la dépréciation des actifs financiers (phase 2 d'IFRS 9), par Vincent Guillard et Egle Mockaityte, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 37.
8.	Double non-imposition et hybrides ou le souci du traitement dans l'autre Etat, par Renaud Jouffroy, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 40.
9.	Querelles de famille, par Eric Ginter, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 41.
10.	Epargne longue - "Génération ERIC" déçu par les propositions du rapport Berger-Lefebvre, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, p. 61.
11.	Rémunération - Une politique de bonus plus ciblée en 2013, par Hafida Aboulouard, Option finance n° 1217 du 15 avril 2013, pp. 63-65.
12.	L'endettement, une cible de choix dans la lutte contre l'érosion des bases taxables, par Hélène Rives et Ferielle Habili, Option Droit & Affaires n° 164 du 10 avril 2013, pp. 10-11.
13.	Limitation générale de la déductibilité des charges financières, FR n° 15 du 12 avril 2013, § 1.

14.	Evasion fiscale internationale : Rémunérations de prestations de services versées à l'étranger (CE, 20/03/13, n° 346642 et 346643 dans l'actualité fiscale du 11/04/13), FR n° 15 du 12 avril 2013, § 4.
15.	L'administration modifie l'état des plus et moins-values de cessions intragroupe, FR n° 15 du 12 avril 2013, § 7.
16.	Stock-options et actions gratuites : Régime social, FR n° 15 du 12 avril 2013, § 13. Cirulaire à télécharger...
17.	Le roi et le moulin : Brèves observations sur l'avis Monzani, par Jérôme Turot, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 203.
18.	Taxe sur les salaires : nouvelles modalités de calcul de la majoration et de la régularisation annuelle (décret n° 2013-265 du 28/03/12), RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 204.
19.	Rapport sur l'épargne financière : recommandations et mesures proposées, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 211.
20.	Révision de la valeur locative des immeubles et réforme de la taxe professionnelle : bilan d'étape de la DGFIP, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 212.
21.	Les dernières évolutions en France et dans le monde en matière de déductibilité des charges financières, par Claire Acard et Alexandra Loran, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 232.
22.	Commentaires administratifs relatifs à l'attestation de régularité fiscale, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 233.
23.	Droit interne et droit de l'Union européenne : entre harmonisation, coopération et inspiration : Quelques réflexions à l'occasion de l'affaire Ambulances de France, par Emilie Bokdam-Tognetti, RJF n° 4 d'avril 2013, pp. 331-338.
24.	Distinction de la société et des associés ou confusion des genres interdite, par Bernard Hatoux, RJF n° 4 d'avril 2013, pp. 339-341.
25.	La solidarité fiscale est-elle une mesure pénale ?, par Jean-Claude Rognon, BF n° 4 d'avril 2013, pp. 197-201.
26.	Contentieux fiscal : Téléprocédures, BF n° 4 d'avril 2013, § 353.
27.	Actualité fiscale du patrimoine, BIM n° 4 d'avril 2013, pp. 107-109.
28.	La doctrine fiscale non reprise au BOFIP est abrogée, par Patrick Viault, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 4-6.
29.	Transmission d'entreprises : un dispositif fiscal favorable mais perfectible, par Benoît Dambre, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 7-8.
30.	Acte anormal de gestion : renonciation à revendiquer un droit de conception, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 9-10.
31.	Provision pour impôt : renonciation à revendre d'un marchand de biens, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15

	avril 2013, pp. 10-12.
32.	Régime des plus-values à long terme : sous-concession de licence d'exploitation d'un brevet, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 12-13.
33.	Garantie contre les changements de doctrine : effets d'une annulation pour excès de pouvoir, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 19-21.
34.	Contrôle et contentieux : panorama de jurisprudence pour l'année 2012, par Frédérique Perrotin, Gilles Bachelier et Romain Grau, Les Nouvelles fiscales n° 1110 du 15 avril 2013, pp. 22-26.
35.	L'autoliquidation de la TVA à l'import et le "régime 42", par Pierre Carli, JCPE n° 15 du 11 avril 2013, § 1210.
36.	2013 : la nouvelle fiscalité des dirigeants de sociétés soumises à l'IS, La Revue fiscale du patrimoine n° 4 d'avril 2013, § 3.
37.	Première cession à titre onéreux d'un usufruit temporaire : Le cas de la cession concomitante de l'usufruit temporaire et de la nue-propriété, par Sylvain Guillaud-Bataille, JCPN n° 14 du 5 avril 2013, § 1075.
38.	Les acquisitions d'usufruit, non concernées par les nouvelles dispositions de l'article 13-5 du CGI, par Jean Aulagnier, JCPN n° 14 du 5 avril 2013, § 1076.
39.	Aspects civils et fiscaux des donations d'usufruit temporaire, par Frédéric Douet, JCPN n° 14 du 5 avril 2013, § 1077.
40.	Vers un taux record de prélèvements obligatoires l'an prochain, La Tribune du 16 avril 2013.
41.	Paradis fiscaux : sanctionner les intermédiaires, le nouveau credo des ONG, par I. Best, La Tribune du 15 avril 2013.
42.	Levée du secret bancaire : la lutte contre l'évasion fiscale s'invite au prochain sommet européen et au prochain G8, La Tribune du 15 avril 2013.
43.	Les entreprises unies contre la taxe Tobin, par A. Michel, Le Monde du 16 avril 2013.
44.	Le moment "OffshoreLeaks", par A. Reverchon, Le Monde du 16 avril 2013.
45.	La Place de Paris interpelle Bercy sur le projet de taxe sur les transactions financières, par A. Duroyon, L'Agefi Quotidien du 15 avril 2013.
46.	Paradis fiscaux : pourquoi les entreprises s'y implantent, par L. Berny et E. Conesa, Les Echos du 12 avril 2013.
47.	Taxe sur les millionnaires : la France n'est plus une exception, par E. Conesa et L. Robequain, Les Echos du 12 avril 2013.

48.	L'Autriche sur liste noire ?, Le Figaro du 11 avril 2013.
-----	---

Jurisprudence

49.	Conclusions d'E. Cortot Boucher relatives à l'arrêt du CE du 28 décembre 2012, n° 347607, min. c/ SCI Le Mas des Sources, et note : Assujettissement à l'IS des SCI donnant habituellement en location des locaux meublés : notion de location à titre habituel, La Revue fiscale du patrimoine n° 4 d'avril 2013, § 6.
50.	Arrêt de la CAA de Lyon du 29 janvier 2013, n° 12LY00100 : PV immobilières – Le taux de 33,33 % discrimine les SCI françaises ayant des associés non-résidents, FR n° 15 du 12 avril 2013, § 7 (arrêt non publié à ce jour).
51.	Arrêt de la CAA de Lyon du 6 novembre 2012, n° 12LY0456 : L'annulation d'une décision de refus implicite d'agrément ne vaut pas agrément, FR n° 15 du 12 avril 2013, § 7 (arrêt non publié à ce jour).
52.	Arrêt de la Cour de cassation du 3 avril 2013, n° 12-10.042, Sté Valeo Sécurité Habitacle : Enregistrement – Conventions de successeur (CGI, art. 720) – Caractère onéreux des cessions réalisées dans le cadre de la réorganisation interne d'un groupe (oui), RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 210 et site Légifrance. Document à télécharger...
53.	Jugement du TA de Montreuil du 22 novembre 2012, n° 1106845, Sté Spie Batignolles, et note de V. Restino : Théorie du prix d'acquisition et reprise, par une société bénéficiaire d'un apport partiel d'actif, de provisions constituées par la société apporteuse antérieurement à la date d'effet de l'apport, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 234.
54.	Arrêt du CE du 13 février 2013, n° 342085, min. c/ M. Barlow, et conclusions de F. Aladjidi : Imposition d'un associé résidant aux Etats-Unis d'une société de personnes française – Convention franco-américaine n'y faisant pas obstacle, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 237.
55.	Arrêt de la CAA de Paris du 13 décembre 2012, n° 10PA00748, Sté de participations et d'études des boissons sans alcool, conclusions d'A. Bernard et note de B. Lunghi, Ch. Perez-Cuccureddu et F. Garcia : Prix de transfert – Affaire Ballantine's – La clientèle "scotchée" au commissionnaire !, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 238.
56.	Avis du CE du 8 mars 2013, n° 353782, Mme Monzani, conclusions d'E. Crépey et note d'O. Fouquet : Les conséquences de l'annulation d'une instruction administrative sur l'application de l'article L 80 A du LPF, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 240.
57.	Arrêt du CE du 27 février 2013, n° 357537, M. B., et note de T. Jacquemont : Instruction administrative non reprise dans la base BOFIP-Impôts – Non-lieu à statuer sur un recours pour excès de pouvoir dirigé contre le refus d'abroger cette instruction, RDF n° 15 du 11 avril 2013, § 241.
58.	Arrêt du CE 4 février 2013 n° 347394 et 347426, 3 ^e et 8 ^e s.-s., min c/Pienne : actif immobilisé - plus-values et moins-values de cession - date du fait générateur de l'imposition : date du transfert de propriété des titres - exercice d'une activité professionnelle dans le cadre d'une société de personnes (CGI art. 151 nonies) : droits sociaux relevant de l'actif professionnel personnel de l'associé - date du fait générateur identique - société de personnes clôturant son exercice à une autre date que 31 décembre : sans incidence - cession entre la clôture de l'exercice au 31 octobre de l'année N et la fin de cette année : imposition au titre de l'année N et non de l'année

	N + 1, RJF n° 4 d'avril 2013, § 383 et BF n° 4 d'avril 2013, § 339.
59.	Jugement du TA Montreuil 20 juin 2012 n° 1012829, 1 ^{er} ch., Sté Rexel SA : frais généraux - conditions relatives à l'objet des dépenses - exclusion des actes de gestion anormale - absence d'acte de gestion anormale - opération conforme à l'intérêt de l'entreprise même si elle comporte un avantage éventuel pour un tiers - prestations d'études et de conseils préalables à l'acquisition de titres d'une société par un holding - prestations réalisées antérieurement à la constitution du holding, RJF n° 4 d'avril 2013, § 386 et BF n° 4 d'avril 2013, § 275.
60.	Arrêt du CE 4 février 2013 n° 349169, 3 ^e et 8 ^e s.-s., Sté Sodigar 2 : bénéfice imposable - report déficitaire - changement d'objet social ou d'activité réelle (CGI art. 221, 5 avant loi 2012-958 du 16-8-2012) - 1 ^{er} report d'un déficit antérieur au changement sur un exercice postérieur : non - report du déficit antérieur de l'ancienne activité sur les profits comptabilisés au cours d'un exercice postérieur mais provenant de l'ancienne activité : non - 2 ^o D. adm. 4 H-2211 mentionnant l'interdiction du report du déficit antérieur sur les bénéfices réalisés ultérieurement dans le cadre de l'activité nouvelle - lecture a contrario : non, RJF n° 4 d'avril 2013, § 391 et BF n° 4 d'avril 2013, § 280.
61.	Arrêt du CE 30 janvier 2013 n° 346683, 9 ^e et 10 ^e s.-s., Sté Ambulances de France : bénéfice imposable - régime des fusions - régime des scissions (CGI art. 210 A) - 1 ^o scission comportant au moins deux branches complètes d'activité (CGI art. 210 B, 1) - exigence ne figurant pas dans la directive fusion 90-434/CEE du 23-7-1990 - texte de transposition unique applicable tant aux opérations purement françaises qu'aux opérations transfrontalières - jurisprudence CJCE 17-7-1997 Leur-Bloem - référence à la directive pour interpréter un texte dont la lettre lui est contraire : non - interprétation neutralisante : non - 2 ^o branche complète d'activité - notion - apport de participation dans une société : non, RJF n° 4 d'avril 2013, § 392 et BF n° 4 d'avril 2013, § 295.
62.	Jugement du TA Versailles 28 décembre 2012 n° 0900661, 7 ^e ch., Sté Thomson devenue Technicolor SA : fiscalité de groupe - régime des sociétés mères et filiales (CGI art. 145) - conditions d'application - conditions relatives aux participations - obligation de conservation des titres - portée de l'obligation - interprétation au sens de l'article 3 de la directive 90/435/CEE du 23-7-1990 : oui - obligation limitée aux seuls titres représentant 5 % du capital de la société émettrice : oui, RJF n° 4 d'avril 2013, § 393 et BF n° 4 d'avril 2013, § 294.
63.	Arrêt de la CAA Paris 28 novembre 2012 n° 11PA04246, 2 ^e ch., min. c/ Gaillochet : rémunérations imposables - notion de salaires - avantages constituant un complément de rémunération - faculté d'acquérir des actions de la société employeur à un prix préférentiel en dehors du cadre des « stock-options » : oui - fait générateur : encaissement du produit de la vente et non attribution de l'option, RJF n° 4 d'avril 2013, § 402 et BF n° 4 d'avril 2013, § 268.
64.	Arrêt de la Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-28.786 (n° 1287 F-D), Sté Amazon Support Services France et a. : principes généraux - visites domiciliaires (LPF art. L 16 B) - contentieux - contestation de l'autorisation - appel - 1 ^o régularité de l'ordonnance - ordonnance oeuvre du juge - ordonnance préredigée par l'administration - 2 ^o office du juge du second degree, RJF n° 4 d'avril 2013, § 415 et BF n° 4 d'avril 2013, § 318.
65.	Arrêts de la Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-27.741 (n° 1271 F-D), Dominique Godefroy ; Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-27.742 (n° 1272 F-D), Eric Coquide ; Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-27.743 (n° 1273 F-D), Bertrand Coquide ; Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-27.744 (n° 1274 F-D), Frank Coquide ; Cass. com. 18 décembre 2012 n° 11-27.745 (n° 1275 F-PB), Denis Godefroy : mutations à titre gratuit - donations - notion - donations indirectes - modification de la répartition des dividendes d'une société - 1 ^o non : décision prise par l'assemblée des associés - 2 ^o non : versement des dividendes, RJF n° 4 d'avril 2013, § 437.
66.	Arrêt de la CJUE 31 janvier 2013 aff. 301/11, 7 ^e ch., Commission européenne c/ Royaume des Pays-Bas : droit de l'Union européenne - application fiscale des articles du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne - art. 49 (liberté d'établissement) - transfert d'une entreprise ou de son siège social statutaire ou réel dans un autre

	Etat membre - imposition immédiate des plus-values latentes constatées lors de ce transfert - violation : oui, RJF n° 4 d'avril 2013, § 448 et BF n° 4 d'avril 2013, § 279.
67.	Arrêt de la CJUE 17 janvier 2013 aff. 543/11, 8 ^e ch., Woningstichting Maasdriel : droit de l'Union européenne - taxe sur la valeur ajoutée - exonérations - livraisons de biens immeubles non bâtis autres que les terrains à bâtir - terrain non bâti à la suite de la démolition du bâtiment qui s'y trouvait et n'ayant pas fait l'objet d'autres travaux d'aménagement à la date de sa livraison - absence d'exonération dès lors qu'il résulte d'une appréciation globale des circonstances entourant cette opération et prévalant à la date de la livraison, y compris l'intention des parties lorsqu'elle est étayée par des éléments objectifs, que, à cette date, le terrain en cause était effectivement destiné à être bâti - appréciation par la juridiction nationale, RJF n° 4 d'avril 2013, § 450 et BF n° 4 d'avril 2013, § 304.

Législation française

68.	Arrêté du 13 mars 2013 modifiant l'arrêté du 3 avril 2008 portant organisation de la direction générale des finances publiques, JORF du 12 avril 2013. Document à télécharger...
69.	Arrêté du 5 février 2013 homologuant la téléprocédure de déclaration et de règlement de la contribution sociale de solidarité des sociétés et de la contribution additionnelle, JORF du 12 avril 2013. Document à télécharger...
70.	Décision du 2 avril 2013 prise en application de l'article 24 de la loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances, JORF du 12 avril 2013. Document à télécharger...
71.	Réponse ministérielle n° 8558 à Mme Poznanski-Benhamou : Sont exclues du dispositif d'"exi tax" les parts de sociétés civiles détenant des titres d'OPCVM, JOAN du 22 janvier 2013, p. 824. Document à télécharger...
72.	Réponse ministérielle n° 2948 à M. Nicollin : TVA – Personnes morales de droit public – Vente de terrain à prix coûtant dans le cadre d'une opération de lotissement, JOAN du 29 janvier 2013, p. 1055. Document à télécharger...
73.	Réponse ministérielle n° 8236 à Mme Narassiguin : Canada – Convention du 2 mai 1975 – La convention s'applique à la CSG et autres prélèvements sociaux, JOAN du 15 janvier 2013, p. 513. Document à télécharger...
74.	Réponse ministérielle n° 7429 à Mme Narassiguin : Etats-Unis – Convention du 31 août 1994 – Les Etats-Unis ne tiennent pas compte de la CSG et autres prélèvements sociaux pour éliminer les doubles impositions, JOAN du 15 janvier 2013, p. 510. Document à télécharger...
75.	Réponse ministérielle n° 9548 à Mme Valter : Un partage verbal non repris ultérieurement dans un acte n'est pas soumis au droit de partage, JOAN du 22 janvier 2013, p. 825. Document à télécharger...
76.	Proposition de résolution tendant à la création d'une commission d'enquête sur le rôle des banques et acteurs financiers dans l'évasion des ressources financières en ses conséquences fiscales et sur les équilibres économiques ainsi que sur l'efficacité du dispositif législatif, juridique et administratif destiné à la combattre, Site du Sénat, le 9 avril 2013. Document à télécharger...

Fiscalité internationale et communautaire

77.	Le Président Barroso à l'ONU évoque l'action de l'UE en matière d'évasion fiscale et de paradis fiscaux (voir pages 4 et 5), Site Europa, le 16 avril 2013. Document à télécharger...
78.	Notes du Commissaire Šemeta sur l'évasion fiscale pour le Conseil des ministres de l'économie et des finances, MEMO/13/332 du 13 avril 2013, Site Europa. Document à télécharger...
79.	Evasion fiscale : Des progrès indéniables mais les efforts doivent se poursuivre, Edito de M. Angel Gurría, Secrétaire général de l'OCDE, publié dans Le Figaro (15 avril 2013), Site de l'OCDE, le 15 avril 2013. Document à télécharger...
80.	Le Forum mondial sur la transparence fiscale met l'accent sur l'efficacité de l'échange de renseignements, Communiqué de presse de l'OCDE du 11 avril 2013, Site de l'OCDE. Document à télécharger...

Actualités BOFIP-Impôts

81.	17/04/2013 : BNC - Barème kilométrique - Précision concernant les véhicules électriques. Document à télécharger...
82.	17/04/2013 : TVA - Formalités d'identification à la TVA en France des assujettis établis dans un autre Etat membre de l'Union européenne - Simplification - Non présentation de l'attestation originale d'assujettissement à la TVA dans le pays dans lequel la société a son siège ou son principal établissement. Document à télécharger...
83.	17/04/2013 : RSA - Modalités d'application aux travailleurs frontaliers de la suppression de l'exonération d'impôt sur le revenu de la rémunération versée au titre des heures supplémentaires et complémentaires de travail. Document à télécharger...
84.	17/04/2013 : TVA - Taux applicable au livre de naissance et précisions concernant la définition du livre sur support physique (cédérom, clé USB,...). Document à télécharger...
85.	16/04/2013 : RSA - BA - BNC - BIC - Régime fiscal de l'allocation journalière d'accompagnement d'une personne en fin de vie. Document à télécharger...
86.	15/04/2013 : Mise à niveau des documents au plan formel. Document à télécharger...
87.	15/04/2013 : IS - TVA - IF - ENR - Commentaires modifiés sans nouveauté doctrinale. Document à télécharger... Documents liés : BOI-IS-GPE-10-20-20 : IS - Régime fiscal des groupes de sociétés - Formation du groupe - Conditions tenant à la détention du capital des sociétés du groupe - Précisions sur la nature des participations à prendre en compte BOI-TVA-SECT-80-10-30-10 : TVA - Régimes sectoriels - Agriculture - Exploitants agricoles et marchands de bestiaux soumis de plein droit à la TVA - Activités hippiques - Régime applicable aux propriétaires et aux éleveurs de chevaux de course BOI-IF-TH-10-50-30-30 : IF - TH - Champ d'application - Exonérations et dégrèvements liés aux revenus -

	<p>Exonération ou dégrèvement total</p> <p>BOI-ENR-DMTG-10-40-10-60 : ENR – Mutations à titre gratuit – Successions – Assiette – Évaluation des biens transmis – Dépôt d'une déclaration de succession rectificative modifiant la valeur vénale initialement déclarée</p>
88.	<p>15/04/2013 : RSA - Commentaires modifiés sans nouveauté doctrinale. Document à télécharger...</p> <p>Document lié :</p> <p>BOI-RSA-PENS-10-20-20 : RSA – Pensions et rentes viagères – Revenus imposables – Allocations versées par des régimes de prévoyance ou des régimes complémentaires obligatoires et prestations servies sous forme de rente</p>
89.	<p>15/04/2013 : ENR - Commentaires modifiés sans nouveauté doctrinale. Document à télécharger...</p> <p>Document lié :</p> <p>BOI-ENR-DG- 50-20-20 : ENR – Dispositions générales – Paiement des droits – Champ d'application du crédit</p>