



**ASSOCIAZIONE ITALIANA DEI  
PROFESSORI E DEGLI STUDIOSI DI  
DIRITTO TRIBUTARIO**

Indici delle riviste straniere  
di **Diritto Tributario**  
n. **1/2023**

*(Summary of Tax  
Law Legal Journals)*

a cura di **Mario Grandinetti**

**(Università degli Studi di Torino)**

# Indici riviste straniere di Diritto Tributario

## n. 1/2023

### Riviste sfogliate in questo numero

<b>NOME RIVISTA</b>	<b>NUMERO DELLA RIVISTA</b>
Bulletin for international taxation	n. 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7 - 8 - 9 (2023)
EC Tax	n. 1 - 2 - 3 - 4 (2023)
European Taxation	n. 2/3 - 4 - 5 - 6 - 7 - 8 - 9 (2023)
International VAT monitor	n. 1 - 2 - 3 - 4 - 5 (2023)
Intertax	n. 3 - 4 - 5 - 6/7 - 8/9 - 10 (2023)
Revue de droit fiscal	da 3 a 36 (2023)
Revue européenne et internationale droit fiscal	n. 3 - 4 (2022); 1 - 2 (2023)
World Tax Journal	n. 2 - 3 (2023)

La raccolta degli indici è svolta in collaborazione con la Biblioteca di Economia e Management dell'Università degli Studi di Torino. Qualora aveste bisogno di articoli presenti nelle elencate riviste è possibile, solo ed esclusivamente tramite la Vostra biblioteca di riferimento, utilizzare il servizio di *document delivery* (<http://www.bem.unito.it/it/servizi/servizi-interbibliotecari> - [dd.bem@unito.it](mailto:dd.bem@unito.it)).

## **Bulletin for International Taxation, Volume 77, No. 2 – 3 – 4 – 5 – 6 – 7 – 8 – 9 (2023)**

### [OECD/International - Beneficial Ownership in International Taxation and Biosemantics – Why a Redundant, Paradoxical and Harmful Concept Can Be a Potent Weapon in the Hands of the Tax Authorities](#)

Author: Kuźniacki, B.

Published online: 31 January 2023

2023 (Volume 77), No. 2

This article argues that the concept of beneficial ownership supports an income allocation function more than an anti-abuse one. It then demonstrates that the concept is redundant, paradoxical and har...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### [European Union/OECD/International - Everybody's Got Something To Hide Except Me and My NFT's Monkey – An Analysis of the European Commission's DAC8 Proposal on Automatic Exchange of Cryptoasset Information](#)

Author: Michel, B.

Published online: 1 February 2023

2023 (Volume 77), No. 2

In this article, the author analyses and comments on the European Commission's DAC8 proposal to implement the automatic exchange of information with regard to cryptoassets and related matters.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### [South Africa/OECD/International - Action 4 of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project and the Non-Discrimination Clauses in South Africa's Tax Treaties](#)

Author: Marais, A.

Published online: 1 February 2023

2023 (Volume 77), No. 2

In this article, the author considers the implications of Action 4 of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project in relation to the non-discrimination clauses in the tax treaties that South...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### [Portugal/Spain - Tax Simplification: A Comparison between the Portuguese and the Spanish Regimes](#)

Author: Martins, A. (António); Tabora, D.; Dinis, A.C. dos Santos Arromba

Published online: 6 February 2023

2023 (Volume 77), No. 2

This article compares the Portuguese and the Spanish simplified tax regimes (STRs) with regard to personal income taxation. In Portugal, the regime has become more equitable and increasingly uses info...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### [Saudi Arabia/OECD/International - The Saudi Arabian Tax Environment: Challenges and Modernization for a Global Community](#)

Author: Altawyan, A.A.

Published online: 9 February 2023

2023 (Volume 77), No. 3

A primary reason corporations span many jurisdictions is to minimize (tax) costs and receive tax incentives for investment. It is important to know which factors create a friendly tax environment to e...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[United Arab Emirates/OECD/International - United Arab Emirates: Corporate Tax Relief on International Investment](#)

Author: Hull, H.R.

Published online: 14 March 2023

2023 (Volume 77), No. 3

The UAE's new Corporate Tax Law introduces a competitive tax regime, granting tax relief to a number of business activities. The UAE also has an extensive treaty network, providing relief on internati...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Saudi Arabia/OECD/International - Saudi Arabia's Tax Treaties: What Does Zakat Have to Do with Them?](#)

Author: Alholiby, S.M.

Published online: 17 March 2023

2023 (Volume 77), No. 3

Three trends can be found in every Saudi tax treaty – the inclusion of zakat in the Saudi tax, the zakat payer exclusion from the methods of eliminating double taxation and the absence of the non-disc...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - Dissemination of Tax Good Governance Standards by the European Union and the OECD: A Comparative Analysis of Changes in Treatment and Tone](#)

Author: Geringer, S.

Published online: 20 March 2023

2023 (Volume 77), No. 4

This article sets out to shed light on the evolution of the dissemination of tax good governance standards by the European Union and the OECD, provide potential explanations for the diametrical develo...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The Effectiveness of the Multilateral Instrument in Amending the Bilateral Treaty Network: \(On\) the Measure of Multilateral Success](#)

Author: Vergouwen, T.M. (Mees); Broekhuijsen, D.M.; Reijnen, J.J.H.

Published online: 29 March 2023

2023 (Volume 77), No. 4

In this article, the authors discuss the implications of their study on the effectiveness of the Multilateral Instrument (MLI). Their analysis finds that there are 79 parties to the MLI and that the M...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Spain/OECD/International - Taxation of Payments for the Acquisition of Software for Business Use for Spanish Treaty Purposes: Standard Software versus Customized Software and the Spanish Observation to the Commentary on Article 12 of the OECD Model](#)

Author: Sánchez de Castro Martín-Luengo, E.

Published online: 31 March 2023

2023 (Volume 77), No. 4

This article considers the implications of the Spanish Observation to the Commentary on Article 12 of the OECD Model as it affects the taxation of payments for the acquisition of software for business...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - Comments on Professor Bertil Wiman's Lecture "Who Should Be in the Driver's Seat in Developing International Tax Norms – Civil Servants or National Parliaments?"](#)

Author: Visser, E.A.

Published online: 1 April 2023

2023 (Volume 77), No. 4

Edwin Visser comments on Professor Bertil Wiman's Klaus Vogel Lecture of 9 December 2022, hosted by the Institute for Austrian and International Tax Law (WU), Vienna, the title of which was "Who Shoul...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - Klaus Vogel Lecture 2022: Who Should Be in the Driver's Seat in Developing International Tax Norms – Civil Servants or National Parliaments?](#)

Author: Wiman, B.

Published online: 2 April 2023

2023 (Volume 77), No. 4

In his Klaus Vogel Lecture for 2022, Professor Bertil Wiman examines the question of "Who Should Be in the Driver's Seat in Developing International Tax Norms – Civil Servants or National Parliaments?..."

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[China \(People's Rep.\)/OECD/International - Building a More Inclusive and Effective Treaty Dispute Resolution Mechanism Based on the Belt and Road Initiative: A Constructivism Perspective](#)

Author: Liao, Y.; Tao, Z.

Published online: 17 April 2023

2023 (Volume 77), No. 5

This article argues that the current treaty dispute resolution mechanism is neither effective nor inclusive. The "Community of Shared Future for Mankind" in the Belt and Road Initiative is then introd...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The Anti-Avoidance Rule Regarding Permanent Establishments in Third Countries of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Is It Necessary?](#)

Author: Hernández González-Barreda, P.A.

Published online: 24 April 2023

2023 (Volume 77), No. 5 In this article, the author considers the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project as it affects permanent establishments (PEs) and third countries. Having examined the proposal, he concludes...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The Timely Resolution of Mutual Agreement Procedure Disputes – Secrets of Success?](#)

Author: Markham, M.

Published online: 24 April 2023

2023 (Volume 77), No. 5

In this article, the author considers the secrets of success regarding the timely resolution of mutual agreement procedure disputes via an examination of key factors exhibited by countries that have r...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Hungary/European Union/OECD/International - Report of the Proceedings of the Twelfth Assembly of the International Association of Tax Judges Held in Budapest, Hungary on 9 and 10 September 2022](#)

Author: Michel, B.

Published online: 22 May 2023

2023 (Volume 77), No. 6

This report summarizes the proceedings of the twelfth assembly of the International Association of Tax Judges, which was held in Budapest, Hungary on 9 and 10 September 2022.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Germany/International - The German UBO Register: Extended Transparency Rules for Foreign Entities Directly or Indirectly Owning German Real Estate Reporting Their Ultimate Beneficial Owners](#)

Author: Full, M.; Broemel, K.; Lorenz, K.; Reisner, F.-J.; Sturm, S.

Published online: 23 May 2023

2023 (Volume 77), No. 6

This article considers the implications of the extended transparency rules for foreign entities directly or indirectly owning German real estate to report their ultimate beneficial owner (UBO) to the ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - An Analysis of the “Foreseeable Relevance” Standard and the International Exchange of Tax Information: Are the European Union and the OECD in Agreement?](#)

Author: Öner, C.

Published online: 12 June 2023

2023 (Volume 77), No. 6

This article examines the standard of “foreseeable relevance” in international exchange of tax information comparatively as set out in the OECD Model and the EU legal framework. It questions whether t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Are the Revenue Sourcing Rules of the OECD’s Pillar One Fulfilling the Objective of Taxing Value Creation?](#)

Author: Maheshwari, R.

Published online: 26 June 2023

2023 (Volume 77), No. 7

In this article, the author evaluates the revenue sourcing rules in the OECD’s Pillar One proposal and whether they achieve the initial intended goal of taxing value creation.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Mexico/OECD/International - The OECD Multilateral Instrument from a Mexican Perspective: What Are the Most Significant Challenges?](#)

Author: Becerra, J.A.

Published online: 30 June 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

In this article, the author provides an analysis of the most significant challenges that arise from the language of the OECD Multilateral Instrument, or the MLI, implementing treaty related-measures t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Exiting from the Obligations of a Tax Treaty: An International Framework with Diverse Practices](#)

Author: Erdős, G.; Czoboly, G.

Published online: 4 July 2023

2023 (Volume 77), No. 7

This article focuses on the intention of states to withdraw from tax treaty obligations, starting with the pre-ratification period and ending with post-treaty obligations. Intentions are reviewed in t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Algeria/France - Comments on Wealth Taxation: Comparing the Systems in Algeria and France](#)

Author: Maherzi, D.; Ousidhoum, Y.

Published online: 7 July 2023

2023 (Volume 77), No. 7

Wealth taxation is a controversial issue in the countries in which it is applied. In Algeria and in France, wealth taxation is being transformed in terms of its base and rates. These changes indicate ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Effective Tax Rate Criteria and Source Taxation under the OECD's Pillar Two Proposals](#)

Author: Schoueri, L.E.; Santos, B.C. Fettermann Nogueira dos

Published online: 13 July 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

This article aims to analyse how the effective tax rate criteria of the OECD's Inclusive Framework Pillar Two proposal affects source taxation, particularly with regard to its effects on developing co...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[South Africa/OECD/International - An Analysis of the Income Tax Consequences of Decentralized Finance \(DeFi\) in a South African Context and Beyond](#)

Author: Parsons, S.; Schoonwinkel, H.

Published online: 1 August 2023

2023 (Volume 77), No. 8

This study explores the income tax consequences of peer-to-peer crypto asset lending in decentralized finance (DeFi) transactions. The analysis highlights the complexity and potential uncertainty of t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Pillar Two and the Transitional Rule for Intra-Group Asset Transfers](#)

Author: Wilde, M.F. de; Than, Y.

Published online: 1 August 2023

2023 (Volume 77), No. 8

In this article, the authors discuss the OECD/G20 Inclusive Framework's technical guidance for governments on how the 15% minimum taxation under Pillar Two will operate regarding the transitional rule...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Global Minimum Tax Reform and the Future of Tax Competition](#)

Author: Chen, J. (Jingxian); Chow, W.

Published online: 16 August 2023

2023 (Volume 77), No. 8

This article focuses on the effects of global minimum tax reform on tax competition. It also discusses whether the new tax competition landscape will become more equitable and efficient, and, if not, ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[United States/OECD/International - Made in America: International Tax Reform 2.0 – Part 3](#)

Author: Pérez Gautrin, C.

Published online: 23 August 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

This is Part 3 of the author's article, "Made in America: International Tax Reform 2.0". It first considers the Inflation Reduction Act of 2022, followed by an exploration of the new Corporate Alterna...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Argentina/Brazil/Chile/Colombia/Costa Rica/Ecuador/Mexico/Peru/OECD/International - The Application of the Principal Purpose Test and Domestic General Anti-Avoidance Rules and Specific Anti-Avoidance Rules in Latin America: In Search of Legal Certainty](#)

Author: Teijeiro, G.O.; Vázquez, J.M.

Published online: 1 September 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

This article examines the application of the principal purpose test and its interaction with domestic general anti-avoidance rules and specific anti-avoidance rules in eight selected Latin American ju...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Costa Rica/Panama/Uruguay/European Union/International - Is Latin American and Caribbean Tax Policy in the Hands of the European Union? A Three-Country Case Study: The Source Principle under Attack](#)

Author: Riccardi Sacchi, A.L.

Published online: 4 September 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

This article aims to understand why and how – and to what extent – the European Union is shaping Latin American and Caribbean national tax systems. It, therefore, examines the effects of EU tax policy...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[Mexico/International - Turning Point: A Century of International Tax Policy Flies toward a Sharp Curve](#)

Author: Barnes, P.A.

Published online: 5 September 2023

2023 (Volume 77), No. 9 (Next Issue)

In this special issue of the Bulletin for International Taxation, the President of the International Fiscal Association welcomes participants to the 75th IFA Congress to take place in Cancun, Mexico f...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



EC Tax Review, Volume 32, Issue 1 – 2 – 3 – 4 (2023)

EC Tax Review, Volume 31, Issue 1

---

**[Editorial: Pillar 2, Fiat, and the EU Unanimity Rule on Tax Matters](#)** (p. 2)

Rita de la Feria

---

**[Article: New Tendencies Regarding the Relevance of Formal Requirements in VAT](#)**

**[Law](#)** (p. 9)

David Hummel

---

**[Article: The EU VAT Rate Reform 2022 from an Environmental Policy Perspective](#)** (p. 16)

Stefanie Geringer

---

**[Article: Statistical Picture of the European Court of Human Rights' Tax-Related Cases Containing Separate Opinions](#)** (p. 26)

Patryk Kowalski

---

**[Forum: A New Scope for the 'Debt Collection' Carveout as a Post-Brexit VAT Quick Fix?](#)** (p. 38)

Fabian Barth

---

**[Editorial: Taxing Interest in the Debtor State as an Alternative to DEBRA](#)** (p. 44)

Eric C.C.M. Kemmeren

---

**[Article: May a Country Tax a Subsequent Restructuring Under the Merger Directive?](#)**

**(p. 56)**

Mikołaj Kondej, Mateusz Wicher

---

**[Article: Shades of Transparency: DAC6 and the Client- Attorney Privilege](#)** (p. 67)

Marco Greggi

---

**[Article: Excise Duty Directive 2020/262: Towards a Digitalized and Customs Oriented](#)**

**[Excise Law](#)** (p. 83)

Thomas Bieber, Denise Schmaranzer

---

**[Editorial: A Changing World Making the Road to Carbon Neutrality Even More](#)**

**[Bumpy](#) (p. 88)**

Han Kogels

---

**[In Principle, \(Im\)possible: Harmonizing an EU Arm's Length Principle](#) (p. 93)**

Ruby Doeleman

---

**[A Never-Ending Battle Between Privacy and Transparency: The Case of Registers of Beneficial Ownership Before the CJEU](#) (p. 103)**

Katerina Pantazatou

---

**[VAT and Purchases that Are Also Used by Third Parties](#) (p. 117)**

Jeroen Bijl, Joël de Vries

---

**[VAT in the Digital Age Package: Viva la ViDA or Livin' la ViDA Loca?](#) (p. 127)**

Madeleine Merx, John Gruson, Naomie Verbaan, Bart van der Doef

**[Editorial: We Need to Know When Previous Case-Law Has Been ‘Overruled’! - A Plea for More Legal Certainty in EU Tax](#)** (p. 144)

Axel Cordewener

---

**[Tax Information, Third Parties and GDPR: Legal Challenges and Hints from the Court of Justice](#)** (p. 152)

Alessia Tomo

---

**[DAC7: Some Thoughts on the Different Roles of Platform Operators and the Appropriate Definition of the Scope of Reporting Obligations](#)** (p. 163)

Alessio Persiani

---

**[VAT in the Digital Age Package: Singling Out the Single VAT Registration](#)** (p. 172)

Madeleine Merx, John Gruson, Naomie Verbaan, Bart van der Doef

---

**[Forum: AG Kokott Tries to Bring Clarity to the Selectivity Test for Individual Tax Rulings](#)** (p. 183)

Pierpaolo Rossi-Maccanico

---

## European Taxation, Volume 63, No. 2/3 – 4 – 5 – 6 – 7 – 8 – 9 (2023)

### [European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

This overview highlights the Parliament's ECON Committee opinion on the Unshell Proposal.

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Opinion Statement ECJ-TF 4/2022 on the ECJ Decision of 22 September 2022 in W AG \(Case C-538/20\) on the Deductibility of Foreign Final Losses](#)

Author: Kofler, G.W.; García Prats, F.A.; Haslehner, W.C.; Heydt, V.; Kemmeren, E.C.C.M.; Lang, M.; Nogueira, J.F. Pinto; HJI Panayi, C.; Raventós-Calvo, S.; Richelle, I.; Rust, A.; Shiers, R.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions in November 2022, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision of 22 September 2022 in W AG (Case C-538/20), on the deductibility...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

This overview highlights the Council's (i) agreement on the Minimum Taxation Directive; (ii) formal adoption of the Minimum Taxation Directive; (iii) work on tax matters during the Czech Presidency an...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

This overview highlights the Commission's (i) adoption of DAC8 to cover cryptoassets; (ii) clarification on mutual assistance under the Recovery Directive for claims under EUR 1,500; (iii) report eval...

**Collection:** European Taxation

### [Netherlands - Labyrinth of Choices in Respect of International Tax Dispute Resolution from a Netherlands Perspective](#)

Author: Dijkstra, W.E.J.; Pötgens, F.P.G.; Spijker, P.A.

Published online: 1 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this article, the authors discuss the various options available for resolving international tax disputes from a Netherlands perspective. In particular, the article (i) describes the temporal, terri...

**Collection:** European Taxation

[Russia/Ukraine/International - Assessing the Tax Impact of Russia's Invasion of Ukraine: Issues Arising from an International Tax Perspective and What the Future May Hold in the Post-Invasion Period](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 2 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this article, the author addresses the main tax implications of the invasion of Ukraine and how governments have responded. It describes tax incentives of the Ukraine government, measures adopted b...

**Collection:** European Taxation

[European Union - The \(Most Recent\) Proposal for an EU Directive to Amend the Rules on Administrative Cooperation in the Field of Taxation \(DAC8\)](#)

Author: Popa, O.; Valério, C.

Published online: 2 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

This note describes measures proposed by the European Commission on 8 December 2022 to amend the rules on administrative cooperation in the field of taxation (i.e. the DAC8 proposal).

**Collection:** European Taxation

[Germany - German Trade Tax Structuring for Renewable Energy Components of Real Estate Transactions](#)

Author: Eckl, P.; Schill, F.

Published online: 2 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this article, the authors outline the relevant aspects of trade tax in connection with green energy components of real estate transactions and then describe some improvements that have recently bee...

**Collection:** European Taxation

[Italy - Italian Budget Law for 2023 Introduces a Land-Rich Clause for Italian-Sourced Capital Gains](#)

Author: Schiavello, S.; Rossi, R.

Published online: 7 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this note, the authors analyse the new provision on capital gains taxation in respect of participations in resident and non-resident "land-rich" companies realized by non-resident entities, as cont...

**Collection:** European Taxation

[Portugal - The 2023 Portuguese State Budget: Are Families and Companies Sufficiently Protected Against Inflation?](#)

Author: Moniz, R. Botelho

Published online: 7 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this note, the author addresses the provisions of the 2023 Budget, most of which are aimed at mitigating the effects of inflation for companies and individuals.

**Collection:** European Taxation

### [Italy - Italian Revenue Agency Provides New Guidance on the Taxation of Trusts](#)

Author: Manca, M.

Published online: 13 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this article, the author examines Circular Letter No. 34/E of 20 October 2022 on certain aspects of the taxation of trusts, which provides guidance on two specific issues, i.e. the tax treatment of...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Impact of the TFEU Fundamental Freedoms on Disregarding Non-Arm's Length Business Transactions](#)

Author: Helminen, M.

Published online: 14 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In this article, the author analyses the impact of the TFEU fundamental freedoms on the possibility to disregard business transactions for transfer pricing purposes based on the arm's length principle...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - The Concept of Final Losses under EU Law and Its Scope of Application](#)

Author: Kollruss, T.

Published online: 20 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3

In the context of the recent ECJ decision in W AG (Case C-538/20), this article examines whether the ECJ has possibly, de facto, abandoned the legal concept of final losses or whether it wants to see ...

**Collection:** European Taxation

### [European Union/Luxembourg/Ireland - Fiat Emerges Victorious in State Aid Battle with European Union: What's Next?](#)

Author: Shi, M.

Published online: 22 February 2023

2023 (Volume 63), No. 2/3 This article delves into the decision by the Court of Justice of the European Union concerning the Fiat State aid case. The outcome of this case will set a precedent for similar ongoing disputes and i...

**Collection:** European Taxation

### [France - Corporate Groups in the Age of Tax Communication](#)

Author: Gutmann, D.

Published online: 16 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

The transposition of the Public CbCR Directive (2021/2101) provides an opportunity to draw attention to the trivialization of tax transparency imposed on large groups. It brings corporations into the ...

**Collection:** European Taxation

### [Belgium - Belgian Tax Procedures Reformed with Focus on International Tax Matters](#)

Author: Wouters, P-J.

Published online: 17 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

As part of the Belgian government's plan to fight tax and social fraud, legislation was approved to provide the Belgian tax authorities with a much broader toolset for investigating taxpayers. The mai...

**Collection:** European Taxation

### [Spain - Taxation of Cross-Border Remote Work in Spain](#)

Author: Puerta Ruiz de Azúa, C.; Morales, T.

Published online: 20 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This article analyses the tax implications of cross-border remote working in Spain, for both the person working remotely from Spain and their non-resident employer. It highlights the tax incentives th...

**Collection:** European Taxation

### [Slovak Republic - Earnings Stripping Rules and Limitation of Interest Deductibility Based on the ATAD](#)

Author: Blažejová, Z.

Published online: 21 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This note comments on the recent amendment to the Slovak Income Tax Act implementing, inter alia, a new interest deductibility limitation rule in respect of corporate taxpayers. This is the final prov...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 21 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This overview highlights the Council's update of the list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes.

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 21 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This overview highlights the Parliament's adoption of an opinion supporting the proposed Unshell Directive (COM(2021) 565 final) (Unshell proposal), with amendments.

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 21 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This overview highlights the Commission's (i) plan to adopt a Taxation Package in June 2023; (ii) presentation of the Green Deal Industrial Plan (iii) publication of the public consultation report on ...

**Collection:** European Taxation

### [China \(People's Rep.\)/European Union - Tax Cooperation Between the European Union and China](#)

Author: Xu, D. (Diheng)

Published online: 24 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

In this article, the author outlines the initiatives that are being taken to increase cooperation between China and the European Union, including the European Union-China Comprehensive Agreement on In...

**Collection:** European Taxation

### [Poland - How to Survive with Half a Million Advance Tax Rulings: The Polish Experience](#)

Author: Morawski, W.

Published online: 24 March 2023

2023 (Volume 63), No. 4

This article outlines the very extensive system of tax rulings in Poland. The author points out the reasons behind the mass issuance of rulings by the tax authorities, as well as attempts to limit the...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Does "Initial Phase Relief" Make the EU Minimum Taxation Directive \(2022/2523\) Invalid?](#)

Author: Kofler, G.W.; Schnitger, A. (Arne)

Published online: 29 March 2023

2023 (Volume 63), No. 5

In this article, the authors critically examine the "initial phase relief" granted under Pillar Two, which prevents the undertaxed payments rule from initially applying in order to promote the develop...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 18 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

This overview highlights the European Parliament's (i) study reviewing tax compliance costs and recommending further harmonization in the European Union; and (ii) debate before the ECON Committee about...

**Collection:** European Taxation

[European Union - FASTER: The European Commission's Plans to Improve the Withholding Tax Claim Process within the European Union](#)

Author: Radcliffe, P.; Devisscher, R.

Published online: 18 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

In this note, the authors discuss the Fast Track Assured and Safer Tax Excess Refunds (FASTER) proposal, the European Commission's initiative to unify and simplify the European Union withholding tax l...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 18 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

This overview highlights the Commission's (i) adoption of the Temporary Crisis and Transition Framework for State aid measures; (ii) amendments to the General Block Exemption Rules to include environm...

**Collection:** European Taxation

[Denmark - Final Danish Decision on Beneficial Ownership with Respect to Dividends Following the ECJ Decision in the "Danish Cases"](#)

Author: Tolstrup, B.; Bjørnholm, N.

Published online: 18 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

This note describes the Danish Supreme Court's final decision in the beneficial ownership cases with respect to dividends in response to the ECJ's 2019 decisions in Skatteministeriet v. T Danmark (Cas...

**Collection:** European Taxation

[Spain - Spanish CFC Rules Stray from the EU Anti-Tax Avoidance Directive \(2016/1164\)](#)

Author: Cueva González-Cotera, Á. de la

Published online: 25 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

This article discusses the main aspects of the Spanish CFC rules, which, following their recent amendment in connection with the transposition of the EU Anti-Tax Avoidance Directive, may give rise to ...

**Collection:** European Taxation

[Greece - Sanctions Imposed on Digital Platforms under DAC7 and the Freedom to Conduct Business](#)

Author: Perrou, K.

Published online: 28 April 2023

2023 (Volume 63), No. 5

In this article, the author examines reporting obligations imposed on operators of online platforms under domestic legislation, DAC7 and the OECD Model Reporting Rules for Digital Platforms. The rules...

**Collection:** European Taxation

[Ukraine - Administrative and Legal Regulation of Local Taxes and Fees in Ukraine: The Current State of Affairs and the Influence of EU Member State Legislation](#)

Author: Yara, O.; Hlushchenko, S.; Koval, M.; Berlach, H.; Lytvyn, N.

Published online: 2 May 2023

2023 (Volume 63), No. 5

In recent years, Ukraine has intentionally taken a course towards European integration. This article provides a comprehensive analysis of the influence of the European Union on the regulation of local...

**Collection:** European Taxation

[Hungary - Changes to Hungarian Windfall Taxes and Transfer Pricing Rules for 2022 and 2023](#)

Author: Veress, J.

Published online: 12 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

The Hungarian government has decided to introduce windfall taxes effective 1 July 2022, allegedly in response to the COVID-19 pandemic and the invasion of Ukraine. It is arguable, however, that the ma...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Will Remote Working Mark the End of Substance Requirements?](#)

Author: Ravelli, A.W.; Strik, A.

Published online: 15 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

In this note, the authors explore the impact of cross-border remote working on the area of tax legislation. Specifically, they examine how substance requirements that deny certain tax benefits in resp...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Court of Justice](#)

Author: Valério, C.

Published online: 16 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

This overview highlights the Court's decision on legislation imposing immediate corporate income tax on capital gains derived from cross-border transfers of assets (Gallaher (Case C-707/20)).

**Collection:** European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 16 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

This overview highlights the Commission's (i) adoption of the DAC7 Implementing Regulation for exchange of information with third countries; (ii) proposal for new digital tools under EU company law (i...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 16 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

This overview highlights the European Parliament's committee recommendations to fight tax avoidance, calling for minimum taxation of capital gains and assessment of tax regimes to attract private wealth...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 16 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

This overview highlights the Council's contribution to the consultation on the UN Resolution on the "Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations".

**Collection:** European Taxation

### [European Union/Spain - Key Developments Regarding Court Cases on Tax Rulings](#)

Author: Lampreave Márquez, P.

Published online: 17 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

The European Commission (the Commission) has been analysing the Member States' tax ruling practice, as well as advance pricing agreements (APAs) granted by tax authorities in favour of certain entities...

**Collection:** European Taxation

### [International - Report on the Symposium "The Freedom of the Judge in the Interpretation of Regulations"](#)

Author: Offermanns, R.H.M.J.

Published online: 17 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

In this article, the author reports on a symposium held on 9 February 2023 at the Royal Tropical Institute in Amsterdam, the topic of which was "On the freedom of the judge in the interpretation of regulations".

**Collection:** European Taxation

### [Sweden/European Union - Interest Deduction Limitations in Sweden Post-Lexel: The Relevance of the Free Movement of Capital](#)

Author: Brokelind, C.; Kleist, D.

Published online: 17 May 2023

2023 (Volume 63), No. 6

In Lexel (Case C-484/19), the Swedish interest deduction limitation rules were found to be in breach of article 49 of the TFEU on the freedom of establishment, as they presumed abusive practices even ...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Just a Brick in the Wall: Why Italy Is Violating Council Directive 2008/7/EC in the Pending Ente Cambiano Case](#)

Author: Arginelli, P.

Published online: 2 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

In this article, the author discusses the request by the Italian Supreme Court for a preliminary ruling from the ECJ regarding the compatibility of the 2016 Italian legislation reforming the governanc...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

This overview highlights the European Parliament's (i) resolution proposing new taxes as own resources; (ii) endorsement of rules to trace crypto asset transfers and harmonize the crypto assets market...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

This overview highlights the Council's agreement on DAC8, the adoption of MiCA and making crypto transfers traceable.

**Collection:** European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

This overview highlights the Commission's (i) public consultation report on the BEFIT initiative, (ii) closing of the infringement procedure against France regarding the Rules on Personal Care Service...

**Collection:** European Taxation

[Portugal - The Taxation of Compensation for Remote Work Expenses in Portugal: Unnecessary Complexity Relative to Other EU Member States](#)

Author: Martins, A. (António); Taborda, D.

Published online: 15 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

During the COVID-19 pandemic, remote workers had to bear the additional cost of new inputs needed to fulfil their professional tasks. In many EU Member States, compensation for these additional costs ...

**Collection:** European Taxation

[Germany - DAC7 in Germany: Due Diligence Obligations for Digital Platforms](#)

Author: Oldiges, M.

Published online: 19 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

In this article, the author examines key provisions of the newly enacted Platforms Tax Transparency Act, which establishes due diligence procedures and reporting requirements for digital platform oper...

**Collection:** European Taxation

[Denmark - The Danish Supreme Court's Decisions on Withholding Tax on Dividends and Interest](#)

Author: Winther-Sørensen, N.

Published online: 27 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

In this article, the author discusses the final decisions from January and May 2023 of the Danish Supreme Court in the Danish beneficial ownership cases. The Supreme Court ruled on the consequences of...

**Collection:** European Taxation

[European Union - The Final Ruling of the German BFH in W AG \(Case C-538/20\) Concerning Non-Deductibility of Treaty-Exempt Final PE Losses](#)

Author: Kollruss, T.

Published online: 27 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

This note critically examines the final ruling of the German Supreme Tax Court (BFH) in I R 35/12 (22 February 2023) on the ECJ decision in W AG (Case C-538/20) regarding a denial of consideration of ...

**Collection:** European Taxation

[Poland - Informal Information Released by Polish Tax Authorities on the Application and Interpretation of Tax Law: Quasi-Tax Ruling or Irrelevant Piece of Paper?](#)

Author: Morawski, W.; Brzeziński, B.

Published online: 28 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

This note explores the legal significance of information obtained by taxpayers from the tax authorities in the form of brochures, instructions for filling in tax returns, the content of telephone conv...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Opinion Statement FC 1/2023 on the European Commission Public Consultation on the Introduction of a New Corporate Taxation System in Europe \(BEFIT\)](#)

Author: CFE Tax Advisers Europe

Published online: 28 June 2023

2023 (Volume 63), No. 7

In this Opinion Statement, submitted to the EU Institutions on 26 January 2023, CFE Tax Advisers Europe comments on the European Commission Public Consultation on the Introduction of a New Corporate T...

**Collection:** European Taxation

[European Union - FASTER: The European Commission Publishes a Proposed Council Directive Aimed at Improving the Withholding Tax Process within the European Union](#)

Author: Radcliffe, P.; Devisscher, R.

Published online: 18 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this article, the authors discuss the European Commission's legislative proposal for a Directive that aims to improve withholding tax processes, reduce barriers to an effective capital markets union...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.; Xygka, A.

Published online: 24 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

This overview highlights the Commission's (i) proposal to simplify withholding tax reclaim procedures and opening of a feedback period; (ii) proposal to support social economy, including through tax e...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Court of Justice](#)

Author: Valério, C.; Xygka, A.

Published online: 24 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

This overview highlights the Court's decision on legislation that allows only domestic companies belonging to a tax group to fully exempt dividends paid among them (Manitou BF (Case C-407/22)).

**Collection:** European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.; Xygka, A.

Published online: 24 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8 (Next Issue)

This overview highlights the Council's discussion on progress in tax matters during the Swedish presidency and agreement on country-specific recommendations.

**Collection:** European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.; Xygka, A.

Published online: 24 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

This overview highlights the European Parliament's adoption of recommendations to fight tax abuse and call for active legislative measures following the Pandora Papers investigations.

**Collection:** European Taxation

### [Belgium - Belgian R&D Tax Credit To Be Aligned with Pillar Two and US GILTI Rules](#)

Author: Wouters, P-J.

Published online: 28 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

The draft bill implementing the Pillar Two rules into domestic law in Belgium amends two key elements of the Belgian R&D tax credit. First, the unused R&D tax credit will be reimbursed after four (ins...

**Collection:** European Taxation

### [Netherlands - Preliminary Ruling Requested from ECJ on Dividend Withholding Tax Due by UK Insurance Companies](#)

Author: Offermanns, R.H.M.J.

Published online: 29 July 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the author comments on the recent request from the Court of Appeal of 's-Hertogenbosch for a preliminary ruling from the ECJ on the imposition of a 15% dividend withholding tax on divide...

**Collection:** European Taxation

### [Poland - Supreme Administrative Court Rules That Investor Who Purchased Foreign Shares and Other Securities Can Deduct up to 19% of Foreign Tax Paid Even If Tax Treaty Provides for Lower Rate](#)

Author: Olejnicka, M.

Published online: 2 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the author comments on a recent Polish Supreme Administrative Court Decision, wherein it was held that investors who receive dividends connected with the holding of shares or other secur...

**Collection:** European Taxation

### [Spain - Recent Decision of the Spanish Supreme Court on the Elimination of Double Taxation under the Spanish Corporate Income Tax Act](#)

Author: Millán, L.

Published online: 2 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the author comments on the recent Supreme Court decision in Case 7910/2020 (14 November 2022), which addresses the elimination of double taxation under the Spanish Corporate Income Tax L...

**Collection:** European Taxation

### [Greece - Documentation Requirements for an Exemption for Trusts from the Special Tax on Real Property](#)

Author: Perrou, K. Published online: 2 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the author discusses the Special Tax on Real Property, which is assessed annually on legal persons and legal entities holding immovable property (or rights in immovable property) located...

**Collection:** European Taxation



[European Union - Opinion Statement ECJ-TF 1/2023 on the ECJ Decision of 16 February 2023 in Gallaher Limited \(Case C-707/20\), on the Taxation of Capital Gains in Intra-Group Transfers](#)

Author: Kofler, G.W.; García Prats, F.A.; Haslehner, W.C.; Heydt, V.; Kemmeren, E.C.C.M.; Nogueira, J.F. Pinto; HJI Panayi, C.; Raventós-Calvo, S.; Richelle, I.; Rust, A.; Shiers, R.

Published online: 2 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions in June 2023, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision in Gallaher Limited (Case C-707/20), which provides further clarity on...

**Collection:** European Taxation

[Slovak Republic - Tax Reliability Index Introduced](#)

Author: Blažejová, Z.

Published online: 4 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the author describes legislation introducing a “tax reliability index”, a tool designed to strengthen voluntary tax compliance by rewarding taxpayers who regularly meet their obligations...

**Collection:** European Taxation

[Italy - Italian Tax Authorities Issue Public Ruling on Imported Hybrid Mismatches](#)

Author: Schiavello, S.; Rossi, R.; Ratti, C.

Published online: 4 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this note, the authors comment on Italian Ruling No. 288/E, which clarifies the circumstances in which a hybrid mismatch should be deemed to exist as a result of the imported hybrid mismatch rule b...

**Collection:** European Taxation

[Italy - Some Thoughts on the Treatment of Crypto Assets from an Italian Legal, Accounting and Tax Perspective](#)

Author: La Candia, I.; Catinari, E.

Published online: 7 August 2023

2023 (Volume 63), No. 8

In this article, the authors analyse the legislation on crypto assets, focusing on the changes introduced by the Italian 2023 Finance Act, in light of the main international initiatives in the field (...)

**Collection:** European Taxation

[Spain - Spain Amends Interest Limitation Rules in Compliance with the EU Anti-Tax Avoidance Directive \(2016/1164\)](#)

Author: Cueva González-Cotera, Á. de la; Brioso de la Rica, F.

Published online: 16 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

In this note, the authors discuss Law 13/2023, which transposes the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164), in particular the general interest limitation rules for corporate income tax purposes.

**Collection:** European Taxation

[European Union - Accessory Tax Obligations Imposed on Digital Service Providers, Opinion Statement ECJ-TF 2/2023 on the ECJ Decision of 22 December 2022 in Airbnb Ireland and Airbnb Payments UK \(Case C-83/21\)](#)

Author: Kofler, G.W.; García Prats, F.A.; Haslehner, W.C.; Kemmeren, E.C.C.M.; Lang, M.; Nogueira, J.F. Pinto; HJI Panayi, C.; Raventós-Calvo, S.; Richelle, I.; Rust, A.

Published online: 17 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

In this CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions in June 2023, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision in Airbnb Ireland and Airbnb Payments UK (Case C-83/21), wherein the C...

**Collection:** European Taxation

[France - General Report of the French IFA Annual Conference, 16 November 2022 – Beneficial Ownership, Substance: The Search for Reality](#)

Author: Martin, P. (Philippe)

Published online: 18 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

This General Report provides a summary of the presentations given during the annual French IFA conference, which was held in Paris on 16 November 2022. The topic discussed in this conference was “Bene...

**Collection:** European Taxation

[European Union - Group Taxation Regimes Across the European Union: A Domestic Tax Regime Beyond Borders?](#)

Author: Xygka, A.

Published online: 21 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

In this note, the author discusses the impact of the freedom of establishment on group taxation rules across several EU Member States (France, Luxembourg and the Netherlands), in light of the recent E...

**Collection:** European Taxation

[European Union - DAC8: Commentary on the European Union’s New Crypto Tax Reporting Regime](#)

Author: Bernt, M.

Published online: 22 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

This article contains an overview and commentary on the final draft of DAC8 (i.e. the Presidency compromise text of the Draft Council Directive amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperat...

**Collection:** European Taxation

[Bulgaria - The Taxation of Hidden Profit Distributions under Bulgarian Law](#)

Author: Tzenova, L.

Published online: 22 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

In this note, the author defines hidden profit distributions under Bulgarian law, describes the scenarios in which enterprises make hidden profit distributions, outlines the consequences of a hidden p...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Parliament](#)

Author: Xygka, A.

Published online: 28 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

This overview highlights the European Parliament's (i) discussions between Paolo Gentiloni and Members of the European Parliament (MEPs) of the Committee on Economic and Monetary Affairs; (ii) the deb...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Council](#)

Author: Xygka, A.

Published online: 28 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

This overview highlights the Council's (i) Code of Conduct Group agreement on a work programme under the Spanish Presidency, (ii) identification of the tax priorities for the second semester of 2023 a...

**Collection:** European Taxation

### [European Union - Commission](#)

Author: Xygka, A.

Published online: 28 August 2023

2023 (Volume 63), No. 9 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's (i) adoption of the rules implementing the Foreign Subsidies Regulation; (ii) amended package for the next generation of own resources and proposal of a new c...

**Collection:** European Taxation

## International VAT Monitor, Volume 34, No. 1 – 2 – 3 – 4 – 5 (2023)

### [European Union - Towards a Neutral and Effective VAT Treatment of Bad Debt Relief](#)

Author: Doesum, A.J. van; Sanderson, P.

Published online: 12 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

The EU VAT Directive contains a mechanism for VAT bad debt relief. Member States may set conditions for such bad debt relief. The conditions that are being applied differ per Member State. Moreover, s...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - EU VAT in the Digital Age](#)

Author: Wille, P.

Published online: 20 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

In this Column, the author focuses on one of the three objectives of the VAT in the Digital Age package that the European Commission adopted on 8 December 2022, which is modernizing the VAT reporting ...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - VAT and Education: Lessons from A & G Fahrschul-Akademie](#)

Author: Vasques, S.

Published online: 24 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

In this article, the author focuses on the exemption for education provided in article 132 of the VAT Directive. He examines the most recent European case law and attempts a critical assessment of how...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union/Belgium - Preliminary Ruling in ECJ Case Promo 54: Did the Referring Court Ask the Right Question?](#)

Author: Lamensch, M.C.S.

Published online: 26 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

In April 2022, the Belgian Cassation Court raised a preliminary question to the Court of Justice of the European Union (ECJ) concerning the application of the VAT exemption foreseen under article 135(...

**Collection:** International VAT Monitor

### [International - Practical Information on European VAT](#)

Author: Annacondia, F.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

As is traditional in the first issue of each year, this overview presents the key features of the VAT systems of most European countries (both EU and non-EU), including standard and reduced VAT rates,...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Second and Subsequent Supplies of Buildings – Exemption under the VAT Directive and the Spanish VAT Act](#)

Author: Herrero Moreno, I.

Published online: 27 January 2023

2023 (Volume 34), No. 1

In this article, the author aims to explain the configuration of the VAT exemption on the second or subsequent supplies of buildings under the VAT legislation in Spain to analyse its compatibility wit...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - ECJ Decisions in the Skellefteå Industrihus AB and Vittamed Cases: A Severe Blow to the Neutrality of the VAT System](#)

Author: Lamensch, M.C.S.

Published online: 28 March 2023

2023 (Volume 34), No. 2

In this Column, the author analyses the ECJ's decisions in the Skellefteå Industrihus AB and Vittamed cases, which concerned the issue whether or not a taxable person should adjust the VAT deductions ...

**Collection:** International VAT Monitor

### [United Kingdom - Are Financial Intermediary Services Capable of Being Exempt from VAT in an Outsourcing Context?](#)

Author: Gamito, P.

Published online: 30 March 2023

2023 (Volume 34), No. 2

In this article, the author examines the decision of the UK First-Tier Tribunal in eMerchantPay. In this case, the Tribunal analysed if certain outsourced services could qualify as financial intermedi...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Bulgaria/European Union - Bulgaria Finally Introduced a VAT Bad-Debt Relief Mechanism – Was It Worth the Wait?](#)

Author: Dlagnekov, M.

Published online: 31 March 2023

2023 (Volume 34), No. 2

Suppliers operating on the Bulgarian market may now claim VAT bad-debt relief based on procedures laid down in the domestic legislation. This is good news. A deep dive into the rules shows, however, q...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Switzerland - Swiss VAT Act Revision: Upcoming Changes](#)

Author: Meier, C.M.

Published online: 6 April 2023

2023 (Volume 34), No. 2

The Swiss VAT Act will soon be amended. The amended provisions, if approved, would enter into effect on 1 January 2025. In this article, the author provides an overview of the changes that are likely ...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Pakistan - Harmonizing Sales Tax](#)

Author: Hassan, B.

Published online: 6 April 2023

2023 (Volume 34), No. 2

In Pakistan, the sales tax base is divided between the supply of goods taxable by the federal government and the supply of services taxable by the provinces. This division has resulted in an unharmoni...

**Collection:** International VAT Monitor

### [International - Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates – January 2023](#)

Author: Annacondia, F.

Published online: 13 April 2023

2023 (Volume 34), No. 2

Almost all countries levy a general turnover tax, i.e. a tax on essentially all goods and services supplied by manufacturers, traders and service providers. Those turnover taxes are mostly levied unde...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - The VAT Treatment of NFTs in the European Union](#)

Author: Alarcón Díaz, L.

Published online: 14 April 2023

2023 (Volume 34), No. 2

This article discusses the VAT treatment of non-fungible tokens (NFTs) in the European Union. These tokens have been on the market for some time, but their trade volume has grown exponentially recentl...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Maldives - The Myopic GST Update in the Maldives](#)

Author: Fazal, Z.

Published online: 4 May 2023

2023 (Volume 34), No. 3

The Maldivian parliament has recently amended the Goods and Services Tax Act 2011 to increase the country's GST rates. In this article, the author discusses the change in the Act, the purpose of the r...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Singapore - Non-Monetary Consideration in Valuation of Goods Supplied under "Direct Selling" Business Model](#)

Author: Koh, S.H.

Published online: 11 May 2023

2023 (Volume 34), No. 3

In this Column, the author provides his opinion on a Singapore High Court case related to non-monetary consideration regarding a direct selling business model.

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union/Italy - Digital Zero-Price Market – VAT Consequences](#)

Author: Tomassetti, C.; Orlando, E.

Published online: 8 June 2023

2023 (Volume 34), No. 3

In Italy, criminal proceedings and large VAT assessments have been initiated against IT service providers in relation to the free access to their apps/platforms aimed at collecting users' data. Howeve...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - Intra-Group Transactions from VAT Point of View – The Pricing](#)

Author: Boros, A.E.

Published online: 12 June 2023

2023 (Volume 34), No. 3

Intra-group transactions performed by members of multinational enterprise groups can have in several particular implications in the field of taxation. In this article, the author analyses the impact o...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - Holdings and VAT – Another Decision of the ECJ?](#)

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 12 June 2023

2023 (Volume 34), No. 3

Whoever believes that a holding company that provides services to its subsidiaries can deduct all the VAT it bears has not yet read the ECJ judgment of 8 September 2022 in W-GmbH (Case C-98/21). This ...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - The Increasing Liability of Digital Platforms in the Collection of EU VAT](#)

Author: Matesanz, F.

Published online: 12 June 2023

2023 (Volume 34), No. 3

In this article, the author describes the cases in which digital platforms mediating and facilitating certain supplies of goods and services assume responsibility for collecting VAT instead of the und...

**Collection:** International VAT Monitor

### [Canada - The Canadian Indirect Tax Landscape for Foreign Suppliers of Goods to Canadian Consumers \(B2C\)](#)

Author: Cyr, P-A.; Moons, L.

Published online: 3 July 2023

2023 (Volume 34), No. 4

The rise of the digital economy has forced lawmakers to adapt their indirect tax framework to ensure that foreign and local businesses would operate on an even playing field and that goods and service...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - VAT Consequences of Rewarding Staff with Vouchers](#)

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 13 July 2023

2023 (Volume 34), No. 4

In this Column, the author analyses the ECJ's judgment in GE Aircraft Engine Services, in which the court decided on whether or not the issuance of vouchers under an employee recognition programme con...

**Collection:** International VAT Monitor

### [European Union - The Platform Economy Will Have Its Own VAT Regime in 2025](#)

Author: Sánchez Gallardo, F.J.; Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 4 August 2023

2023 (Volume 34), No. 4

The European Commission has proposed one of the most revolutionary packages of legislative measures on VAT in recent decades, with the title "VAT in the Digital Age" (or the acronym "ViDA") that affec...

**Collection:** International VAT Monitor

[International/Chile/United Kingdom - Tax Progressivity in Developing Countries: Redistributive Reforms to Indirect Taxation](#)

Author: Gazmuri Barker, S.

Published online: 7 August 2023

2023 (Volume 34), No. 4

Developing countries' tax systems are characterized by a very high reliance on indirect taxation and a very low (if any) progressivity. In this article, the author tries to provide a deeper analysis l...

**Collection:** International VAT Monitor

[European Union - CESOP – The Priorities and the Nice-to-Knows](#)

Author: Zutt, J.; Timmermans, M.

Published online: 15 August 2023

2023 (Volume 34), No. 4

In order to fight VAT fraud in the e-commerce sector, the Member States have decided to implement a monitoring system for cross-border payments originating from payers residing in the European Union. ...

**Collection:** International VAT Monitor

[European Union - Fluvius Antwerpen: Supplies Hidden in a Theft?](#)

Author: Lasiński-Sulecki, K.

Published online: 15 August 2023

2023 (Volume 34), No. 4

In its judgment of 27 April 2023 in Fluvius Antwerpen v. MX (Case C-677/21), the ECJ decided that the supply of electricity by a distribution network operator, even if involuntary and the result of un...

**Collection:** International VAT Monitor

[European Union - VAT in the Digital Age Proposal: Can DRR Tackle VAT Fraud?](#)

Author: Amand, C.

Published online: 22 August 2023

2023 (Volume 34), No. 5 (Next Issue)

In this article the author discusses the European Commission's proposal to impose the general use of e-invoicing as well as digital reporting requirements for intra-EU transactions, allegedly with a v...

**Collection:** International VAT Monitor



**Intertax Volume 51, Issue 3 – 4 – 5 – 6/7 – 8/9 – 10 (2023)**

Intertax Volume 51, Issue 3 (2023)

---

**Editorial: Editorial Note (p. 194)**

Ana Paula Dourado

---

**Article: The Distorting Effects of Imputation Systems on Tax Competition in the EU**

**(p. 196)**

Leonie Fischer, Jessica M. Müller, Christoph Spengel

---

**Article: State Aid Through Arbitration Awards: EU Law as a Ground for Non-enforcement (p. 219)**

Begoña Pérez-Bernabeu

---

**Article: The Impact of Multilateral and Unilateral Measures on Profit-Shifting from South Africa to Mauritius (p. 232)**

Carli Botha, Roshelle Ramfol, Odette Swart

---

**Article: A Study of Vietnam's Double Tax Treaties: Patterns of Treaty Growth and Shifting Treaty Policy (p. 250)**

Loan Pham

---

**Literature Review: Anti-tax Avoidance in Corporate Taxation under EU Law, Ivan Lazarov. IBFD Doctoral Series. 2022 (p. 261)**

Daniel S. Smit

---

**Literature Review: *The DEMPE Concept and Intangibles*, Karol Dziwinski. Kluwer**

**Law International. 2022 (p. 263)**

Aitor Navarro

---

**[Editorial: The Rule of Law and Rule of Reason in the Aftermath of BEPS \(p. 268\)](#)**

Yariv Brauner

---

**[Towards an Amended Arm's Length Principle: Tackling Complexity and Implementing Destination Rules in Transfer Pricing \(p. 272\)](#)**

Stefan Greil, Michael Overesch, Anna Rohlfing-Bastian, Ulrich Schreiber, Caren Sureth-Sloane

---

**[The Membership Theory of Taxation \(p. 290\)](#)**

Charles Garavan

---

**[Hungarian Tax on Digital Advertising Services in the Spotlight of Challenges \(p. 309\)](#)**

Daniel Deak

---

**[Policy Note: Beyond the 2-Pillar Solution: A Case for a Global Income Tax and the Creation of the International Tax Organization \(p. 324\)](#)**

Natalia Quinones

---

**[Case Law Trends: New Targeted Interest Deduction Limitation Rules Post \*Lexel\* \(p. 335\)](#)**

Alexander Tale

---

**[Literature Review: Błażej Kuźniacki, \*Beneficial Ownership in International Taxation\*, Elgar Tax Law and Practice Series, 2022 \(p. 349\)](#)**

Ricardo Garcia Anton

---

**[Editorial: The Twilight Of Bilateralism](#)** (p. 354)

Luís Eduardo Schoueri

---

**[The Multilateral Instrument in Africa: A Strategic Analysis](#)** (p. 359)

Rachna Matabudul

---

**[The Taxation of ‘Digital Nomads’ and the ‘3 W’s’: Between Tax Challenges and Heavenly Beaches](#)** (p. 384)

Leonardo Thomaz Pignatari

---

**[The Arrival Of The New Beps Pe Clause In Actual Tax Treaties Via The Mli: Impact, Risks And Need For Further Regulatory Changes \(Particular Focus On Spain\)](#)** (p. 397)

Eva Escribano

---

**[Disaggregation of Financial Instruments in International Tax Law](#)** (p. 414)

Jan Weissbrodt

---

**[Tax In History: The 1923 Report and the International Tax Revolution](#)** (p. 427)

Reuven Avi-Yonah

---

**[Case Law Trend: Foreign Permanent Establishment Losses Under the Fundamental Freedoms: Does W AG Bring an End to a Rollercoaster Ride?](#)** (p. 432)

Rita Szudoczky

---

**Literature Review: Taxation, Data and Destination: An Analysis of Destination-Based Taxation from the Perspective of Tax Principles and Data Protection Regulation, J.**

**Sinnig. IBFD. 2022 (p. 444)**

Stjepan Gadžo

---

**[Editorial: Pillar Two and the Principles of Ability-to-Pay, Legality, and Symmetry](#)** (p. 448)

Ana Paula Dourado

---

**[The EU Solidarity Contribution and a More Proportional Alternative: A Study Under EU and International Investment Law](#)** (p. 451)

Jeroen Lammers, Błażej Kuźniacki

---

**[Enterprise Foundations as ‘Non-profit Organizations’ Under the EU Pillar Two Directive](#)** (p. 472)

Mark Ørberg , Louise Blichfeldt Fjord

---

**[Comparing Comparability: A Study of EU, ISDS, and WTO Tax ‘Like’ Cases](#)** (p. 487)

Stefano Castagna

---

**[In Dubio Pro Tributario/In Dubio Mitius as a Rule of Reasoning in Tax Law Interpretation](#)** (p. 506)

Wojciech Morawski, Radim Boháč

---

**[Tax In History: Acknowledging \(Celebrating? Regretting?\) Sixty Years of Subpart F](#)** (p. 519)

J. Clifton Fleming

---

**Case Law Trend: Withholding Taxation Under the Fundamental Freedoms (p. 524)**

Ivan Lazarov

---

**Literature Review: *Taxing Profit in a Global Economy*, Michael P. Devereux, Alan J. Auerbach, Michael Keen, Paul Oosterhuis, Wolfgang Schön, and John Vella (editors).**

**Oxford University Press. 2020. (p. 536)**

David Weisbach

---

**Literature Review: *The Legal Status of Extrinsic Instruments for the Interpretation of Tax Treaties*, J. Bossuyt. I edition. Amsterdam:IBFD. 2022 (p. 533)**

Paolo Arginelli

---



**Editorial: The Need for Plan B** (p. 542)

Philip Baker

---

**Guest Editorial: Nothing New Under the Sun? The Historical Origins of the Benefits Principle** (p. 547)

Reuven Avi-Yonah

---

**Letter To The Editor: Do Intangibles Fit BEFIT?** (p. 552)

Reuven Avi-Yonah

---

**The Legitimacy Of The Oecd'S Work On Pillar Two: An Analysis Of The Overconfidence In A 'Devilish Logic** (p. 554)

Cees Peters

---

**Pillar I: The Marketing and Distribution Safe Harbour (MDSH) as Applicable to Licensed Manufacturers and Centralized Business Models: Does It Fulfil Its Policy Objective?** (p. 572)

Vikram Chand, Camille Vilaseca

---

**Challenges in Applying Saudi Arabian Tax Treaties: Digitalization, Withholding Tax, and Permanent Establishment of Non-residents** (p. 595)

Ahmed A. Altawyan

---

**Case Law Trend: The End Does Not Justify the Means: On How the Secondary EU Law Infringes the Primary EU Law in the Light of the Recent Judgments of the CJEU**

**(p. 612)**

Marta Papis-Almansa

---

**Literature Review: The United Nations In Global Tax Coordination, Nikki J. Teo.**

**Cambridge, Cambridge University Press. 2023 (p. 630)**

John Avery Jones

---

**[Editorial: The Costs of Pillar 2: Legitimacy, Legality, and Lock-in](#)** (p. 634)

Werner Haslehner

---

**[Globe: The Potential Costs Of Cooperation](#)** (p. 638)

Tsilly Dagan

---

**[UN MTC Article 14: The Mistaken Retention](#)** (p. 650)

Muhammad Ashfaq Ahmed

---

**[A Review of India Approaches to Cooperative Compliance in Light of the International Tax Practice and the OECD Framework](#)** (p. 667)

Mário H. Martini, Suranjali Tandon

---

**[Targeted Measures Against Intra-Group Debt Financing: What Needs and Design Options in Light of the ATAD, Transfer Pricing Rules, and Pillar 2?](#)** (p. 682)

Jérôme Monsenego

---

**[Tax In History: Twenty Years After the Adoption of the Energy Taxation Directive, Is Its Reform in a Greener Sense Just an Illusion?](#)** (p. 697)

Marina Bisogno

---

**Case Law Trends: Adjustment of Deductions in case of the Abandonment of an Investment Project: Some Remarks in Light of the Judgments of the CJEU in ITH Comercial Timisoara (C-734/19), Skellefteå Industrihus (Case C-248/20) and Vittamed**

**Technologijos (C-293/21) (p. 703)**

Mariya Senyk

---

**Literature Review: Markus Surmann, Hybrid Arrangements According to ATAD II: Dealing with the Harmonised Correspondence Rules in Income Tax Law [Hybrid Gestaltungen nach der ATAD II: Umgang mit der harmonisierten**

**Korrespondenzregeln im Ertragsteuerrecht], Otto Schmidt, 2022 (p. 712)**

Stefanie Geringer

---

**Literature Review: Bret Wells, International Taxation: ISBN 978-1636597744, 492 pages, US\$ 57. Foundation Press, 5th edition, 2022 and James R. Repetti, Diane M. Ring & Stephen E. Shay, Introduction to United States International Taxation ISBN**

**978-9403523859, £132 Kluwer Law International, 7th edition, 2021 (p. 715)**

Bernard Schneider

---

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 9, Échos, communiqués et opinions p. 12, Bibliographie p. 13, Agenda p. 14

## Commentaires

page 15

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 46 Prorogation et refonte du dispositif d'encouragement fiscal à l'investissement en forêt (- DEF Forêt -)
- 47 *Christilla Royer* - Aménagement des obligations déclaratives pour le bénéfice du crédit d'impôt pour l'emploi d'un salarié à domicile
- 48 Autres mesures des lois de finances en matière d'impôt sur le revenu

### BÉNÉFICES PROFESSIONNELS

- 49 *Nathalie REVAUD* - Mention des sommes exonérées de cotisations sociales sur la déclaration de revenus 2022 en cas d'option pour le versement libératoire de l'IR [BIC / BNC]

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 50 Création d'une provision fiscalement déductible pour les captives de réassurance [BIC / IS]
- 51 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière de bénéfices industriels et commerciaux [BIC / BNC / BA / IS]

### BÉNÉFICES AGRICOLES

- 52 Prorogation et aménagement de la déduction pour épargne de précaution
- 53 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt pour absence d'utilisation du glyphosate
- 54 Prorogation du crédit d'impôt en faveur des exploitations certifiées - à haute valeur environnementale -

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 55 Prorogation des dispositifs d'exonération des plus-values de cessions réalisées directement ou indirectement au profit d'organismes en charge du logement social
- 56 Prorogation de l'exonération des plus-values de cession d'un droit de surélévation
- 57 Autre mesure de la loi de finances pour 2023 en matière de plus-values des particuliers

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 58 *Nathalie REVAUD* - Assouplissement de l'obligation de conservation des titres de la société apporteuse en cas d'apport-attribution placé sous agrément
- 59 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière d'impôt sur les sociétés

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 60 Transposition des nouvelles obligations européennes incombant aux prestataires de services de paiement
- 61 Extension des cas d'invalidation du numéro d'identification à la TVA
- 62 Prorogation du dispositif transitoire de ventes hors taxes en Guadeloupe et Martinique dans le cadre de croisières maritimes
- 63 Prorogation de l'application du taux de 5,5 % aux opérations portant sur les masques, tenues de protection et produits d'hygiène corporelle dans le cadre de la crise sanitaire
- 64 Exemption des contribuables bénéficiant de la franchise en base de TVA de l'obligation de dépôt de l'état récapitulatif des clients
- 65 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière de TVA

### IMPÔTS LOCAUX

- 66 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Aménagement des exonérations de taxe foncière de longue durée applicables aux logements sociaux
- 67 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Aménagement des allègements de taxe foncière et de taxe d'habitation en faveur de certains contribuables de condition modeste
- 68 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Incidences sur la taxe d'habitation du renforcement de la taxe sur les logements vacants
- 69 Extension de l'exonération de taxe foncière des bâtiments ruraux aux sociétés d'exploitants agricoles
- 70 *Aleksandar NIKOLIC, Betty TOULEMONT* - Augmentation de la taxe spéciale d'équipement affectée à la société du Grand Projet du Sud-Ouest et création d'une taxe complémentaire
- 71 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière d'impôts locaux

**ENREGISTREMENT**

- 72 *Jean-Jacques LUBIN* - Aménagement de l'exonération partielle des transmissions à titre gratuit de biens ruraux donnés à bail et des parts de GFA
- 73 *Jean-Jacques LUBIN* - Intégration des baux de plus de 12 ans à durée limitée dans le champ d'application de la formalité fusionnée
- 74 *Jean-Jacques LUBIN* - Exonération de taxe de publicité foncière pour les actes de notoriété portant sur un immeuble situé en Corse
- 75 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière de droits d'enregistrement

**TAXES DIVERSES**

- 76 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Renforcement de la taxe sur les logements vacants
- 77 *Aleksandar NIKOLIC, Betty TOULEMONT* - Création d'une nouvelle taxe sur les bureaux situés dans les Bouches-du-Rhône, le Var et les Alpes-Maritimes
- 78 Instauration d'une contribution temporaire de solidarité dans les secteurs pétrolier, minier et gazier (taxe sur les « superprofits »)
- 79 Instauration d'une contribution temporaire sur la rente inframarginale de la production d'électricité
- 80 Exonération de taxe sur les bureaux et locaux commerciaux en Île-de-France des terrains de sport extérieurs
- 81 Report de la dématérialisation de la taxe sur les conventions d'assurance
- 82 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 concernant diverses taxes

**RÉGIMES PARTICULIERS ET DISPOSITIFS DIVERS**

- 83 Prorogation de l'exonération des revenus de LMNP tirés de l'habitation principale sous condition de prix raisonnable

**RECouvreMENT**

- 84 Suppression du droit de suite attaché au privilège du Trésor
- 85 Autres mesures de la loi de finances pour 2023 en matière de recouvrement

**CONTRÔLE FISCAL**

- 86 Simplification des modalités de communication des relevés de comptes bancaires dans le cadre d'un ESFP
- 87 Aménagement du droit de communication auprès des dépositaires de documents publics
- 88 Élargissement de la procédure de demande d'informations et de justifications à tous les contrats de capitalisation et placements assimilés à l'étranger
- 89 Extension de la compétence des officiers fiscaux judiciaires aux escroqueries à la TVA

# Sommaire

## Actualités page 2

Aperçu rapide, Brigitte ROMAN, « Joyeux Noël Fête ! », Commentaire de la réponse ministérielle du 22 décembre 2022 sur le droit de partage p. 2, Jurisprudence p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 6

## Chronique page 9

90 Claire ACARD - Fiscalité financière

## Commentaires page 26

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

91 Exclusion des remises CEPS « conventionnelles » de la base d'imposition à la TVA : la notification de la remise constitue un événement motivant la réclamation (LPF, art. R. 196-1, c) (CAA Paris, 9<sup>e</sup> ch., 28 nov. 2022, n° 21PA02709, SAS Novo Nordisk) - *Conclusions Bruno SIBILLI*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

92 Délai spécial de reprise en cas de procédure judiciaire : l'administration ne dispose pas d'éléments suffisants pour établir les rectifications du seul fait de la participation d'un agent des impôts à l'enquête préliminaire (TA Amiens, 2<sup>e</sup> ch., 22 déc. 2022, n° 2000582) - *Conclusions Vivien BEAUJARD*

93 Précisions sur le fondement légal du « droit de suite » des agents des services déconcentrés de la DGFP (TA Paris, 2<sup>e</sup> sect., 1<sup>er</sup> ch., 29 mars 2022, n° 2017247, SARL Les Adrets du Poits) - *Conclusions Philippe BLANC*

94 Charte du contribuable vérifié : la réponse du supérieur hiérarchique du vérificateur ou de l'interlocuteur ne peut pas avoir pour effet de modifier la base légale des rectifications (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 nov. 2022, n° 462278, min. c/ Sté Ventimo) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### CONTENTIEUX FISCAL

95 La notification à une entreprise pharmaceutique du montant d'une remise CEPS « conventionnelle » affectant le montant de la TVA antérieurement collectée constitue un événement motivant la réclamation (CAA Paris, 9<sup>e</sup> ch., 28 nov. 2022, n° 21PA02709, SAS Novo Nordisk) - *Conclusions Bruno SIBILLI*

## INDEX

### C

#### Contentieux fiscal

- Droit de compensation (LPF, art. L. 203).....act. 24  
- Réclamation préalable.....95

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Contributions indirectes .....act. 22  
- Droit de visite et de saisie (LPF, art. L. 16 B).....act. 21  
- Procédure de rectification contradictoire.....act. 23, 94  
- Sanctions pénales.....act. 27

### F

#### Fiscalité de l'UE

- Libertés de circulation des capitaux .....act. 19

#### Fiscalité financière

- Chronique.....90

#### Fiscalité internationale

- Transferts indirects de bénéfices à l'étranger (CGI, art. 57).....act. 20

### I

#### Impôt sur le revenu

- Revenu disponible .....act. 16

#### Impôts locaux

- Valeur locative.....act. 18

### P

#### Partage

- Taux réduit du droit de partage .....act. 15

#### Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.....act. 19

#### Prescription de l'action de l'administration

- Délai spécial de reprise (LPF, art. L. 188 C).....92

### R

Remises CEPS dans le secteur de l'industrie pharmaceutique.....95

### T

#### Taxe d'habitation

- Résidences secondaires et logements vacants .....act. 26

#### TVA

- Base d'imposition.....91  
- Opérations immobilières .....act. 17  
- Groupe TVA.....act. 25



# Sommaire

## Actualités

page 2

Doctrines administratives p. 2, Jurisprudence p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8

## Chronique

page 9

- 96 *Anne ILJIC, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Fabrice PEZET, Flora SICARD* - Droit fiscal de l'Union européenne : chronique de jurisprudence et de législation (1<sup>er</sup> septembre 2022 - 30 novembre 2022)

## Commentaires

page 20

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 97 *Marien SERAILLE, Marion FREDY* - Dissolution-confusion sous régime de faveur et théorie du prix d'acquisition : la fin d'une confusion (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2022, n° 447097, min. c/ Sté RB Holding Europe du Sud) - *Conclusions* *Emilie BOKDAM-TOGNETTI*

### TAXES DIVERSES

- 98 *Neyla GONZALEZ GHARBI* - À peine entrée en vigueur, la nouvelle taxe d'aménagement n'en finit pas d'être « aménagée » (L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 65, L. n° 2022-1499, 1<sup>er</sup> déc. 2022, art. 15 et art. 17)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 99 *Daniel GUTMANN, Arnaud LE BOULANGER, Alexis BERNARD* - Le Conseil d'État crée une étonnante exception au principe de pleine concurrence (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 nov. 2022, n° 462383 et 462388, SAS Électricité de France International (EDFI) et SA Électricité de France (EDF)) - *Conclusions* *Karin CIAVALDINI*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 100 *Anastasis PAPAGIANNOULAS* - L'impartialité du juge en droit de visite et de saisie de documents de l'article L. 16 B du LPF : l'effet boomerang (Cons. const., 19 janv. 2023, n° 2022-1031 QPC)

## INDEX

### B

- Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Crédit d'impôt recherche .....act. 37  
- Limites de déduction des frais supplémentaires de repas en 2023 .....act. 29  
**Bénéfices non commerciaux**  
- Limites de déduction des frais supplémentaires de repas en 2023 .....act. 29

### C

- Contentieux fiscal**  
- Juridictions judiciaires .....act. 36

### D

- Droit de l'Union européenne**  
- Chronique de jurisprudence et de législation .....96  
**Droit de visite et de saisie**  
- Juge des libertés et de la détention .....100

### E

- Enregistrement**  
- Dons manuels .....act. 33

### F

- Fiscalité internationale**  
- Prix de transfert .....99  
- Réforme (Piliers 1 et 2) .....act. 39

### I

- Impôt sur les sociétés**  
- Fusions et opérations assimilées .....97

### P

- Prix de transfert**  
- Obligations convertibles .....99

### R

- Recouvrement**  
- Avis de mise en recouvrement (AMR) .....act. 34  
- Responsabilité solidaire des dirigeants .....act. 35  
**Régimes particuliers**  
- Zones de revitalisation rurale (ZRR) .....act. 31

### T

- Taxe d'aménagement**  
- Assiette .....98  
- Exonérations .....98  
**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Importations .....act. 30  
**Taxes sur les véhicules**  
- Taxes sur les véhicules de tourisme affectés à des fins économiques .....act. 38  
**Traitements et salaires**  
- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de carburant pour 2022 .....act. 28  
- Indemnités de fin de contrat .....act. 32



# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Yves RUTSCHMANN, Ronan VALLERIE. Le principe européen de légalité de l'impôt p. 2, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 12.

## Étude

page 15

- 101 Charles-Henri BOERINGER, Alice DUNOYER DE SEGONZAC, Remy LEFEBVRE, Sorio TOMA - Retour sur près de 5 ans de pratique de la convention judiciaire d'intérêt public en matière de fraude fiscale

## Commentaires

page 23

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 102 Assiette de la TVA sur la marge : précision en cas de remise gratuite de parcelles pour des équipements publics (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021, n° 433745, min. c/ Sté Le Rochefort) - Conclusions Céline GUIBÉ

### ENREGISTREMENT

- 103 Jean-François DESBUQUOIS, Julien KOZLOWSKI - L'appréciation de la prépondérance de l'activité d'animation : mode d'emploi (CA Paris, pôle 5, ch. 10, 24 oct. 2022, n° 21/00555)

### RÉGIMES PARTICULIERS

- 104 Fabrice PEZET - Cui bono ? Les « relations privilégiées » entre les associations et leurs membres : des liaisons coûteuses (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 17 oct. 2022, n° 453019, Club des Plou-Plou de Valmorel Doucy) - Conclusions Céline GUIBÉ

### CONTENTIEUX FISCAL

- 105 Dans quelle mesure une décision de jurisprudence peut constituer une circonstance de droit nouvelle justifiant la réouverture de l'instruction ? (CE, 9<sup>e</sup> ch., 12 déc. 2022, n° 441063, Sté d'édition des artistes peignant de la bouche et du pied (APBP))

## INDEX

### B

#### Bofip-impôts

- Mises à jour diverses.....act. 47

### C

#### Contentieux fiscal

- Clôture de l'instruction .....105

- Recours pour excès de pouvoir .....act. 51

#### Contrôle fiscal

- Garanties des contribuables.....act. 50

#### Cotisation foncière des entreprises

- Exonérations .....act. 45

- Réductions de la base d'imposition ..act. 45

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Exonérations et abattements.....act. 46

### E

#### Enregistrement

- Dispositif Dutreil .....103

### F

#### Fiscalité directe de l'UE

- Aides d'État .....act. 49

- Libertés fondamentales .....act. 48

- Principe de légalité de l'impôt.....act. 40

#### Fiscalité internationale

- États et territoires non coopératifs

(ETNC).....act. 41

- Réforme de la fiscalité internationale.act. 54

#### Fraude fiscale

- Convention judiciaire d'intérêt public

(CJP).....101

### I

#### Impôt sur le revenu

- Prélèvement à la source.....act. 52

### P

#### Plus-values

- Report d'imposition (CGI, art. 150-0 B

ter).....act. 43

### R

#### Régimes particuliers

- Organismes sans but lucratif .....104

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Déclaration unique annuelle (IFU) .....act. 53

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exigibilité .....act. 44

- Exonérations .....104

- Légalité de l'impôt : principe général du droit

de l'UE .....act. 40

- Opérations immobilières.....102

#### Textes

- Veille .....act. 42

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide. Florence DEBOISSY, Guillaume WICKER. La définition de l'intérêt social posée par la loi Pacte ne modifie pas l'appréciation fiscale de l'acte anormal de gestion p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 11, Échos, communiqués et opinions p. 13, Bibliographie p. 14

## Étude

page 15

106 Fabien FOUCAULT - Les enjeux et défis d'une harmonisation européenne du contentieux douanier

## Rapport

page 21

107 Axel BOUTOILLE, Pierre-Yves DI MALTA, Pierre-Jean DOUVIER, Haasia GOLDMAN, Laurent LECLERCQ, Philippe OUDENOT, Marien SERAILLE, Régis VABRES - Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances du 4 février 2022 (complément), du 5 mai 2022, du 23 juin 2022 et du 29 septembre 2022

## Commentaires

page 39

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

108 Publication des commentaires administratifs définitifs sur le régime applicable aux indemnités en matière de TVA (BOI-TVA-BASE-10-10-50, 28 déc. 2022, § 260 et 310)

109 Facturation électronique et transmissions de données complémentaires : nouvelle mise à jour des spécifications externes et de la foire aux questions ([www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr), Actualités 31 janv. et 7 févr. 2023, Dossier de spécifications externes Facturation électronique, Version 2.2, 31 janv. 2023, FAQ Facturation électronique, 31 janv. 2023)

110 Alexis PIZARD - TVA et para-hôtellerie : remise en cause prétorienne du ratio « Lejeune » (TA Grenoble, 7<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2022, n° 1908305, 20000291 et 2001029, SARL Tetras)

### CONTRÔLE FISCAL

111 Catherine CASSAN, Paul MISPELON - Droit de reprise en cas d'enquête judiciaire fiscale : une première clarification (Cass. com., 30 nov. 2022, n° 20-22.383 F-8)

### CONTENTIEUX FISCAL

112 Stéphane DETRAZ - Preuve contraire des mentions des procès-verbaux des agents de l'administration et images de vidéosurveillance des locaux de la société contrôlée (Cass. com., 4 janv. 2023, n° 19-21.884 FS-8, Sté Massis import-export Europe)

## INDEX

### A

#### Acte anormal de gestion

- Incidence de la loi Pacte .....act. 55

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Charges déductibles .....act. 55

- Comptes courants d'associés .....act. 56

### C

#### Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis 2022 .....107

#### Contentieux fiscal

- Preuve .....112

- Réclamation .....act. 67

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Compatibilité du droit de visite et de

saisie .....act. 66

- Sanctions douanières .....106

#### Droit de visite et de saisie

- Compatibilité avec le droit de l'UE .....act. 66

- Présomptions qu'un contribuable se sou-

strait à l'impôt .....act. 65

### E

#### Enregistrement

- Cessions de droits sociaux .....act. 69

### I

#### Impôt sur les sociétés

- Crédit d'impôt audiovisuel .....act. 57

### P

#### Plus-values immobilières

- Exonérations .....act. 59

#### Prescription

- Délai spécial de reprise en cas d'enquête

judiciaire pour fraude fiscale .....111

#### Procès-verbal

- Preuve contraire .....112

### R

#### Recouvrement

- Responsabilité solidaire des

dirigeants .....act. 64

### T

#### Taxe annuelle sur les bureaux et locaux en Île-de-France

- Tarifs 2023 .....act. 60

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Facturation électronique .....109

- Location meublée .....110

- Prestation accomplie sur le fondement d'un

contrat résolu .....act. 63

- Rapport du Conseil des prélèvements obliga-

toires .....act. 68

- Régime des indemnités .....108

#### Taxes sur les cessions de terrains nus deve-

nus constructibles

- Coefficients d'érosion monétaire

2023 .....act. 61

#### Textes

- Veille .....act. 58

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Tazio JAEGLE, Jordan SERFATI, *Financements intra-groupe et justification du taux de marché : le Conseil d'État confirme la possibilité de recourir à des logiciels de notation automatique*. CE, 22 déc. 2022, n° 446669. SAS Willink p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 8, Bibliographie p. 9

## Étude

page 10

- 113 **Étude** Julien CHATEAUNEUF - Les associés de SEL imposés en BNC : conséquences d'un changement de doctrine

## Commentaires

page 17

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 114 Justification du taux de marché dans le cadre de financements intra-groupe : confirmation de la possibilité de recourir à des logiciels de notation automatique (CE, 3<sup>e</sup> ch., 22 déc. 2022, n° 446669, Sté Willink) - *Conclusions* Marie-Gabrielle MERLOZ

### IMPÔT SUR LA FORTUNE

- 115 Thierry SAINT-BONNET - Évaluation des parts de SCI : la combinaison de méthodes retenue par la Cour de cassation ne doit pas avoir valeur de totem (Cass. com., 9 févr. 2022, n° 19-22.861)

### CONTENTIEUX FISCAL

- 116 Thierry PONS - Vices de forme et droit d'agir au contentieux, un piège pour les groupes, mais l'administration et le juge doivent-ils prévenir ? (CE, 9<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2022, n° 441459, Sté AirPorc) - *Conclusions* Émile BORDAM-TOGNETTI
- 117 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - L'insuffisante protection des contribuables face à la méconnaissance des libertés européennes de circulation par les juridictions nationales (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> avr. 2022, n° 443882, Sté Kermadec) - *Conclusions* Céline GUIBE

## INDEX

### C

<b>Contentieux fiscal</b>	
- Application du droit de l'UE.....	117
- Réclamation.....	116
<b>Contrôle fiscal</b>	
- Bilan 2022.....	act. 81

### F

<b>Fiscalité directe de l'UE</b>	
- Liberté de circulation des capitaux.....	act. 80
- Liberté d'établissement.....	act. 80
<b>Fraude fiscale</b>	
- Bilan 2022.....	act. 81

### I

<b>Impôt sur la fortune</b>	
- Évaluation des parts de SCI.....	115
<b>Impôt sur les sociétés</b>	
- Charges financières.....	act. 74, 114

### T

<b>Taxe sur la cession de terrains nus rendus constructibles</b>	
- Non-lieu à renvoi d'une QPC.....	act. 78
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	
- Déductions.....	act. 79
- Exonérations.....	act. 76
- Redevable.....	act. 79
- Taux réduit.....	act. 77
<b>Textes</b>	
- Veille.....	act. 75



# Sommaire

## Actualités

page 2

Jurisprudence p. 2, Échos, communiqués et opinions p. 4, Bibliographie p. 5

## Étude

page 6

- 118 *Alexandre JOANNIN, Xavier COATRIEUX, Franck LOCATELLI* - Droit de communication : peut-on tout demander, à n'importe qui, sans compromettre ses droits ?

## Commentaires

page 14

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 119 Provison pour hausse des prix : note technique du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables (CNOEC, note technique, 15 févr. 2023)

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 120 Report en arrière des déficits : en cas de rehaussement du résultat de l'exercice d'imputation, l'option est possible jusqu'à l'expiration du délai de réclamation (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 nov. 2022, n° 462305, SARL Fiorim) - *Conclusions Karin CIVALDINI*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 121 *Édouard PRUVOST* - Le seuil de 4 000 € pour bénéficier de la trimestrialisation des déclarations de TVA s'apprécie sur une année glissante (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 17 oct. 2022, n° 458767, min. c/ Sté La Lavandière) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### ENREGISTREMENT

- 122 *Jean-Luc PIERRE* - Conditions d'application du régime Dutreil pour une société ayant des activités commerciales ainsi qu'une activité de location de biens immobiliers dont elle est propriétaire (Cass. com., 25 janv. 2023, n° 20-23.137, F-D)

### RECOUVREMENT

- 123 *Thierry FAVARJO* - Plan de règlement et information du dirigeant social : utiles précisions (Cass. com., 25 janv. 2023, n° 20-22.939, F-B)

### CONTENTIEUX FISCAL

- 124 La demande tendant à la rectification d'un déficit déclaré ne constitue pas une réclamation contentieuse (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 nov. 2022, n° 462305, SARL Fiorim)

## INDEX

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Provison pour hausse des prix.....119

### C

**Contentieux fiscal**  
- Invocation de la Convention EDH .....act. 86  
- Réclamation .....124  
**Contrôle fiscal**  
- Droit de communication.....118

### E

**Enregistrement**  
- Dispositif Dutreil .....122

### F

**Fiscalité directe de l'UE**  
- Directive mères-filles et principe de non-discrimination de la Convention EDH ...act. 86  
- Liste des ETNC.....act. 88

### I

**Impôt sur les sociétés**  
- Intégration fiscale .....act. 83  
- Report en arrière des déficits.....120

### P

**Précompte mobilier**  
- Application de la directive mères-filles et principe de non-discrimination de la Convention EDH.....act. 86

### R

**Recouvrement**  
- Responsabilité solidaire des dirigeants...123

### T

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Intermédiaires .....act. 84  
- Livraisons intracommunautaires .....act. 85  
- Obligations déclaratives .....121  
**Taxes foncières**  
- Rapport de la Cour des comptes.....act. 87

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

## Études

page 9

- 125 *Mathieu CARPENTIER* - Le recours à l'article 49, alinéa 3 de la Constitution en matière financière
- 126 *Yannick BOUTERIGE, Yawovi Mawssé Isaac AMEDANOU, Bertrand LAPORTE* - Régimes fiscaux miniers et partage de rente : analyse comparée Afrique - Amérique latine, le cas du cuivre

## Commentaires

page 30

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 127 *Théophile TRANCART* - Avances non rémunérées : comment déterminer le quantum de la réintégration ? (CAA Bordeaux, 5<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2022, n° 21BX00968, Sté Fibusa)

### RECouvreMENT

- 128 *Monique BANDRAC* - Le principe de la contradiction appliqué aux procédures de rectification et de déclaration de solidarité (Cass. com., 9 nov. 2022, n° 20-20.243, Sté My Cash)

### CONTRÔLE FISCAL

- 129 Le principe de la contradiction appliqué aux procédures de rectification et de déclaration de solidarité (Cass. com., 9 nov. 2022, n° 20-20.243, Sté My Cash)

### CONTENTIEUX FISCAL

- 130 Responsabilité sans faute du fait des lois : action ouverte aux contribuables malgré l'exercice du recours devant le juge de l'impôt (CAA Paris, 9<sup>e</sup> ch., 23 déc. 2022, n° 21PA00542, SA Bouygues) - *Conclusions Bruno SIBILLI*

## INDEX

### C

#### Comptes à l'étranger

- Étendue de l'obligation déclarative.....act. 98

#### Constitution

- Recours à l'article 49.3 en matière financière .....125

#### Contentieux fiscal

- Exception de recours parallèle .....130

#### Contrôle fiscal

- Déclaration des comptes à l'étranger.act. 98

- Procédure de rectification contradictoire . 129

#### Conventions fiscales internationales

- Crédits d'impôt conventionnels non utilisés .....act. 97

### D

#### Droit constitutionnel fiscal

- Recours à l'article 49.3 en matière financière .....125

### E

#### Enregistrement

- Divorces par consentement mutuel extrajudiciaires .....act. 94

### F

#### Fiscalité directe de l'UE

- Droit de l'UE et élimination de la double imposition entre les États membres .....act. 97

#### Fiscalité internationale

- Crédits d'impôt conventionnels non utilisés .....act. 97

- Transferts indirects de bénéfices à l'étranger .....127

#### Fiscalité minière

- Partage de rente .....126

### I

#### Impôt sur le revenu

- Déclaration des revenus .....act. 99

- Régime des impatriés .....act. 93

### L

#### Lois de finances

- Recours à l'article 49.3 de la Constitution .....125

### P

#### Prix de transfert

- Avances non rémunérées .....127

### R

#### Recouvrement

- Responsabilité solidaire des dirigeants...128

#### Revenus fonciers

- Monuments historiques et assimilés...act. 90

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Opérations immobilières .....act. 96

#### Taxes diverses

- Taxe annuelle sur les immeubles possédés en France .....act. 95

- Taxe pour l'emploi de travailleurs étrangers en France .....act. 91

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 6

## Dossier

page 7

- 131 Étienne LEHMANN - Inflation et impôts : un regard d'économiste  
 132 Victor THURONYI - Inflation and taxes : a comparative perspective  
 133 Emmanuel de CROUY-CHANEL - Inflation et fiscalité en France  
 134 Louis de CREVOISIER - TVA et inflation

## Chronique

page 27

- 135 Marc PELLETIER - Droit constitutionnel fiscal : chronique de l'année 2022  
 136 Stéphane DETRAZ - Droit pénal fiscal : chronique de l'année 2022  
 137 Renaud MORTIER, Nadège JULLIAN, Jean-François DESBUQUOIS, Laurent GUILMOIS - Fiscalité des revenus et du patrimoine : chronique de l'année 2022  
 138 Lionel LENCZNER, Sebastian BOYXEN - Fiscalité des entreprises : chronique de l'année 2022  
 139 Yolande SÉRANDOUR, Armelle ABADIE, Odile COURJON, Arnaud MORAINÉ, José-Manuel MORENO, Jean-David VASSEUR, Olivier GALERNEAU - Taxe sur la valeur ajoutée : chronique de l'année 2022  
 140 Emmanuel RAJNGEARD de la BLÉTIÈRE - Droit de l'Union européenne : chronique de l'année 2022  
 141 Emmanuel DINH - Fiscalité internationale : chronique de l'année 2022  
 142 Franck Le MENTEC - Royaume-Uni : chronique fiscale de l'année 2022  
 143 François HELLIO, Anne CADET, Assaët KENK - Allemagne : chronique de l'année 2022  
 144 Nicolas BERTRAND, Endem YÜKSEL, Christine BEERNAERTS, Hajar el BARAKA, Imme KAM, Agathe van AMERONGEN - Fiscalités étrangères - Benelux : chronique de l'année 2022  
 145 Patrick SEROIN JOLY, Georges GANS, Simon ARCHER - États-Unis : chronique de l'année 2022  
 146 Victoria ALVAREZ-Le MENTEC - Amérique latine : chronique de l'année 2022  
 147 Ruth GUERRA, Stéphane CHASSELOUP, Jean-René BÉNICHOU, Vanessa CHIFFERT, Denis REDON, Noémie BONNEFONT, Karim SOUSSI - Fiscalité environnementale : chronique de l'année 2022  
 148 Stéphane CHASSELOUP, Fanny DETOUT, Marie FERNET, Ruth GUERRA, Juliette GUÉRIN-TOUET, Brigitte LABOU, Joséphine PAGÈS, Olivier SORGNARD - Douanes : chronique de l'année 2022, Sous la supervision de Stéphane Chasseloup et Ruth Guerra  
 149 Emmanuel de CROUY-CHANEL - Procédures fiscales : chronique de l'année 2022  
 150 Ludovic AYRAULT - Droit fiscal européen des droits de l'homme : chronique de l'année 2022

## INDEX

### D

<b>Douanes</b>	
- Chronique de l'année 2022	148
<b>Droit constitutionnel fiscal</b>	
- Chronique de l'année 2022	135
<b>Droit de l'Union européenne</b>	
- Chronique de l'année 2022	140
- Produit paneuropéen d'épargne retraite individuelle (PEPP)	act. 105
<b>Droit fiscal européen des droits de l'homme</b>	
- Chronique de l'année 2022	150
<b>Droit pénal fiscal</b>	
- Chronique de l'année 2022	136

### F

<b>Fiscalité des entreprises</b>	138
- Réductions d'impôt - Madelin, FCPL, FIP et ESUS	104
- Création d'un produit paneuropéen d'épargne retraite individuelle (PEPP)	104
<b>Fiscalité des revenus et du patrimoine</b>	
- Chronique de l'année 2022	137
<b>Fiscalité environnementale</b>	
- Chronique de l'année 2022	147
<b>Fiscalité étrangère</b>	
- Allemagne	143
- Amérique latine	146
- Benelux	144
- Royaume-Uni	142
- USA	145
<b>Fiscalité internationale</b>	
- Accords FATCA (- Américains accidentels -)	act. 105
- Chronique de l'année 2022	141
- Convention franco-luxembourgeoise - Imputation des retenues à la source	act. 108
- OCDE (BEPS, Action 6)	act. 112

### I

<b>Impôt sur le revenu</b>	
- Déclaration	act. 111
- Réductions et crédits d'impôt	act. 104
<b>Impôt sur les sociétés</b>	
- Contribution sociale sur l'impôt sur les sociétés	act. 107
- Crédit d'impôt pour dépenses de production cinématographique et audiovisuelle	act. 109
<b>Impôts</b>	
- Inflation	131, 132, 133, 134

### P

<b>Procédures fiscales</b>	
- Chronique de l'année 2022	149

### T

<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	139
- TVA - Exonération des prestations d'assurance	act. 110



# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 4

## Chronique

page 9

151 Alice ROUSSEAU, Guillaume PELLEGRIN - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 20

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

152 Florence DEBOISSY - Le report des crédits d'impôt étrangers non imputés ne peut être fondé, dans le silence de celles-ci, sur les conventions fiscales (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 mars 2023, n° 456349, Sté Natixis) - *Conclusions Romain VICTOR*

### RECouvreMENT

153 Thierry FAVARIO - Responsabilité fiscale du dirigeant social : quand « décider d'autoriser » n'est pas « décider » (Cass. com., 15 févr. 2023, n° 21-18.395)

### PROCÉDURES FISCALES

154 Benjamin HOMO, Pauline BARBIER, Nicolas VERGNET - Sursis d'imposition d'une plus-value d'échange (CADF, avis, séance n° 5/2022, 21 oct. 2022, n° 2022-13 concernant la SAS A, CADF, avis, 21 oct. 2022 : [www.impôts.gouv.fr](http://www.impôts.gouv.fr))155 Philippe DONNEAUD - Fallait-il sauver la taxe sur la cession à titre onéreux de terrains nus rendus constructibles ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 févr. 2023, n° 469715, Sté Lionheart) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Comptes courants d'associés .....act. 113

#### Bofip-impôt

- Impôts locaux et valeur locative des quais portuaires et terre-pleins .....act. 120

- Mises à jour diverses .....act. 122

- Organismes de gestion agréés .....act. 119

- Travaux de rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire des PME .....act. 121

- TVA - Travaux - VEFA / VIR .....act. 118

### C

#### Comité de l'abus de droit fiscal

- Sursis d'imposition d'une plus-value d'échange .....154

#### Contrôle de constitutionnalité

- Taxe sur la cession à titre onéreux de terrains nus rendus constructibles (CGI, art. 1605 nonies) .....155

#### Crédits d'impôt

- Crédits d'impôt étrangers .....152

- Travaux de rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire des PME .....act. 121

#### Cumul des sanctions pénales et fiscales

- TVA - IR .....act. 115

### D

#### Droit pénal fiscal

- Chronique .....151

### F

#### Fiscalité internationale

- Crédits d'impôt étrangers .....152

### I

#### Impôt sur le revenu

- Impôt sur les sociétés .....act. 121

#### Impôts locaux

- Quais et terre-pleins .....act. 120

### M

#### Manquement aux obligations déclaratives

- État de suivi des plus-values placées en sursis d'imposition .....act. 114

### O

#### Organismes de gestion agréés

- BIC .....act. 119

### P

#### Procédures fiscales

- Comité de l'abus de droit fiscal .....154

### R

#### Recouvrement

- Responsabilité fiscale du dirigeant social .....153

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Notion d'activité économique .....act. 116, 117

- Opérations complexes - VEFA / VIR .....act. 118

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 3, Doctrine administrative p. 4

## Dossier - Loi de finances 2023

page 7

- 156 Prorogation et aménagement des dispositifs d'incitation à l'investissement outre-mer (L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13 et 14 : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 157 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement de la réduction d'impôt pour investissements productifs neufs dans les entreprises outre-mer (CGI, art. 199 undecies B, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 2° et II, et art. 14, I, A et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 158 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement de la réduction d'impôt au titre des investissements productifs neufs réalisés en Nouvelle-Calédonie et dans les collectivités d'outre-mer (CGI, art. 244 quater Y, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 14, I, F et G et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 6° et II)
- 159 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation de la réduction d'impôt pour travaux de réhabilitation et confortation de logements en outre-mer (CGI, art. 199 undecies A, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 1° et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1, CGI, art. 199 undecies B - L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 1° et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 160 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement de la réduction d'impôt pour investissement dans le logement social outre-mer (CGI, art. 199 undecies C, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 3° et II, et 14, B et H, et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 161 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement du crédit d'impôt pour acquisition et construction de logements sociaux en outre-mer (CGI, art. 244 quater X, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 6° et II et art. 14, I, E et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 162 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement du crédit d'impôt au titre des investissements productifs outre-mer des entreprises (CGI, art. 244 quater W, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 5° et II, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 14, I, D et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1)
- 163 Sébastien LAURENT-SOREL - Prorogation et aménagement de la déduction au titre des investissements outre-mer des sociétés soumises à l'IS (CGI, art. 217 undecies, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 14, I, C et II : JO 31 déc. 2022, texte n° 1, L. n° 2022-1726, 30 déc. 2022, art. 13, I, 4° et II)

## Chronique

page 22

- 164 Marie PRÉVOT, Anne BREILLON, Bruno SIBILLI, Christine LESCAUT - Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

## Études

page 28

- 165 Fabrice PEZET - Pas de taxe sur la valeur ajoutée sans activité économique - Retour sur le concept de « démarches actives de commercialisation foncière »
- 166 Jean-Christophe CHABIN, Martine DREVET-LAPASSADE, Catherine SILVESTRI - De la nature et de l'étendue des demandes de l'administration prévues aux articles L. 10 et L. 16 du LPF

## Commentaires

page 44

### TAXES DIVERSES

- 167 Julien THIRY - Taxe annuelle sur les locaux en Île-de-France : assimilation d'un espace de « coworking » à un local commercial (TA Paris, 2<sup>e</sup> sect., 1<sup>er</sup> ch., 29 nov. 2022, n° 2113114, Sté Deskodine)

## INDEX

### A

#### Amortissements

- Amortissements exceptionnels (énergies renouvelables) .....act. 123
- Perte du combustible non irradié .....act. 126

#### Assurance

- Plans d'épargne retraite (PER) en cas de décès de l'assuré-souscripteur .....act. 130

### C

#### Contrôle fiscal

- Demande de renseignements, justifications ou éclaircissements .....166

### E

#### Enregistrement

- Plans d'épargne retraite (PER) en cas de décès de l'assuré-souscripteur .....act. 130

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune (ISF)

- Prestation compensatoire .....act. 127

#### Impôt sur le revenu

- Détermination du revenu imposable .....act. 125

#### Impôt sur les sociétés

- Amortissements exceptionnels (énergies renouvelables) .....act. 123
- Perte du combustible non irradié et amortissement .....act. 126

### J

#### Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

- Chronique .....164

### L

#### Loi de finances 2023

- Régimes particuliers et dispositifs divers : Outre-mer .....156

### O

#### Outre-mer

- Loi de finances 2023 .....162

### P

#### Plus-values des particuliers

- Report d'imposition .....125
- Cessions à titre gratuit .....125

### R

#### Recouvrement

- Solidarité de paiement en matière de travail dissimulé .....act. 129

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Notion d'activité économique .....165

#### Taxe sur les salaires

- Champ d'application .....act. 128

#### Taxes diverses

- Taxe annuelle sur les locaux en Île-de-France .....167

#### Taxes sur les services numériques

- Taux .....act. 124



# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 6

## Étude

page 9

168 *Gaëlle MENU-LEJEUNE, Pierre NICOLAS, Franck LOCATELLI* - « À la recherche du bénéficiaire effectif »

## Commentaires

page 27

### ENREGISTREMENT

169 *Vincent SEMPASTOUS* - L'imprécision de la notion de révélation des dons manuels (Cass. com., 25 janv. 2023, n° 20-16.700, F-B)

### TAXES DIVERSES

170 *Jacques-Henry de BOURMONT, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - La cour d'appel de Paris reconnaît des garanties nécessaires mais insuffisantes pour les redevables solidaires de la taxe de 3 % (CA Paris, pôle 5, ch. 10, 13 févr. 2023, n° 21/01048, Sté Lupa)

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

171 La loi répressive nouvelle plus douce entrée en vigueur postérieurement à la décision frappée de pourvoi est d'application immédiate en cassation (CE, sect., 7 oct. 2022, n° 443476, Sté KF3 Plus) - *Conclusions Céline GUTBE*

## INDEX

### A

#### Acte anormal de gestion

- Cession de titres .....act. 134

#### Avis de mise en recouvrement

- Société placée en liquidation judiciaire.....act. 137

### C

#### Contrôle de constitutionnalité

- Mentions sur facture.....act. 138

#### Conventions fiscales internationales

- Bénéficiaire effectif .....168

### D

#### Droit international

- Saisie de créances fiscales et immunité d'exécution.....act. 139

### E

#### Enregistrement

- Révélation des dons manuels .....169

### F

#### Fiscalité directe de l'UE

- Déclaration pays par pays des groupes multinationaux .....act. 131

### I

#### Immunité d'exécution

- Saisissabilité des créances fiscales .....act. 139

#### Impôt sur le revenu

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2022 .....act. 132

- Déclaration des revenus de l'année 2022.....act. 140

### P

#### Pénalités et sanctions fiscales

- Application immédiate de la loi répressive plus douce .....171

### R

#### Régime des sociétés mères

- Crédits d'impôt correspondant à l'impôt retenu à l'étranger.....act. 136

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Mentions sur facture.....act. 138

- Personnes morales de droit public...act. 135

#### Taxes diverses sur l'immobilier

- Taxe annuelle sur les immeubles possédés en France par certaines entités françaises et étrangères .....170

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 3, Doctrine administrative p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7

## Étude

page 8

- 172 *Martial NICOLAS* - Représentation successorale et rappel fiscal : pour une interprétation stricte de l'article 777 du CGI

## Commentaires

page 15

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 173 *Jean-Louis BÉDIER* - Précisions sur la qualification d'avantages en nature de frais de location supportés pour les besoins des salariés (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 déc. 2022, n° 462577, M. A) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔT DE SOLIDARITÉ SUR LA FORTUNE

- 174 *Anastasis PAPAGIANNOULAS* - Fait(s) générateur(s), prestation compensatoire et impôt : quand le civil tient le fiscal en l'état ! (Cass. com., 5 avr. 2023, n° 21-11.827)

### TAXES DIVERSES

- 175 *Sylvain HUMBERT* - Taxe incitative à l'incorporation de biocarburants : compatibilité au droit européen des tests physiques dans les entrepôts fiscaux de carburants (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 sept. 2022, n° 449850, Sté BP France) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTENTIEUX FISCAL

- 176 *Laurent CHESNEAU* - Pas de compensation au profit de l'administration face à une demande de remboursement de crédit de TVA (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 16 déc. 2022, n° 451343, Sté La ferme enfantine) - *Conclusions Thomas PEZ-LAVERGNE*

## INDEX

### C

#### Crédits d'impôt recherche

- Crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative .....act. 149

### D

#### Détermination du résultat imposable (BIC/IS)

- Cession d'une créance future .....act. 143  
- Taxe d'aménagement .....act. 144  
- Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) .....act. 145

#### Droit de l'Union européenne

- Taxe incitative à l'incorporation de biocarburants .....act. 144

### F

#### Facturation électronique

- Plateformes de dématérialisation partenariales .....act. 151

#### Frais et charges (BIC/IS)

- Cession d'une créance future .....act. 143  
- Taxe d'aménagement .....act. 144  
- Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) .....act. 145  
- Frais de location supportés pour les besoins des salariés .....173

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune

- Assiette Prestation compensatoire .....174

### P

#### Procédure de compensation (LPF, art. L. 203)

- Crédit de taxe sur la valeur ajoutée et applicabilité (non) .....176

### R

#### Redevance d'occupation du port de plaisance

- Qualification .....act. 147

#### Réductions et crédits d'impôt

- Représentations théâtrales d'œuvres dramatiques .....act. 141

### S

#### Successions

- Dons manuels et représentation successorale .....172

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Bornes de recharge électrique .....act. 146  
- Démembrement de propriété .....act. 148  
- Exonération de TVA et de droits de douanes sur les importations de biens vitaux destinés aux Ukrainiens .....act. 142

### V

- Veille .....act. 150

# Sommaire

<b>Actualités</b>	page 2
Textes p. 2, Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 3	
<b>Chronique</b>	page 4
177	<i>Anne ILJC, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Fabrice PEZET, Flora SICARD</i> - Droit fiscal de l'Union européenne : chronique de jurisprudence et de législation (1 <sup>er</sup> décembre 2022 - 28 février 2023)
<b>Étude</b>	page 16
178	<i>Philippe Groussot, Pierre CARCELERO</i> - Dissolution d'une société de personnes : l'annulation des parts vaut-elle cession ?
<b>Commentaires</b>	page 20
<b>BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX</b>	
179	<i>Jean-Louis BÉDIER</i> - Crédit d'impôt pour investissement en Corse (CGI, art. 244 quater E) - Précisions relatives aux conditions tenant à la production d'énergie et à la détention du bien (CE, 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ch., 14 déc. 2022, n° 447908, SARL Cocli Énergie) - <i>Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ</i>
<b>TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE</b>	
180	<i>Guillaume LAMOUROUX</i> - TVA et restitution en valeur d'une prestation de services due à raison d'un contrat résolu (Cass. com., 8 févr. 2023, n° 21-16.874, Sté H2A Télémarketing)
<b>IMPÔTS LOCAUX</b>	
181	<i>Hervé ZAPPÉ, Antoine BOUTET-MANGON</i> - Exonération de taxe additionnelle à la CVAE d'une SCM constituée exclusivement pour faciliter l'activité professionnelle de ses membres (CAA Nantes, 1 <sup>er</sup> ch., 3 mars 2023, n° 21NT01968, SCM Maine Image Santé) - <i>Conclusions Harold BRASNU</i>
<b>FISCALITÉ DIRECTE DE L'UNION EUROPÉENNE</b>	
182	<i>Yves RUTSCHMANN, Victor CAMATTA</i> - Article 209 B du CGI et liberté de circulation des capitaux : précisions inédites du Conseil d'État sur l'application de la clause de sauvegarde hors Union européenne (CE, 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 25 avr. 2022, n° 439859, Sté Rubis) - <i>Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI</i>

## INDEX

### C

#### Conformité au droit européen

- Directive DAC 6 et secret des échanges entre les avocats et leurs clients.....act. 155

#### Contrôle fiscal

- Adresse de notification des actes administratifs par voie postale.....act. 154  
- Décompte des intérêts de retard .....act. 153

#### Crédits et réductions d'impôt

- Crédit d'impôt pour investissement en Corse (CGI, art. 244 quater E).....179

### D

#### Dissolution de sociétés de personnes

- Annulation des parts sociales .....178

#### Droit de l'Union européenne

- Chronique de jurisprudence et de législation .....177  
- Libre circulation des capitaux (TFUE, art. 63).....182

### I

#### Impôt sur le revenu

- Prorogation de l'aménagement exceptionnel franco-luxembourgeois .....act. 156  
- Travaux de rénovation énergétique et imputation des déficits fonciers.....act. 152

#### Impôts locaux

- Taxe additionnelle à la CVAE.....181

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Restitution en valeur et résolution du contrat.....180



# Sommaire

## Actualités page 2

Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 3, Bibliographie p. 4

## Chronique page 5

183 *Nicolas de BOYNES* - Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

## Études page 10

184 *Éric DESMORIEUX* - TVA sur marge : êtes-vous mieux loti ? Une réponse à nuancer – Retour sur la jurisprudence du Conseil d'État de 2022

185 *Luc-Benoît CABANNE, Philippe MARCHAND* - Le droit d'enquête en matière fiscale : quel avenir à l'heure de la digitalisation ?

## Commentaires page 20

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

186 *Jean-Luc PIERRE* - Conditions de validité de l'option pour l'assujettissement à l'impôt sur les sociétés (CE, 9<sup>e</sup> ch., 27 janv. 2023, n° 461268, Sté Parfumerie des faubourgs) - *Conclusions Céline GUTBÉ*

### TAXES DIVERSES

187 *Leop BOMMIER* - Sur l'interprétation a contrario de conditions alternatives : la double négation du Conseil d'État (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 31 mars 2023, n° 460838, SA Legris Industries) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

188 *Vincent DESOUBRIES, Vincent LEPAUL* - Valorisation financière d'une marque : vers la consécration de la méthode d'actualisation des flux futurs ? (CE, 9<sup>e</sup> ch., 27 oct. 2022, n° 457695, Sté Coverguard Sales) - *Conclusions Céline GUTBÉ*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

189 Quelle incidence sur le délai de réponse de la double notification par huissier de justice et par voie postale ? (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022, n° 461493) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*

190 Précisions sur la computation du délai de réponse ouvert au contribuable en cas de prorogation (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022, n° 462224) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*

## INDEX

### B

**Bénéfice industriels et commerciaux**  
- Comptes courants d'associés .....act. 158

### C

**Contrôle fiscal**  
- Computation du délai de réponse de 30 jours .....189  
- Computation du délai de réponse prorogé .....190  
- Droit d'enquête (TVA) .....185

### F

**Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions**  
- Chronique .....183  
**Fiscalité internationale**  
- Transfert indirect de bénéfices à l'étranger (CfI, art. 57) .....188

### I

**Impôt sur les sociétés**  
- Option à l'impôt sur les sociétés .....186

### O

**Organismes sans but lucratif**  
- Franchise des impôts commerciaux .act. 159

### P

**Procédures fiscales**  
- Droit à l'emeur .....act. 160

### T

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Cessions de terrain à bâtir .....184  
- Fourniture involontaire d'électricité ..act. 157  
**Taxe sur les salaires**  
- Caractère cumulatif des conditions d'assujettissement .....187

# Sommaire

## Actualités

page 2

Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 5

## Chronique

page 8

- 191 *Jean-François DESBUQUOIS* - Jurisprudence fiscale des juridictions judiciaires (droits d'enregistrement, ISF et IFI)

## Étude

page 18

- 192 *Anastasis Papagiannoulas* - Les vicissitudes du débat contradictoire dans le contentieux de la responsabilité fiscale du dirigeant social (LPF, art. L. 267)

## Commentaires

page 24

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 193 *Jean-Luc PIERRE* - Caractère imposable de dividendes crédités au compte courant d'un associé et ne pouvant être effectivement appréhendés par celui-ci (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022, n° 462533) - *Conclusions Karim CLAVALDINI*
- 194 *Jean-Louis BÉDIER* - Comptes bancaires étrangers : titulaire ou non, le contribuable domicilié en France doit les déclarer (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 mars 2023, n° 463267, C) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 195 *Philippe YOLKA* - Nature du « droit d'anneau » dans les ports de plaisance : le principal absorbe l'accessoire (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 462797, *Assoc. des plaisanciers du Port-Vieux de La Clotat et a. c/ SPL La Clotat Shipyards et Dpt des Bouches-du-Rhône*) - *Conclusions Romain VICTOR*

### CONTRÔLE FISCAL

- 196 *Vincent PANTALONI, Charles MÉNARD* - Article L. 16 B du LPF : est-il (vraiment) possible de combattre les présomptions qui justifient l'autorisation du droit de visite et de saisie ? (Cass. com., 15 févr. 2023, n° 20-20.599, *LVMH Finance Belgique, Cass. com., 15 févr. 2023, n° 20-20.600, LVMH et a.*)

## INDEX

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Locations meublées .....act. 169

### C

**Contrôle fiscal**  
- Droit de visite et de saisie .....196  
**Contrôle fiscal et sécurité juridique**  
- Cumul des sanctions .....act. 167  
- Prise de position de l'administration .....act. 166

### F

**Fiscalité internationale**  
- Contrat de cession-bail et abus de droit .....act. 165

### J

**Jurisprudence fiscale des juridictions judiciaires (droits d'enregistrement, ISF et IFI)**  
- Chronique .....191

### O

**Opération unique et indissociable**  
- Affermage et location de matériel ....act. 162

### Q

**Qualification juridique**  
- Redevance d'amarrage de navires de plaisance au sein d'un port maritime .....195

### R

**Responsabilité fiscale du dirigeant social**  
- Droit du contribuable poursuivi à un débat contradictoire .....192  
**Revenus de capitaux mobiliers**  
- Obligation de déclaration des comptes à l'étranger (CGI, art. 1649 A, al. 2) .....194  
**Revenus distribués et assimilés**  
- Dividendes précipitaires .....193

### T

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Opérations immobilières d'accession sociale à la propriété .....act. 168  
- Prestations de soins des établissements d'hébergement pour personnes âgées .....act. 161  
- Régularisations de la TVA .....act. 163  
**Taxes diverses**  
- Prélèvements assis sur le produit brut des jeux .....act. 164

# Sommaire

## Actualités

page 2

Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 4

## Commentaires

page 5

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 197 *Jean-Louis BÉDNER* - Défaut de constitution d'une provision : impossibilité d'une correction par compensation à l'occasion d'un rehaussement (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 18 oct. 2022, n° 461039, min. c/ SARL Dovre France) - *Conclusions Romain VICTOR*

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 198 *Martial Nicolas* - Du sort du report d'imposition des plus-values en cas de transfert des titres au conjoint survivant par le biais d'une communauté universelle avec clause d'attribution intégrale (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 27 mars 2023, n° 456550) - *Conclusions Esther de MOUSTIER*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 199 *Théophile TRANCART* - Ancien dispositif anti-hybride, taux des intérêts versés entre entreprises liées et acte anormal de gestion : là où disparaît la déduction des charges financières (CAA Paris, 17 mars 2023, n° 21PA04211, SARL Malakoff Paris 16) - *Conclusions Christine LESCAUT*
- 200 *Jean-Luc PIERRE* - Régime des sociétés mères et filiales pour les distributions reçues par une société mère française d'une filiale étrangère (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 23 févr. 2023, n° 20VE00572, SA Lafarge)

### ENREGISTREMENT

- 201 *Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE* - Taxation de la cession de l'usufruit de droits sociaux aux droits d'enregistrement, L'usufruit nouveau est arrivé ! Boîte de Pandore ou Eldorado ? (Cass. com., 30 nov. 2022, n° 20-18.884, Sté Rocher participations)

### CONTRÔLE FISCAL

- 202 *Olivier FOUQUET* - Le contrôle par le juge des réponses fiscales figurant dans les FAQ (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 3 févr. 2023, n° 451052) - *Conclusions Émilie BORDAM-TOGNETTI*

## INDEX

### B

- Bénéfices agricoles**  
- Déduction pour épargne de précaution .....act. 176
- Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Brevets et actifs incorporels .....act. 173  
- Exonération temporaire d'impôt sur les bénéfices (JEI et JEU) .....act. 174  
- Modalités de correction des provisions...197
- Bénéfices non commerciaux**  
- Indemnité compensatrice de cession de mandat .....act. 175

### D

- Dispositif anti-hybride**  
- Taux d'intérêt des prêts intragroupes .....199

### E

- Enregistrement**  
- Cession de l'usufruit de droits sociaux ...201

### F

- Fiscalité internationale**  
- Forum mondial (Zimbabwe) .....act. 180

### I

- Impôt de solidarité sur la fortune**  
- Déclaration des dons .....act. 179
- Impôt sur les sociétés**  
- Contribution temporaire de solidarité .....act. 178  
- Régime mère-fille .....200

### O

- Opposabilité de la doctrine administrative**  
- Réponses dans les foires aux questions .....202

### P

- Plus-values des particuliers**  
- Report d'imposition des plus-values (CGI, art. 92 B) .....198

### R

- Revenus de capitaux mobiliers**  
- Régime des minibors .....act. 177

### T

- Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Biens d'occasion (véhicules) .....act. 171  
- Pénalités et principe de proportionnalité .....act. 172



# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Thomas LE BOUCHER, Signature électronique : mise en conformité avec le règlement européen eIDAS p. 2, Doctrine administrative p. 6

## Chronique

page 10

203 Claire ACARD - Fiscalité financière (1<sup>re</sup> partie)

## Étude

page 19

204 Jean-François BÉTRÉMA - Le recours hiérarchique : une garantie polysémique

## Commentaires

page 23

### BÉNÉFICIAIRES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

205 Sylvain HUMBERT - Provision pour dépréciation d'actif : la valeur d'usage prévaut sur la valeur vénale (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2022, n<sup>o</sup> 454766, min. c/ Sté des radiologues du Willeneuveois) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

206 Anne BENOIT, Laurie ROUQUET - Poker et paris sportifs en ligne : l'administration rafle - pour l'instant - la mise ! (TA Montreuil, 10<sup>e</sup> ch., 28 mars 2023, n<sup>o</sup> 1907780) - Conclusions Cyril NOËL

### IMPÔTS LOCAUX

207 Production d'électricité d'origine photovoltaïque : exclusion des toits des bâtiments agricoles de l'assiette de la CFE (CE, 3<sup>e</sup> et 6<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2022, n<sup>o</sup> 449273, 449278 et 451510, Sté Énergie Verte de so) - Conclusions Thomas PEZ-LAVERGNE

### TAXES DIVERSES

208 Quid du sas d'entrée d'un magasin pour le calcul de la TASCOM ? (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 nov. 2022, n<sup>o</sup> 462720, Sté Poultric) - Conclusions Karim CIAVALDINI

### RECouvreMENT

209 Avis de mise en recouvrement : précisions sur les mentions d'identification de son auteur devant figurer sur l'ampliation notifiée au redevable (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 janv. 2023, n<sup>o</sup> 462599, Sté Le Saphir) - Conclusions Céline GUIBÉ

### CONTENTIEUX FISCAL

210 Jean-Louis BÉDIER - Quel est le point de départ du délai raisonnable en cas de réclamation déposée par le dirigeant d'une société en liquidation ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 févr. 2023, n<sup>o</sup> 456829, M. C, agissant en qualité de mandataire liquidateur amiable de la Société générale de textile Baisan) - Conclusions Céline GUIBÉ

### CONTENTIEUX

211 Stéphane DETRAZ - Caractère obligatoire du prononcé de la pénalité proportionnelle (Cass. crim., 5 janv. 2023, n<sup>o</sup> 22-81.981)

## INDEX

### B

#### Bénéficiaires industriels et commerciaux

- Déduction spéciale pour dépenses d'acquisition d'œuvres artistiques .....act. 182  
- Provisions pour dépréciation d'actifs .....205

### C

#### Cachet électronique qualifié .....act. 181

#### Contentieux fiscal

- Point de départ du délai raisonnable .....210

#### Contrôle fiscal

- Recours hiérarchique et contrôle sur pièces (LPF, art. L. 54 C) .....204

#### Cotisation foncière des entreprises (CFE)

- Bâtiments agricoles supportant des panneaux photovoltaïques .....207

#### Crédits et réductions d'impôt

- Crédit d'impôt pour dépenses d'édition d'œuvres musicales .....act. 183

### D

#### Droits de succession

- Abattement pour dons .....act. 186

### F

#### Fiscalité financière

- Chronique .....203

### P

#### Pénalité proportionnelle (CGI, art. 1800)

- Dispense totale (non) .....211

### R

#### Recouvrement

- Avis de mise en recouvrement (AMR) et mentions obligatoires .....209

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Facturation électronique .....act. 181

- Franchise en base .....act. 184

- Poker en ligne et paris sportifs .....206

- Prestations rendues par des entreprises du secteur des services à la personne (taux) .....act. 185

#### Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM)

- Assiette de la taxe .....208

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, François FRUJEAUX, La Cour de cassation confirme qu'une transmission de holding - animatrice - nouvellement constituée n'est pas éligible à l'exonération Dutreil p. 2, Textes p. 4, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 8

## Chronique

page 11

212 Claire ACARD - Fiscalité financière (2<sup>e</sup> partie)

## Commentaires

page 23

### BÉNÉFICIAIRES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

213 Jean-Louis BÉDNER - Crédit d'impôt pour dépenses de production cinématographique et audiovisuelle : précisions sur les notions d'aides publiques et de franchissement du seuil (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 15 mars 2023, n° 452317, Sté Barney Production) - Conclusions Esther de MOUSTIER

### IMPÔTS LOCAUX

214 Sylvain HUMBERT - Bail à construction : précisions sur les modalités de détermination de la valeur locative en cas de remise d'immobilisations industrielles sans versement d'indemnité (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 déc. 2022, n° 463427, Sté civile Domaine de Lorgerie) - Conclusions Romain VICTOR

### RECOURS

215 Société liquidée et liquidateur judiciaire : quel est le destinataire de l'avis de mise en recouvrement ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2023, n° 456830, Sté générale de textile Balsan) - Conclusions Céline GUBÉ

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

216 Nicolas VERGNET - Entre secret et devoir de transparence : la place de l'avocat dans le système déclaratif des dispositifs transfrontières (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 14 mai 2023, n° 448486, concl. R. Victor) - Conclusions Romain VICTOR

217 Stéphane DETRAZ - Pièces ou documents obtenus dans des conditions déclarées ultérieurement illégales par le juge pénal (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 21 juin 2022, n° 446421, Sté Constructions générales du bâtiment (CGB)) - Conclusions Céline GUBÉ

218 Guillaume GOULARD, Paul MISPELON - Cumul des sanctions pénales et fiscales : « motiver, motiver, il faut motiver » (Cass. crim., 22 mars 2023, n° 19-81.929)

## INDEX

### A

#### Actionnariat salarié

- Stock-options, attribution gratuite d'actions et BSPCE .....act. 192

#### Avis de mise en recouvrement

- Destinataire de l'avis de mise en recouvrement (liquidateur) .....215

### C

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Cumul des sanctions pénales et fiscales .....218

- Pièces déclarées illégales par le juge pénal .....217

- Secret de l'avocat et droit à un procès équitable (DAC 6) .....216

#### Credits et réductions d'impôt

- Crédit d'impôt pour dépenses de production cinématographique et audiovisuelle .....213

### D

#### Donations d'entreprises

- Exonération partielle au titre des engagements Dutreil .....act. 197

**Droit de visite domiciliaire (LPF, art. L. 16 B)**

- Serveurs informatiques et services en lignes distants .....act. 195

### E

#### Exonération Dutreil

- Société holding animatrice .....act. 187

### F

#### Fiscalité financière

- Chronique .....212

#### Fiscalité internationale

- Coopération des administrations fiscales .....act. 196

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune (ISF)

- Exonération au titre des biens professionnels .....act. 194

#### Impôt sur les sociétés

- Engagements d'épargne à long terme .....act. 188

### P

#### Procédures fiscales

- Manquement à l'obligation de coopération .....act. 197

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Procédure de cantonnement des actifs illiquides .....act. 191

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Remise sans indemnité à la fin d'un bail à construction .....214

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Droit à déduction et autonomie de la TVA .....act. 193

- Facturation électronique .....act. 189

#### Traitements et salaires

- Barèmes d'évaluation forfaitaire .....act. 190



# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 2, Doctrine administrative p. 4

## Études

page 21

- 219 Yves RUTSCHMANN, Roman VALLERIE - Quelle place accorder aux objectifs réellement poursuivis par le législateur en présence d'un montage artificiel ? À propos de CE, 9<sup>e</sup> ch., 27 janv. 2023, n° 463883, Sté Orange (na)
- 220 Grégoire PERSON, Thomas LE BOUCHER - Régime TVA des NFTs : quels enseignements tirer de la dernière publication du Comité TVA ? État des lieux de la réglementation TVA applicable en matière d'émission et de vente de NFTs
- 221 Lydia MEDIEBAR, Alexandre NICOLIER - Directive européenne sur les taux de TVA : le marché de l'art dans la tourmente

## Commentaires

page 47

- 222 Régis VABRES - Apport-cession suivi d'un réinvestissement à caractère économique : quand les services de parahôtellerie offrent le luxe de mettre à l'abri de l'abus (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 19 avr. 2022, n° 442946) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### IMPÔTS LOCAUX

- 223 Assiette de la CVAE : illustration du caractère restrictif de la notion d'activité normale et courante en cas de plus-value de cession (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 16 déc. 2022, n° 448403, Sté Sovaf) - *Conclusions Thomas PEZ-LAVERGNE*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 224 Polina KOURALEVA-CAZALS - Lorsque le transfert du siège social d'une société n'opère pas le transfert du centre de sa direction effective : quelles conséquences pour l'associé ? (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 15 mars 2023, n° 449723, M. B) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 225 Bruno GIBERT, Delphine GROUX - Transfert sans contrepartie de la clientèle d'une succursale à son siège : les points d'attention (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022, n° 450796, Bupa Insurance Ltd) - *Conclusions Émilie BOKDIAM-TOGNETTI*

## INDEX

### A

#### Abus de droit

- Notion de montage artificiel ..... 219

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux / IS

- Provision pour résilience constituée par les entreprises captives de réassurance ..... act. 199, 209

### C

#### Contrôle de constitutionnalité

- Mentions sur facture ..... act. 203

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Modalités de calcul des intérêts moratoires en cas d'acomptes ..... act. 202

#### Crédits et réductions d'impôt

- BIC/IS : Responsabilité et dépenses de production de spectacles vivants ..... act. 201

- IR : Investissements forestiers ..... act. 204

#### CVAE

- Plus-values de cession ..... 223

### F

#### Fiscalité internationale

- Centre effectif de direction ..... 224

- Prix de transfert et succursales ..... 225

#### Fiscalité internationale (droit interne)

- Retenues à la source ..... act. 214

### I

#### Impôt sur le revenu

- Demi-part pour les conjoints survivants d'anciens combattants ..... act. 205

- Investissement immobilier locatif ..... act. 206

- Traitement automatisé de données à caractère personnel ..... act. 198

- Impôt sur les sociétés

- Crédit d'impôt en faveur des représentations théâtrales d'œuvres dramatiques ..... act. 211

- Impôts locaux

- TFPB ..... act. 212

### P

#### Plus-values des particuliers

- Régime du sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B) et abus de droit ..... 222

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Fraude et évasion fiscales ..... act. 210

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- NFT (Non Fungible Token) ..... 220

- TVA sur la marge et œuvres d'art ..... 221

- Taxes diverses sur l'immobilier

- Taxe annuelle sur les locaux ..... act. 213

- Traitements et salaires

- Allocations pour frais d'emploi ..... act. 207

- Limites d'exonération ..... act. 208

- Traitements et salaires / RCM

- Management packages ..... act. 200

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Suzie BRADBURN, Location meublée et exonération Dutreil, À propos de Cass. com., 1<sup>er</sup> juin 2023, n° 22-15.152 p. 1, Jurisprudence p. 3, Doctrine administrative p. 5, Bibliographie p. 11

## Études

page 12

- 226 Jean-Luc PIERRE - Retenue à la source sur les paiements de droits d'auteur et de prestations de services à des bénéficiaires étrangers
- 227 Pierre-Henri DURAND, Roman VALLERIE - L'inextinguible extension du champ des perquisitions fiscales, À propos de Cass. com., 15 févr. 2023, n° 21-13.288, Sté Orefa et Cass. com., 6 oct. 2021, n° 21-13.288, Sté Orefa QPC
- 228 Stéphane AUSTRY, Émilie FARAVEL-XERRI - Mini-abus de droit et droit de réclamation

## Commentaires

page 31

### REVENUS FONCIERS

- 229 Sylvain HUMBERT - Précisions sur l'exercice optionnel de l'étalement du revenu foncier en fin de bail à construction (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2022, n° 453168, Sté Groupe Diffusion Plus) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 230 Jean-Louis BÉDIER - Produits perçus en contrepartie de la cession « Daily » d'une créance de restitution d'un impôt non déductible : quel traitement fiscal ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 461811, Sté Engie) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 231 Grégoire GUILLAUME - Mille « bornes électriques » : les règles officielles du jeu enfin publiées ! (CJUE, 10<sup>e</sup> ch., 20 avr. 2023, aff. C-282/22, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej)

### IMPÔTS LOCAUX

- 232 Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC - Article 1518 B du CGI et interposition d'une personne dans l'acquisition d'un établissement industriel (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022 n° 458652, Sté DA Alizay, CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 21 déc. 2022 n° 458650, Sté DA Alizay) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 233 État de suivi des plus-values en sursis d'imposition : pas d'amende en cas de formulaire administratif incomplet (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 22 mars 2023, n° 455621, Sté Grenoble Logistique Distribution) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI

## INDEX

### A

**Abus de droit fiscal**  
- Mini-abus de droit et droit de réclamation.228

**Actionariat salarié**  
- Bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE) .....act. 230

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Erreurs ou omissions non délibérées affectant l'évaluation de l'actif net.....act. 216

### C

**Crédits et réductions d'impôt**  
- Crédit d'impôt pour investissements en Corse .....act. 223  
- Méolnat .....act. 222

### D

**Droit de visite et de saisie (LPF, art. L. 16 B)**  
- Présomptions d'omission comptable .....227

**Droits d'auteur et paiements de prestations de services**  
- Portée de l'article 182 B du CGI.....226

### E

**Exonération Dutreil**  
- Locations meublées .....act. 215

### I

**Impôt sur le revenu**  
- Plafonds de loyer, de ressources et d'investissement applicables aux investissements outre-mer .....act. 220  
- Prélèvement à la source.....act. 219

**Impôt sur les sociétés**  
- Calcul de l'impôt .....act. 226  
- Cession Daily .....230

### P

**Pénalités et sanctions**  
- État de suivi des plus-values en report ou sursis d'imposition .....233

**Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux**  
- Exonérations .....act. 224, 225

### R

**Revenus fonciers**  
- Mécanisme optionnel d'étalement de l'imposition .....229

### T

**Taxe d'habitation**  
- Location meublée saisonnière ou de courte durée .....act. 218

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Établissement stable .....act. 217  
- Groupe TVA .....act. 227  
- Qualification des bornes de recharge électrique.....231

**Taxes additionnelles aux impôts locaux**  
- Taxe pour frais de chambre de commerce et d'industrie (CCI) .....act. 228

**Taxes diverses**  
- Taxes sur les services numériques ..act. 229

**TFPB**  
- Valeur locative d'un établissement industriel.....232

**Traitements et salaires**  
- Indemnité spécifique de rupture conventionnelle .....act. 221

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Jurisprudence p. 4, Doctrine administrative p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 8

## Commentaires

page 9

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

234 *Jean-Louis BÉDIER* - Déductibilité de la taxe d'aménagement due à raison d'un immeuble sorti des stocks (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 459464, Sté R2L Constructions venant aux droits de la société LSA 57) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

235 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - Le crédit d'impôt recherche et les thèses de doctorat en droit : une réforme réglementaire s'impose (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2022, n° 443889 SELARL P. A - M. A) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

236 *Marie SERAILLE* - Imputation des crédits d'impôt et régime mère-fille : un pas vers le sommet ou le précipice ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2023, n° 462709, min. c/ Sté A. Raymond) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

237 *Fabrice PEZET* - Bien mal acquis... est quand même soumis à TVA (CJUE, 7<sup>e</sup> ch., 27 avr. 2023, aff. C-677/21, Fluvius Antwerpen c/ MX)

### RECouvreMENT

238 Solidarité du donneur d'ordre en cas de travail dissimulé : la présomption de satisfaction à l'obligation de vigilance connaît des exceptions (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 22 mars 2023, n° 456631, Sté Bovendis) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTRÔLE FISCAL

239 *Laurent CHESNEAU* - Lieu d'envoi de la proposition de rectification : précisions sur la notion d'adresse fictive (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 467129) - *Conclusions Romain VICTOR*

## INDEX

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux / IS**  
 - Achat-revente d'actifs numériques ...act. 242  
 - Produits exceptionnels .....act. 243  
 - Créance d'impôt sur les sociétés en faveur des investisseurs institutionnels .....act. 246  
 - Crédits d'impôt étrangers .....236  
 - CIR et dépenses de personnel afférentes aux chercheurs .....235  
 - Détermination du résultat .....act. 243  
 - Régime mère-fille (conditions) .....act. 232  
 - Charges de véhicules électriques .....act. 237  
 - Taxe d'aménagement (sortie des stocks) .....act. 234

### C

**Contrôle fiscal**  
 - Lieu d'envoi de la notification et notion d'adresse fictive .....239  
 - Variation du délai de réponse (chiffre d'affaires) .....act. 234  
 - Obligation de communication de la faculté d'émettre des observations .....act. 235  
**Cotisation foncière des entreprises**  
 - Cotisation minimum .....act. 247

### F

**Fiscalité directe de l'UE**  
 - Directive CbCR public .....act. 231

### I

**Impôt sur le revenu**  
 - Charges déductibles et avantages en nature .....act. 238  
 - Frais de garde des jeunes enfants (JR) .....act. 239  
 - Indexation du barème et des seuils .....act. 240  
 - Rémunération exonérée des marins pêcheurs expatriés .....act. 241  
**Investissement outre-mer**  
 - Réductions d'impôt .....act. 244

### L

**Libre circulation des capitaux**  
 - Appréciation de la « situation comparable » (État étranger) .....act. 236

### O

**Opposabilité de la doctrine administrative (LPF, art. L. 80 A)**  
 - Formulaire de déclaration ou notice explicative .....act. 233

### P

**Plus-values immobilières**  
 - Exonération résidence principale .....act. 245

### R

**Recouvrement**  
 - Solidarité du donneur d'ordre en cas de travail dissimulé (CGI, art. 1724 quater) .....238

### T

**Taxe d'habitation**  
 - Déclaration d'occupation des biens immobiliers .....act. 250  
**Taxe foncière sur les propriétés bâties**  
 - Exonération des personnes âgées ou invalides .....act. 248  
**Taxe sur la valeur ajoutée**  
 - Activités illicites .....237  
**Taxes diverses**  
 - Contribution à l'audiovisuel public .....act. 249



# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Yves RUTSCHMANN, Ronan VALLERIE. Le réexamen, dans le cadre de la jurisprudence Kühne et Heitz, d'une décision d'imposition : une mesure purement gracieuse ? p. 3.  
Textes p. 7, Jurisprudence p. 8, Doctrine administrative p. 11, Projets, propositions et rapports p. 12, Échos, communiqués et opinions p. 12.

## Étude

page 13

240 Anne-Sophie de BÉCHADE, Élia SEVESQUE, Olivier SORGNARD, Stéphane CHASSELOUP - TVA à l'importation, un édifice fiscal-douanier toujours en construction ?

## Commentaires

page 21

### TRAITEMENTS ET SALAIRES

241 Jean-Louis MÉDUS - Variations autour de l'option de vente (put) en management package : la mal aimée du fisc (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 juin 2023, n° 467546) - Conclusions Romain VICTOR

### IMPÔTS LOCAUX

242 Jean-Louis BÉDIER - Appréciation de la proportionnalité du taux de la TEOM et prise en compte des charges exceptionnelles de fonctionnement (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 465403, min. c/ Sté OPPCI Sogecapimmo) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### ENREGISTREMENT

243 Gabriel DI CHIARA, François-Xavier SIMEONI, Hugo CHERQUI - Un accord-cadre ne vaut pas contrat de vente en matière de droits d'enregistrement (CA Paris, pôle 5, ch. 10, 30 janv. 2023, n° 21/08816, Sté S.)

### CONTRÔLE FISCAL

244 Christophe de la MARDIÈRE - Abus de droit : la fin de l'habileté fiscale ? (CAA Paris, 9<sup>e</sup> ch., 31 mars 2023, n° 21PA03334, min. c/ SAS Howmet) - Conclusions Bruno SIBILLI

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

245 Quel point de départ pour le calcul de l'intérêt de retard en cas de paiement antérieur à la proposition de rectification ? (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 14 avr. 2023, n° 467622, Sté Cofagest Conseils) - Conclusions Romain VICTOR

246 Principes de responsabilité personnelle et de personnalité des peines : extension aux personnes morales associées d'une société de personnes (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 9 déc. 2022, n° 461887, SARL Fiorim) - Conclusions Laurent DOMINGO

## INDEX

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Comptes courants d'associés .....act. 254

### C

**Contrôle fiscal et sécurité juridique**  
- Décompte de l'intérêt de retard en cas de paiement antérieur à la notification .....245  
- Principes de responsabilité personnelle et de personnalité des peines .....246

### E

**Enregistrement**  
- Mutation à titre onéreux et accord-cadre .....243

### F

**Fiscalité de l'UE**  
- Droit au recours effectif .....act. 252  
- Principe d'effectivité .....act. 259

**Fiscalité internationale**  
- Conventions bilatérales entre la France et la Suisse .....act. 263

### I

**Impôt sur le revenu**  
- Crédit d'impôt au titre du premier abonnement à un titre de presse .....act. 260  
- Investissements forestiers (DEF forcé) .....act. 253  
- Pourboires et indemnités des députés européens .....act. 261

**Impôts locaux**  
- Proportionnalité du taux de la TEOM .....242  
- Taxe d'enlèvement des ordures ménagères .....act. 256

### P

**Procédure de l'abus de droit**  
- Démonstration du caractère artificiel .....244

### R

**Régimes particuliers et dispositifs divers**  
- Projet de réforme et de pérennisation du dispositif en faveur des ZRR .....act. 262

### T

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Agrégateur de services d'hébergement .....act. 258  
- Dispense d'identification à la TVA .....act. 255  
- Établissement stable .....act. 257  
- Réforme de la TVA à l'importation .....240

**Traitements et salaires**  
- Gains de management package .....241

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Odile COURJON, *Solstice d'été pour le groupe TVA : la doctrine a été finalisée !* p. 2, Textes p. 6, Jurisprudence p. 7, Doctrine administrative p. 13, Projets, propositions et rapports p. 15, Échos, communiqués et opinions p. 15

## Commentaires

page 19

### BÉNÉFICIAIRES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 247 Emmanuel JOANNARD-LARDANT - Acte anormal de gestion : qu'est-ce qu'un écart significatif (bis) ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2023, n° 466247, Sté Crédit Agricole Leasing et Factoring (CALF)) - Conclusions Céline GUIBÉ
- 248 Crédit d'impôt pour dépenses de production de spectacles vivants : condition tenant à la responsabilité du spectacle (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 6 juin 2023, n° 459024, Sté Bleu Citron Productions) - Conclusions Laurent DOMINGO
- 249 Jennifer PILLOT, Gaëlle MENU-LEJEUNE, Rozenn BERTHELOT - Intégration fiscale et participations croisées : comment calculer le seuil de 95 % des filiales ? Du calcul par palier au calcul in fine (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> mars 2023, n° 464552, SA Axa) - Conclusions Romain VICTOR

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 250 Nathalie HABIBOU - Les prestations d'Ehpad : un régime TVA multifacette ! (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2023, n° 463237, Centre hospitalier de l'agglomération montoisaise (CHAM)) - Conclusions Céline GUIBÉ

### IMPÔT DE SOLIDARITÉ SUR LA FORTUNE

- 251 Jean-François DESBUQUOIS, Julien KOZŁOWSKI - Appréciation du caractère non nécessaire d'une fraction de la trésorerie détenue par une holding animatrice (Cass. com., 11 mai 2023, n° 21-15.400)

### TAXES DIVERSES

- 252 Abattement supplémentaire pour dépenses à caractère immobilier : interprétation stricte de l'article 34 de la loi du 30 décembre 1995 (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 3 mai 2023, n° 452696, Sté des Hôtels et Casino de Deauville) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

### IMPÔTS LOCAUX

- 253 Jean-Louis BÉDIER - TEOM : précisions sur les conditions de substitution, en cas d'invalidation du taux de la taxe, du taux de l'année précédente (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 juin 2023, n° 448159, min. c/ SCPI France Investipierre, CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 juin 2023, n° 456574, min. c/ Sté L'Immobilier Leroy-Merlin France) - Conclusions Céline GUIBÉ

## INDEX

### A

#### Acte anormal de gestion

- Cession d'actif à prix minoré ...247, act. 267

### C

#### Conseil des prélèvements obligatoires

- Rapport sur les différences d'imposition sur les bénéfices entre entreprises .....act. 279

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Activité occulte .....act. 275

- Contrôle des déficits sur des exercices prescrits .....act. 272

- Correspondance entre un avocat et son client .....act. 273

- Taxation d'office et saisine la CDI .....act. 274

#### Crédits et réductions d'impôts

- Transition énergétique .....act. 282

### F

#### Fiscalité de l'UE

- Communiqué sur l'amélioration du dispositif de retenues à la source .....act. 284

#### Fiscalité internationale

- Accord télétravail France / Suisse .....act. 281

- Communiqué OCDE (base de données BEPS) .....act. 283

- OCDE : normes internationales pour l'échange de renseignements .....act. 285

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune

- Exonération et biens professionnels .....251

#### Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement .....act. 276

#### Impôt sur les sociétés

- Crédit d'impôt pour dépenses de production de spectacles vivants musicaux .....248

#### Impôts locaux

- TEOM et taux manifestement disproportionné .....253

#### Impôts sur les sociétés

- Confusion des patrimoines et enrichissement du contribuable .....act. 268

- Régime mère-fille (détention à 95%) .....249

### S

#### Sociétés de personnes

- Élément du prix de cession des parts .....act. 269

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Constructions financées au moyen de prêts aidés par l'État .....act. 266

- Exonérations .....act. 278

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Plafonds de ressources et de prix de vente, de construction ou de cession de droits réels ouvrant droit au taux réduit de TVA .....act. 277

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Droit à déduction et notion d'intention .....act. 271

- Groupe TVA .....act. 264

- Mise à disposition d'une étude comparative internationale .....act. 280

- Ehpad .....250

- Prestations para-hôtelières .....act. 270

- Taux de TVA et véhicules électriques .....act. 265

#### Taxes diverses

- Prélèvements assis sur le produit brut des jeux dans les casinos .....252



# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, François FRULEUX, *Confier à un tiers la gestion d'une exploitation individuelle fait-il échec à l'exonération Dutreil ?*, À propos de Cass. com., 21 juin 2023, n° 21-18.226 p. 3, Textes p. 5, Jurisprudence p. 5, Doctrine administrative p. 10, Projets, propositions et rapports p. 12, Échos, communiqués et opinions p. 12.

## Études

page 14

- 254 Jean-Louis MÉDUS, Guillaume DEXET - Le traitement fiscal des apports d'actions issues de BSPCE ou d'actions gratuites : le mal dit et le non-dit
- 255 Méloïer WATHELET - Requête de la CJUE en vue de transférer les questions préjudicielles TVA au Tribunal de l'Union européenne

## Commentaires

page 25

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 256 Jean-Claude BOUCHARD - L'article 257 bis, garant du principe de neutralité (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 31 mai 2022, n° 451379, Sté Anciens Éts G. Schiever & Fils) - Conclusions Romain VICTOR
- 257 Anne BENOIT, Lauric ROUQUET - Services d'intérêt général transfrontaliers et exonération de TVA : c'est l'État membre de taxation qui décide ! (CJUE, 7<sup>e</sup> ch., 11 mai 2023, aff. C-620/21, Momtrade Ruse OOD)

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 258 Sur la compétence de la commission des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires en cas de désaccord susceptible de donner lieu à des questions de fait (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 mai 2022, n° 441999) - Conclusions Céline GUIBÉ
- 259 Limitation à 60 jours du délai de réponse aux observations du contribuable : modalités d'appréciation des seuils de chiffre d'affaires (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 juin 2023, n° 467042, Sté Limat) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI
- 260 Commission des impôts : en cas de demande tardive du contribuable, l'administration n'est pas tenue de donner suite à son intention de le saisir (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 juin 2023, n° 467042, Sté Limat)
- 261 Catherine CASSAN, Paul MISPELON - Procédure de visite et de saisie : pas d'obligation de communiquer les codes d'accès aux serveurs distants et sites internet externes (Cass. com., 11 mai 2023, n° 21-16.900, FS-B+R)

### CONTENTIEUX FISCAL

- 262 Emmanuel JOANNARD-LARDANT - Indépendance des procédures versus autorité de la chose jugée : vers un nouvel équilibre ? (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2023, n° 466244, Sté Crédit Agricole Leasing et Factoring (CALF)) - Conclusions Céline GUIBÉ
- 263 Anastasios PAPAGIANNOULAS - Quelle(s) distinction(s) entre les notions de paiement et de liquidation pour le calcul des intérêts moratoires ? (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 juin 2023, n° 465559, Sté RCA Trademark Management) - Conclusions Romain VICTOR

## INDEX

### A

#### Actionnariat salarié

- Stock-options, attribution gratuite d'actions et BSPCE ..... 254

### C

#### Contentieux fiscal

- Intérêts moratoires et acomptes ..... 263

- Indépendance des procédures ..... 262

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Adresse de notification ..... act. 296

- Compétence de la CID ..... 258, 260

- Droit de visite et de saisie ..... 261

- Transaction ..... act. 295

- Délai de réponse de 60 jours ..... 259

#### Cour des comptes

- Gestion des dépenses fiscales ..... act. 310

#### Crédits et réductions d'impôt

- CIR et subventions publiques ..... act. 290

### E

#### Enregistrement

- Exonération Dutreil ..... act. 286

- Parts de GFA ..... act. 305

### F

#### Fiscalité de l'UE

- Sécurité juridique et effectivité ..... act. 299

- Requête de la CJUE ..... 255

#### Fiscalité internationale

- Accord fiscal mondial (OCDE) ..... act. 309

- Pilier Un : consultation publique ..... act. 308

- Pilier Un : rapport d'étape ..... act. 306

- QPC ; retenues à la source ..... act. 298

### I

#### Impôt sur le revenu / IS

- Produit paneuropéen d'épargne-retraite ..... act. 287

- Retrait d'associé d'une SAS à capital variable ..... act. 300

#### Impôts locaux

- CVAE ..... act. 288

- Valeur locative et notion de contrôle ..... act. 294

### P

#### Pénalités et sanctions

- Factures de complaisance ..... act. 297

#### Plus-values immobilières

- Détermination de la plus-value ..... act. 302

#### Plus-values sur titres de participation

- Sociétés à prépondérance immobilière ..... act. 291

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Immatriculation des sociétés hors UE ..... act. 304

- Notion de lien direct ..... act. 292

- TVA sur la marge et objets d'art ..... act. 293

- Services d'intérêt général transfrontaliers ..... 257

- Transmission d'une universalité de biens ..... 256

- Transmission d'une universalité de biens diverses ..... act. 303

#### Taxes diverses

- Contribution sur la rente inframarginale de la production d'électricité ..... act. 307

#### Traitement et salaires / BNC

- Frais de véhicules pour 2022 ..... act. 301

- Frais professionnels réels ..... act. 289

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Grégoire PERSON, Thomas LE BOUCHER, Denrées alimentaires et produits agricoles : l'administration tire les conséquences des réformes en matière de taux de TVA p. 3, Textes p. 7, Jurisprudence p. 7, Doctrine administrative p. 9, Projets, propositions et rapports p. 11, Échos, communiqués et opinions p. 14

## Chronique

page 17

264 Alice ROUSSEAU, Guillaume PELLEGRIN - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 29

### TRAITEMENTS ET SALAIRES

265 Les frais de scolarité exposés dans le cadre d'une formation initiale sont-ils déductibles des rémunérations perçues lors d'un stage ? (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 16 juin 2023, n° 454452) - *Conclusions Esther de MOUSTIER*

### REVENUS FONCIERS

266 Jean-Louis BÉNER - Revenus fonciers transitant par un tiers : la présomption de disposition n'est pas irréfragable (CAA Versailles, 1<sup>er</sup> ch., 14 mars 2023, n° 21VE03264) - *Conclusions Catherine BOBKO*

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

267 Sur la conformité du précompte mobilier en cas de distribution de dividendes de source européenne ou non européenne (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> mars 2023, n° 442224, Stés européenne Schneider Electric et a., CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> mars 2023, n° 442248, Sté L'Air Liquide, CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> mars 2023, n° 441857 et 442192, min. c/ Sté Schneider Electric, devenue la Sté Schneider Electric, CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> mars 2023, n° 443678 et 443800, min. c/ SA L'Air Liquide) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔTS LOCAUX

268 Betty TOULEMONT, Antoine BOUTET-MANGON - Location de courte durée via des plateformes en ligne et taxe d'habitation : une jurisprudence restrictive (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 juin 2023, n° 468195) - *Conclusions Karim CIAVALDINI*

### CONTRÔLE FISCAL

269 Florence DEBOISSY - Le contrat de cession-bail à la croisée de l'abus de droit et de l'acte anormal de gestion (CE, 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 3 mai 2023, n° 434441, BNP Paribas) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### CONTENTIEUX FISCAL

270 Dufer CHOLET - Délais de distance : la protection du justiciable étranger par l'alignement de la procédure fiscale sur le droit commun procédural (Cass. com., 1<sup>er</sup> juin 2023, n° 21-18.694)

## INDEX

### B

#### BEPS

- Fixation du prix des minéraux .....act. 328

#### BIC / IS

- Crédit d'impôt recherche .....act. 314

### C

#### Comité de l'abus de droit fiscal

- Rapport annuel 2022 .....act. 324

#### Contentieux fiscal

- Délais de distance .....270

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Abus de droit et acte anormal de

gestion .....269

- Droit de communication .....act. 313

### E

#### Enregistrement

- Monuments historiques .....act. 320

### F

#### Fiscalité directe de l'UE

- Protection des intérêts financiers de

l'Union .....act. 317

#### Fiscalité environnementale

- Éco-conditionnalité du bonus

écologique .....act. 326

### I

#### Impôts locaux / Autres mesures

- Terrains faisant l'objet d'une obligation

réelle environnementale (ORE) .....act. 318

#### Impôts sur les bénéfices

- Directive CbCR public : actualisation de la

liste des États .....act. 312

#### Impôts sur les sociétés

- Contribution sociale sur l'impôt sur les

sociétés .....act. 315

- Traitement fiscal des abandons de

créance .....act. 316

### R

#### Rapports

- CADF (avis 2022) .....act. 324

- CSN (donations) .....act. 322

- DGFP (activité 2022) .....act. 323

- IGF (cryptoactifs) .....act. 321

- CPO (fiscalité

nutritionnelle) .....act. 327

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Avoir fiscal et précompte mobilier

(CGI, art. 223 sexies, 1. al. 1<sup>er</sup> à 3) .....267

#### Revenus fonciers

- Loyers perçus par un mandataire et disponi-

bilité des sommes .....266

### T

#### Taxe d'habitation

- Locations meublées saisonnières ou de

courte durée .....268

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Facturation électronique (report de la

réforme) .....act. 325

- Rapport du CPO (fiscalité nutrition-

nelle) .....act. 327

- Produits destinés à la consommation

humaine et produits agricoles .....act. 319

#### Traitements et salaires

- Dépenses professionnelles (scola-

ré et stage) .....265



# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Patrice Clavé, La rectification des déficits fiscaux reportables non imputés : une évolution de la jurisprudence. À propos de CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 juill. 2023, n° 464928, SA ST Dupont p. 2, Textes p. 6, Jurisprudence p. 6, Doctrine administrative p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 8, Bibliographie p. 8

## Chronique

page 11

271 Anne ILJC, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Fabrice PEZET, Flora SICARD - Droit fiscal de l'Union européenne : chronique de jurisprudence et de législation (1<sup>er</sup> mars 2023 - 31 mai 2023)

## Étude

page 21

272 Jennifer PILOTIN, Nicolas Hoffmann - Les métavers décentralisés sont-ils un nouveau berceau de fraude et d'évasion fiscales ?

## Commentaires

page 28

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

273 Correction symétrique des bilans depuis 2005 : conditions du droit à l'oubli et charge de la preuve (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 juin 2023, n° 464997, SCI Les Hameaux de Mucchiatana) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

274 Jean-Louis BÉDIER - Déduction des abandons de créance à caractère commercial et prise en compte des perspectives réelles de réalisation d'un chiffre d'affaires (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 26 juill. 2023, n° 463846, Sté Lamaï, venant aux droits de la société RT2) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

275 Jean-Louis BÉDIER - Qualification de la rémunération versée à un associé ayant cédé ses parts avant la date de clôture de l'exercice : élément du prix de cession des parts et non charge déductible (CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 juin 2023, n° 460432) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

276 Filiz ALPARSLAN - Parahôtellerie et TVA : le législateur invité à reprendre la plume (CE, avis, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 5 juill. 2023, n° 471877) - *Conclusions Romain VICTOR*

### ENREGISTREMENT

277 François FRULEUX - Exonération Dutreil : comment définir les activités « commerciales » pour l'application du régime de faveur ? (Cass. com., 1<sup>er</sup> juin 2023, n° 22-15.152)

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

278 Emmanuel LAPORTE - ISF et demandes de justifications : l'erreur de fondement n'est sanctionnée qu'en cas de violation des droits de la défense (Cass. com., 1<sup>er</sup> juin 2023, n° 21-19.311, FS-B)

### CONTENTIEUX FISCAL

279 La majoration pour manoeuvres frauduleuses peut-elle être substituée à l'amende pour factures de complaisance ? (CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 16 juin 2023, n° 454258, Sté Finrec) - *Conclusions Esther de MOUSTIER*

## INDEX

### B

**Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Intangibilité du bilan d'ouverture du premier exercice non prescrit ..... 273

### C

**Contentieux fiscal**  
- Substitution de base légale (pénalités) ..... 279  
**Contrôle fiscal et sécurité juridique**  
- Contrôle des déficits sur des exercices prescrits ..... act. 329  
- Défaut de notification d'un acte de la procédure administrative ..... act. 331  
- Erreur sur le fondement de la demande d'éclaircissement ou de justifications ..... 278  
**Cryptoactifs**  
- Fiscalité des métavers décentralisés ..... 272

### D

**Droit de l'Union européenne**  
- Chronique de jurisprudence et de législation ..... 271

### E

**Enregistrement**  
- Exonération Dutreil et notion d'activité commerciale ..... 277

### I

**Impôt sur les sociétés**  
- Déduction des aides à caractère commercial ..... 274

### O

**OCDE**  
- Ratification de la Convention multilatérale BEPS par la Tunisie ..... act. 333

### S

**Sociétés de personnes**  
- Rémunération versée à un associé ayant cédé ses parts avant la clôture de l'exercice ..... 275

### T

**Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Incompatibilité du régime français des prestations parahôtelières ..... 276  
- Offres composites (mise en consultation publique) ..... act. 332  
**Taxes diverses sur l'immobilier**  
- Taxe sur les logements vacants ..... act. 330



261 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### L'OCDE a-t-elle une politique fiscale ?

267 Propos d'ouverture – Pascal SAINT-AMANS

#### ■ Première partie – De la *soft law* au droit interne

271 La politique conventionnelle de l'OCDE : une volonté en quête d'uniformité – Nicolas VERGNET

281 La réception des standards fiscaux de l'OCDE par le Parlement – Jean GIARD

288 L'imposition mondiale minimale effective à l'épreuve du droit international fiscal conventionnel – Andreas KALLERGIS

#### ■ Deuxième partie – L'influence de l'OCDE dans les espaces régionaux

301 La politique fiscale internationale et la convention multilatérale pour contrer l'abus – Le cas du Canada – Lyne LATULIPPE & Gabriella SOBODKER

310 Mécanismes d'influence du *soft law* de l'OCDE sur les systèmes fiscaux africains – Trésor-Gauthier M. KALONJI & Mechack KASANGANA NGOY

318 Les États-Unis et l'OCDE : une influence réciproque en matière fiscale? – Céline PASQUIER & Edouard MILHAC

326 Le régime fiscal japonais sous l'influence des politiques de l'OCDE : une étude de la jurisprudence sur les législations des sociétés étrangères contrôlées – Takumaro KIMURA

333 L'Amérique latine : entre les standards proposés par l'OCDE et la conception d'une politique fiscale régionale – Victoria ALVAREZ-LE MENTEC

342 L'Union européenne face à BEPS : le bon élève de l'OCDE? – Charles-Eloi GERVAL

## CHRONIQUES

---

### L'activité fiscale des organisations internationales (OCDE/G20)

Sous la responsabilité de Lukasz STANKIEWICZ

352 L'activité fiscale des organisations internationales (OCDE/G20) – Lukasz STANKIEWICZ

359 Retour sur les nouveautés en matière de prix de transfert : l'accalmie avant la tempête? – Terence WILHELM

### Droit fiscal des affaires

Sous la responsabilité de Karim SID AHMED & José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

363 C.E., 31 mai 2022, n° 453175 – Karim SID AHMED

365 C.E., 22 juillet 2022, n° 449444 – Karim SID AHMED

### Actualité bibliographique

368 Comptabilité, fiscalité et analyse financière. Guide pratique du juriste – Thierry LAMBERT

370 Le Cens de l'État, comprendre la crise politique par la modernité fiscale – Christophe DE LA MARDIÈRE

## VARIA

---

373 Nouveau régime fiscal pour les expatriés en Belgique – Jacques MALHERBE & Ward CUYPERS

379 **4<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS**

# Content

261 **Editorial** – Thierry LAMBERT

## TOPIC

---

### **Does the OECD have a fiscal policy?**

267 Turn Over this Page – Pascal SAINT-AMANS

#### ■ **Part one – From soft law to domestic law**

271 OECD Treaty Policy: a quest for uniformity – Nicolas VERGNET

281 Parliament's reception of OECD tax standards – Jean GIARD

288 Global minimum effective taxation under the test of tax treaty law – Andreas KALLERGIS

#### ■ **Part two – The impact of OECD in the regional area**

301 International tax policy and the multilateral convention against the abuse – The case of Canada – Lyne LATULIPPE & Gabriella SOBODKER

310 Mechanisms of influence of OECD soft law on African tax systems – Trésor-Gauthier M. KALONJI & Mechack KASANGANA NGOY

318 The United States and the OECD: a mutual influence in tax matters? – Céline PASQUIER & Edouard MILHAC

326 Japanese Fiscal Regime under the Influence of the Policies of the OECD: a Study on the Jurisprudence of the Controlled Foreign Company Legislation – Takumaro KIMURA

333 Latin America: between the pursuance of the OECD standards and the design of a regional tax policy – Victoria ALVAREZ-LE MENTEC

342 European Union facing BEPS: model pupil of the OECD? – Charles-Eloi GERVAL

## CHRONICLES

---

### **The tax activities of the international organisation (OECD/G20)**

Under the responsibility of Lukasz STANKIEWICZ

352 The tax activities of the international organisations (OECD/G20) – Lukasz STANKIEWICZ

359 Looking back on the new reform of the Transfer Pricing: the calm before the storm? – Terence WILHELM

### **Business tax law**

Under the responsibility of Karim SID AHMED & José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

363 C.E., 31 mai 2022, n° 453175 – Karim SID AHMED

365 C.E., 22 juillet 2022, n° 449444 – Karim SID AHMED

### **Recent bibliographie**

368 Comptabilité, fiscalité et analyse financière. Guide pratique du juriste – Thierry LAMBERT

370 Le Cens de l'État, comprendre la crise politique par la modernité fiscale – Christophe DE LA MARDIÈRE

## VARIA

---

373 The New Tax Regulation for foreigners in Belgium – Jacques MALHERBE & Ward CUYPER

379 **4th CALL FOR CONTRIBUTIONS YOUNG RESEARCHERS**

383 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### Les relations comptabilité-fiscalité : quelles évolutions ?

#### ■ Présentation du dossier

389 La relation comptabilité et fiscalité – Didier LECOMTE

#### ■ Première partie – La comptabilité, son langage sanctionné

393 Le droit comptable : un droit comme les autres ? – Marie MASCLÉ DE BARBARIN

403 Que se cache-t-il derrière une écriture comptable ? – Nicole DAVOULT

412 Délit de présentation ou de publication des comptes annuels ne donnant pas une image fidèle : observations sur la notion d'image fidèle en droit pénal – Yvonne MULLER-LAGARDE

#### ■ Deuxième partie – De la relation à la connexion

418 Le juge de l'impôt et les règles comptables – Bernard PLAGNET

426 Le rejet de comptabilité : brève évolution d'une pratique vers le pénal – Jean-Claude DRIE

433 Théorie du bilan et liberté d'affectation comptable – Christophe DE LA MARDIÈRE

#### ■ Troisième partie – De la connexion à la fusion, les exemples étrangers

438 Portugal : droit fiscal et comptabilité – Rogério M. FERNANDES FERREIRA, Marta MACHADO DE ALMEIDA et João DE FREITAS JACOB

445 La réception en droit brésilien des normes comptables internationales IFRS – Maurin FALCO

## CHRONIQUES

---

#### ■ Optimisation fiscale

Sous la responsabilité de Didier LECOMTE et André LEFEUVRE

454 La transaction : outil d'optimisation fiscale – André LEFEUVRE

#### ■ Taxe sur la valeur ajoutée

Sous la responsabilité de Laurence VAPAILLE

461 Rénover la politique de la TVA par les taux réduits – la directive du 5 avril 2022 : une occasion manquée ? – Laurence VAPAILLE

#### ■ Actualité bibliographique

468 Le juge et l'impôt. D'un dualisme complexe à un monisme vertueux – Jean-Luc ALBERT

469 Droit fiscal de l'entreprise; Réussir ses TD droit fiscal de l'entreprise – Karim SID AHMED

470 Vie et mort de l'impôt sur la fortune. Les luttes pour la représentation des intérêts à l'Assemblée nationale et au Bundestag – Christophe DE LA MARDIÈRE

## VARIA

---

475 Fiscalité européenne et majorité qualifiée : à la redécouverte du traité de Rome – Bastien LIGNEREUX

# Content

383 **Editorial** – Thierry LAMBERT

## TOPIC

---

### Accounting – Tax: what changes?

#### ■ Introduction to the topic

389 The relation between account and taxation – Didier LECOMTE

#### ■ Part one – Accounting, its sanctioned language

393 Accounting Law: a right like any other? – Marie MASCLET DE BARBARIN

403 What is hidden behind an accounting entry? – Nicole DAVOULT

412 Offense of presentation or publication of annual accounts not giving a faithful image: observations on the concept of faithful image in criminal law – Yvonne MULLER-LAGARDE

#### ■ Part two – From relationship to connection

418 The tax judge and accounting rules – Bernard PLAGNET

426 The rejection of accounts: a brief evolution from a practice to a penal one – Jean-Claude DRIE

433 Balance sheet theory and freedom of accounting allocation – Christophe DE LA MARDIÈRE

#### ■ Part three – From connection to merger, foreign examples

438 Portugal: tax law and accounting – Rogério M. FERNANDES FERREIRA, Marta MACHADO DE ALMEIDA et João DE FREITAS JACOB

445 The reception in Brazilian Law of international accounting standards IFRS – Maurin FALCO

## CHRONIQUES

---

#### ■ Tax optimization

Under the responsibility of Didier LECOMTE et André LEFEUVRE

454 The transaction: tax optimisation tool – André LEFEUVRE

#### ■ Value added tax

Under the responsibility of Laurence VAPAILLE

461 Renewing VAT policy through reduced rates – the directive of 5 April 2022: a missed opportunity? – Laurence VAPAILLE

#### ■ Recent bibliography

468 Le juge et l'impôt. D'un dualisme complexe à un monisme vertueux – Jean-Luc ALBERT

469 Droit fiscal de l'entreprise; Réussir ses TD droit fiscal de l'entreprise – Karim SID AHMED

470 Vie et mort de l'impôt sur la fortune. Les luttes pour la représentation des intérêts à l'Assemblée nationale et au Bundestag – Christophe DE LA MARDIÈRE

## VARIA

---

475 European taxation and qualified majority voting: rediscovering the Treaty of Rome – Bastien LIGNEREUX

BRUYLANT

Revue européenne et internationale de droit fiscal ■ N° 2022/4

# Sommaire

N° 2023/1 ■

3 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

### L'enseignement du droit et du fait fiscal

#### ■ Présentation du dossier

9 L'enseignement du droit fiscal et du fait fiscal – Alexandre DESRAMEAUX

#### ■ Première partie – L'enseignement du droit (et fait) fiscal en France

11 Enseigner le droit fiscal dans une faculté de droit et de sciences politiques – Thierry LAMBERT

20 Citoyenneté et enseignement du droit fiscal – Alexandre DESRAMEAUX

33 Le droit fiscal et la formation des avocats : un Hollandais volant – Florent OLIVER

#### ■ Deuxième partie – L'enseignement du droit fiscal dans les pays latins

39 L'enseignement du droit fiscal en Italie – Marco GREGGI

46 L'enseignement du droit financier et fiscal en Espagne – Luis Miguel MULERO PARADA

#### ■ Troisième partie – L'enseignement du droit fiscal dans les pays du Commonwealth

55 L'enseignement de la fiscalité et du droit fiscal au Royaume-Uni – Alexandre GUIQUE

62 L'enseignement du droit fiscal au premier cycle en droit au Canada – Annick PROVENCHER, Victor LARROUQUÈRE

#### ■ Quatrième partie – L'enseignement du droit fiscal en Orient et Extrême Orient

73 Comment enseigner le droit fiscal dans une faculté de droit quand le programme officiel ne le prévoit pas? – Bachir YELLES CHAOUCHIE

77 L'enseignement du droit fiscal en Chine – Banggui JIN

## CHRONIQUE

#### ■ Droit des procédures fiscales

Sous la responsabilité d'Aurélien BAUDU

99 Chronique jurisprudentielle annuelle de procédures fiscales – Benjamin RICOU

110 L'extension du droit de visite et de saisie de l'administration fiscale : quelles garanties entourent la saisie des données stockées à distance et appartenant à des tiers? Les réponses inabouties du Conseil constitutionnel dans sa décision n° 2021-980 QPC rendue le 11 mars 2022 – Anouk LAÛT

116 Panorama des évolutions de 2022 en matière de fraude à la TVA – Damien FALCO

# Sommaire

N° 2023/2 ■

127 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### **La fraude fiscale en France, en Europe et à l'international : contradictions, efficacité et nouvelles technologies**

■ **Présentation du dossier** – Georges CAVALIER

■ **Première partie – Des tendances contradictoires**

137 Pourquoi les trusts ne peuvent-ils plus être un outil de fraude fiscale? – Philip BAKER KC

144 Quelques aspects de la répression de la fraude fiscale – Alexis BAVITOT

150 La fraude fiscale du siècle (Cum/Ex) – Steffen LAMPERT & Eerke PANNENBORG

159 Naviguer sur les eaux grises de l'usage frauduleux du secret professionnel de l'avocat en droit fiscal – Siddhesh RAO

■ **Deuxième partie – Quelle efficacité des textes?**

167 Coordonner les retenues à la source : une solution possible pour lutter contre l'évasion fiscale – Reuven S. AVI-YONAH

171 Contrôle des opérations internationales : observation sur la superposition de dispositifs – Jean-Luc PIERRE

178 BEPS et les effets de la convention multilatérale : le cas des dispositifs hybrides – Jean GIARD

■ **Troisième partie – Quelles avancées pour le juge et l'administration?**

187 La propriété effective et les contrôles fiscaux internationaux : une comparaison entre la France et l'Italie – Marco GREGGI

195 La révolution suisse en matière de coopération fiscale internationale – Yves NOËL

203 Les montages artificiels dans la jurisprudence de la CJUE et du Conseil d'État – Bastien LIGNEREUX

■ **Quatrième partie – Vers une collaboration (technologique)?**

211 Le guichet unique en matière de TVA : un outil efficace dans la lutte contre la fraude? – Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE

216 Contrôle fiscal et nouvelles technologies : stop ou encore? – Charlotte LEDUC

224 Blockchain et lutte contre la fraude fiscale – Pablo GUÉDON

■ **Rapport général** – Georges CAVALIER

## CHRONIQUES

---

■ **Actualité du droit douanier**

Sous la responsabilité de Jean-Luc ALBERT

243 L'Union douanière européenne, à la croisée des chemins – Jean-Luc ALBERT

.../...

# Sommaire

## ■ Actualité bibliographique

249 Histoire mondiale des impôts, de l'Antiquité à nos jours – Christophe DE LA MARDIÈRE

250 Sources et ressources de l'interprétation juridique. Étude de droit fiscal – Thierry LAMBERT

## **VARIA**

---

255 Le régime du rescrit fiscal en droit chinois – Kaihong WEI

263 Réflexions sur un malentendu juridique : le pouvoir fiscal local en France  
– Emilie MOYSAN & William WICHEGROD



127 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

## TOPIC

---

### **Tax Evasion in France, Europe, and Abroad Contradictions, Efficiency and New Technologies**

Introduction to the topic – Georges CAVALIER

#### ■ **Part One – Contradictory trends**

- 137 The (Tax) Case for Trust Structures: a Defence – Philip BAKER KC
- 144 Some aspects of the combatting of tax evasion – Alexis BAVITOT
- 150 Tax Fraud of the Century (Cum/Ex) – Steffen LAMPERT & Eerke PANNENBORG
- 159 Navigating the grey Areas of Misuse of Client-Attorney Privilege in Tax Law – Siddhesh RAO

#### ■ **Part Two – Which Effectiveness for the Texts?**

- 167 Coordinated Withholding Taxes: a Possible Solution to the Tax Evasion Problem – Reuven S. AVI-YONAH
- 171 Control of international transactions: observations on an overlap of applicable provisions – Jean-Luc PIERRE
- 178 BEPS and the Multilateral Convention's effect : the hybrid arrangements case – Jean GIARD

#### ■ **Part Three – What Progress for the Judge and the Administration?**

- 187 Beneficial Ownership and International Tax audits: a Comparaison between France and Italy – Marco GREGGI
- 195 The Swiss Revolution in International Tax Cooperation – Yves NOËL
- 203 Artificial Arrangements in the Case Law of the CJUE and the Conseil d'Etat – Bastien LIGNEREUX

#### ■ **Part Fourth– Towards a Technological Collaboration ?**

- 211 The one-stop shop for VAT: an effective tool in the fight against fraud? – Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE
- 216 New Technologies in Tax Audit: Too Much or not Enough? – Charlotte LEDUC
- 224 Blockchain and tax evasion – Pablo GUÉDON

#### ■ **General Report – Georges CAVALIER**

## CHRONICLES

---

#### ■ **Customs law news**

Under the responsibility of Jean-Luc ALBERT

- 243 The European Customs Union, at a crossroads – Jean-Luc ALBERT

.../...

# Content

## ■ Recent bibliography

- 249 Histoire mondiale des impôts, de l'Antiquité à nos jours – Christophe DE LA MARDIÈRE
- 250 Sources et ressources de l'interprétation juridique. Étude de droit fiscal – Thierry LAMBERT

## **VARIA**

---

- 255 The advance tax ruling system in Chinese law – Kaihong WEI
- 263 Reflections on a legal misunderstanding: local fiscal power in France  
– Emilie MOYSAN & William WICHEGROD

[International/European Union - Recovery of Disputed Tax Claims](#)

Author: Fritz, C. (Carika); Kargitta, S.; Seer, R.

Published online: 10 January 2023

2023 (Volume 15), No. 1 (Next Issue)

Tax-levying jurisdictions have to grapple with the tension between affording taxpayers a right to effective remedies and the revenue authority's responsibility to efficiently and effectively collect t...

**Collection:** World Tax Journal

[International/European Union - Towards a Taxpayers' Rights-Compliant Cross-Border Recovery of Tax Sanctions](#)

Author: Attard, R.; Weffe H., C.E.

Published online: 9 January 2023

2023 (Volume 15), No. 1 (Next Issue)

A faltering procedure for cross-border enforcement of sanctions under the Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, dutie...

**Collection:** World Tax Journal

[International/European Union - The Fundamental Right to Fair and Equitable Treatment in the Cross-Border Recovery of Taxes within the EU: A Need for a Common Minimum Standard](#)

Author: Pistone, P.; Lazarov, I.

Published online: 22 December 2022

2023 (Volume 15), No. 1 (Next Issue)

This article examines the application of the EU fundamental rights protection standard in the context of cross-border recovery of taxes within the European Union. It argues that, when the Tax Recovery...

**Collection:** World Tax Journal

[International/European Union - Fairness in International Tax Recovery Assistance: The European Court of Justice as a Driving Force for the Respect of Fundamental Tax Debtor Rights](#)

Author: Vandenberghe, L.

Published online: 21 December 2022

2023 (Volume 15), No. 1 (Next Issue)

This article addresses some aspects of the impact of the fairness requirement on international administrative cooperation for the cross-border recovery of taxes and the influence of the case law of th...

**Collection:** World Tax Journal