

ASSOCIAZIONE ITALIANA DEI  
PROFESSORI E DEGLI STUDIOSI DI  
DIRITTO TRIBUTARIO

Indici delle riviste straniere  
di **Diritto Tributario**  
n. 1/2020

*(Summary of Tax Law  
Legal Journals)*

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

# Indici riviste straniere di Diritto Tributario n. 1/2020

## Riviste sfogliate in questo numero

<b>NOME RIVISTA</b>	<b>NUMERO DELLA RIVISTA</b>
<b>Bulletin for international taxation</b>	n. 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)
<b>EC Tax</b>	n. 1 – 2 (2020)
<b>European Taxation</b>	n. 12 (2019), 1 – 2/3 – 4 (2020)
<b>International VAT monitor</b>	n. 1 – 2 (2020)
<b>Intertax</b>	n. 11 – 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)
<b>Revue de droit fiscal</b>	da n. 48 a 51 (2019), da n. 1 a 11 (2020)
<b>Revue européenne et internationale droit fiscal</b>	n. 3 – 4 (2019)
<b>World Tax Journal</b>	n. 1 (2020)

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 N. 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)**

### **- OECD - The OECD Public Consultation Document “Secretariat Proposal for a ‘Unified Approach’ under Pillar One”: An Assessment**

Author: Pistone, P.; Nogueira, J.F. Pinto; Andrade Rodríguez, B.; Turina, A.

Published online: 15 November 2019/2020 (Volume 74), No. 1 (Next Issue)

In this article, the IBFD Task Force on the Digitalized Economy provides feedback to the OECD on its Public Consultation Document “Secretariat Proposal for a ‘Unified Approach’ under Pillar One”, launched on 9 October 2019. This approach may cause the compartmentalization of tax treaty rules and eventual phasing out of the PE concept for taxing business profit. On the other hand, approaches based on pre-determinations may be further explored to contribute to the sustainability of the system.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### **- Netherlands/OECD/International - The Challenges of Client Tax Integrity Testing for Banks in the Netherlands (and Soon Elsewhere?)**

Author: Russo, R. (Ronald); Hein, R.

Published online: 27 November 2019/2019 (Volume 73), No. 12

In this article, the authors consider the issues and problems that the new Dutch client tax integrity testing procedures of De Nederlandsche Bank (the Dutch Central Bank) will raise for financial institutions that operate in the Netherlands. They expect other central banks to follow this Dutch development with great interest.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### **- OECD - The OECD Public Consultation Document “Global Anti-Base Erosion (GloBE) Proposal – Pillar Two”: An Assessment**

Author: Pistone, P.; Nogueira, J.F. Pinto; Andrade Rodríguez, B.; Turina, A.

Published online: 28 November 2019/2020 (Volume 74), No. 2

In this article, the IBFD Task Force on the Digitalized Economy provides feedback to the OECD on its Public Consultation Document, launched on 8 November 2019, on the specific matters of the Global Anti-Base Erosion (GloBE) Proposal, also known as Pillar Two of the BEPS 2.0 Project, as included in the Public Consultation Document.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

### **- OECD/International - The Evolution of Controlled Foreign Corporation Rules and Beyond**

Author: Arnold, B.J.

Published online: 29 November 2019/2019 (Volume 73), No. 12

This article traces the evolution of controlled foreign corporation (CFC) rules, including their compatibility with treaty provisions. It argues that CFC rules would be preferable to the Inclusive Framework proposal on the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (Pillar Two) for a uniform minimum tax on all CFC income.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **Germany/India/Korea (Rep.) - Treaty Relief at Source for German Partnerships: Courts Adopt Different Positions in India and Korea (Rep.)**

Author: Kempf, A.

Published online: 29 November 20192019 (Volume 73), No. 12

In this article, the author analyses the entitlement to treaty relief of German partnerships against the background of decisions in India and Korea (Rep.), and concludes that the Korean decision is in line with the prevailing opinion in Germany.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The Principal Purpose Test: A Critical Analysis of Its Substantive and Procedural Aspects – Part 2**

Author: Zahra, I.

Published online: 3 December 20192019 (Volume 73), No. 12

In Part 2 of this article, the author completes his analysis of the new principal purpose test (PPT) contained in article 29(9) of the OECD Model (2017) with regard to its interpretative and procedural implications and how the PPT relates to other anti-avoidance provisions.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **Argentina/OECD/International - Taxation of the Ride-Sharing Economy: Source Taxation through Service Permanent Establishment Provisions Revisited – The Case under the Argentine Treaty Network**

Author: Teijeiro, G.O.; Vázquez, J.M.

Published online: 4 December 20192019 (Volume 73), No. 12

This article considers the extent to which the application of the treaty Service permanent establishment provision would permit the source taxation of business profits derived by foreign ride-sharing platforms. In particular, the recently issued preliminary opinions of the Argentine tax authorities in this respect and the resulting request for a mutual agreement procedure are examined.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The True Nature of Tax Treaties**

Author: Brauner, Y.

Published online: 23 December 20192020 (Volume 74), No. 1

The international tax regime is under tremendous pressure. This lecture examines important incongruities in treaty law that have weakened the regime. It harnesses insights from public international law and a dedicated survey of treaty negotiators, and concludes that reform should include more formality, multilateral elements and an independent tax forum.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Comments on Professor Yariv Brauner's Lecture "The True Nature of Tax Treaties"**

Author: Vermeulen, H.

Published online: 24 December 2019/2020 (Volume 74), No. 1

Professor Dr Hein Vermeulen comments on Professor Dr Yariv Brauner's Klaus Vogel Lecture of 4 October 2019, hosted by the Institute for Austrian and International Tax Law (WU), Vienna, the title of which was "The True Nature of Tax Treaties".

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Are Advance Pricing Agreements Experiencing a Renaissance as a Dispute Resolution Mechanism in the Era Following the OECD/G20's Base Erosion and Profit Shifting Initiative?**

Author: Markham, M.

Published online: 2 January 2020/2020 (Volume 74), No. 1

This article examines (i) whether there is more interest in advance pricing agreements (APAs) following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting initiative, (ii) whether there is evidence of a greater openness regarding APAs, (iii) whether the use of APAs is increasing, (iv) whether multilateral APAs are viable, and (v) the reasons for a possible renaissance in APAs.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **Canada/OECD - The OECD Multilateral Instrument: A Canadian Perspective on the Principal Purpose Test**

Author: KandeV, M.N.; Lennard, J.J.

Published online: 2 January 2020/2020 (Volume 74), No. 1 (Next Issue)

In this article, the authors consider the implications of the principal purpose test in the OECD Multilateral Instrument for Canada's tax law, with specific reference to the Canadian general anti-avoidance rule, and the country's case law and tax treaties.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **European Union/OECD/International - Cloud Computing: Difficulties in Applying Current and Proposed Nexus and Profit Allocation Rules in a Cross-Border Scenario**

Author: Scornos, D.

Published online: 15 January 2020/2020 (Volume 74), No. 2

This article discusses the international tax challenges with respect to business profits arising from the digital economy using the cloud computing service model. In particular, it examines issues that arise from the OECD Model Convention (2017) and other OECD documents, the EU Proposal for a Directive on a Significant Digital Presence and the OECD Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar One.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The OECD’s Work on Profit Allocation and Nexus Rules for a Digitalized Economy – A Potential Improvement of the International Taxation Framework?**

Author: Postler, S.

Published online: 27 January 20202020 (Volume 74), No. 2

The digitalization of the economy has sparked a debate that may fundamentally change international taxation. The regulatory changes contemplated by the OECD/G20 Inclusive Framework would affect most industries and would change the global balance of taxing rights. This article analyses the proposed rules and their implications for taxpayers and tax authorities.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Taxpayers’ Rights in the Expanding Universe of Criminal and Administrative Sanctions: A Fundamental Rights Approach to Punitive Tax Law Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project**

Author: Weffe H., C.E.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 74), No. 2

This article discusses the current trend towards the expansion of states’ punitive powers, identifies and traces the phenomenon in tax law, and discusses the effect that this particular approach to criminal and administrative sanctions has in the definition and the scope of taxpayers’ rights regarding punitive matters.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **Australia/Brazil/Chile/China (People's Rep.)/India/OECD/International - Taxation of Offshore Indirect Transfers in Brazil in Need of Reform**

Author: Carvalho, L. Kurth Marques

Published online: 3 February 20202020 (Volume 74), No. 3

This article considers the taxation of offshore indirect transfers of assets in Brazil. By way of a comparison with the relevant rules in Australia, Chile, China and India, the author points out that Brazil’s approach towards the taxation of such transactions should be changed and suggests alternatives for reform.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Corporate Tax Governance 2.0: The Role of Tax Control Frameworks Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project**

Author: Calderón Carrero, J.M.

Published online: 5 February 20202020 (Volume 74), No. 3

New standards of tax governance and compliance are now key elements of large companies' corporate frameworks following the paradigm shift of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Accordingly, Tax Control Frameworks have evolved from tax compliance assurance to an integrated multi-functional tool linked to large taxpayers' tax strategy.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **Netherlands/OECD/International - The Sustainability of Dutch Treaty Policy towards Developing Countries**

Author: Vries, G.M. de

Published online: 19 February 20202020 (Volume 74), No. 3

This article examines the sustainability of Dutch treaty policy towards developing countries. It argues that Dutch treaty policy adopts an ambiguous approach to developing countries. It also contributes to the theory on sustainability regarding tax treaties and the treaty policies of developed countries towards developing countries.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The Concept of Value Creation: Is It Relevant for the Allocation of Taxing Rights?**

Author: Das, R.R.

Published online: 2 March 20202020 (Volume 74), No. 3

The author, a member of the Inclusive Framework Steering Group which is engaged in discussion on the allocation of taxing rights, argues that value creation has not been and should never be the basis of such an allocation. He also urges developing countries to be careful in endorsing the concept.

**Collection:** Bulletin for International Taxation

## EC TAX N. 1 – 2 (2020)

### ISSUE 1

---

'A Union that Strives for More Also in the Area of Taxation: Tax Measures in the Incoming Commission's Political Guidelines', Roland **Ismer**, Issue 1, pp. 2–5

---

'Rise and Decline of the Westphalian Principle in Taxation: The Web Tax Case', Marco **Greggi**, Issue 1, pp. 6–21

---

'Special Tax Zones and Proportionality: A New Parameter for the Necessity Test', Claudio **Cipollini**, Issue 1, pp. 22–32

---

'The Recent Restrictive ECJ Approach to Exit Tax and the ATAD Implementation', Giulia **Letizia**, Issue 1, pp. 33–37

---

'Comparative Analysis of the General Anti-Abuse Rule of the Anti-Tax Avoidance Directive: An Effective Tool to Tackle Tax Avoidance?', Cihat **Öner**, Issue 1, pp. 38–52

---

'Wrong Forma Mentis? The ECtHR's Tax Judgment in Formela', Robert **Attard**, Issue 1, pp. 53–56

---

### ISSUE 2

---

'Article 116 TFEU – The Nuclear Option for Qualified Majority Tax Harmonization?', Joachim **Englisch**, Issue 2, pp. 58–61

---

'Cross Border Qualification Problems Between Social Security and Supplementary Pension: More Guidance Needed?', Bastiaan **M. M. Didden**, Issue 2, pp. 62–70

---

'Some Thoughts to Understand the Court of Justice Recent Case-Law in the Danmark Cases on Tax Abuse', Juan López **Rodríguez**, Issue 2, pp. 71–83

---

'Tax Abuse and Legal Pluralism: Towards Concrete Solutions Leading to Coordination Between International Tax Treaty Law and EU Tax Law', Carla **De Pietro**, Issue 2, pp. 84–96

---

'Does the European Union Primary Law Require Member States to Make Corresponding Adjustments?', Annika **Soom**, Issue 2, pp. 97–103

---



## EUROPEAN TAXATION N. 12 (2019), 1 – 2/3 – 4 (2020)

### **- Finland - Finland Introduces Changes to the Withholding Tax Treaty Claim Process for Non-Resident Portfolio Investors by Adopting the OECD's Treaty Relief and Compliance Enhancement Package**

Author: Radcliffe, P.; Popova, A.

Published online: 20 November 2019 (Volume 59), No. 12

This article discusses the forthcoming changes to the Finnish withholding tax treaty claim process for non-resident portfolio investors through the adoption of the OECD's Treaty Relief and Compliance Enhancement (TRACE) Implementation Package. It is hoped that successful implementation of the TRACE Implementation Package in Finland will encourage other countries to adopt it as well.

**Collection:** European Taxation

### **- Confédération Fiscale Européenne - Opinion Statement FC 2/2019 Concerning the Implications of the Decision of the Court of Justice of the European Union in Iberdrola (Case C-132/16) on Input Tax Deductions**

Author: CFE Fiscal Committee

Published online: 21 November 2019 (Volume 59), No. 12

This CFE Opinion Statement, submitted to the European Institutions on 24 July 2019, discusses the implications of the decision of the Court of Justice of the European Union in Iberdrola (Case C-132/16). It seeks to analyse why the right to deduct input tax should not be unduly restricted.

**Collection:** European Taxation

### **- European Union - Council**

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

**Collection:** European Taxation

### **- European Union - Court of Justice**

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

**Collection:** European Taxation

### **- European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

**Collection:** European Taxation

- **European Union - General Report of the 14th Annual GREIT Conference – Tax Sustainability in an EU and International Context**

Author: Lyrenäs, K.; Zúñiga, M.

Published online: 25 November 2019 (Volume 59), No. 12

This general report provides a summary and critical analysis of the presentations given during the 14th annual conference of the Group for Research on European and International Taxation (GREIT), which was held in Lund, Sweden on 19-20 June 2019 (the Conference). The Conference dealt with tax sustainability at the EU and international level.

**Collection:** European Taxation

- **Finland - The Application of the Finnish General Anti-Abuse Rule in Light of Article 6 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) – Some Initial Thoughts**

Author: Scherleitner, M.

Published online: 28 November 2019 (Volume 59), No. 12

In this article, the author discusses Finland's decision to rely on its domestic GAAR in section 28 of the Act on Assessment Procedure for the sake of complying with the GAAR in article 6 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164), and what this implies for the Finnish tax practice.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Special Tax Zones in the European Union: Implementing Models under State Aid Rules**

Author: Cipollini, C.

Published online: 10 December 2019 (Volume 60), No. 1

There is a significant interplay between Special Tax Zones and the variables of EU law. This article aims to identify the implementing models regarding Special Tax Zones in light of State aid rules and provides an analysis of various EU law sources, as well as the experience of Member States. Considering the strict limits set by State aid rules, however, Member States face numerous difficulties in introducing territorial tax measures in their disadvantaged regions.

**Collection:** European Taxation

- **European Union/Spain - The ECJ's Danish Cases and the Spanish Withholding Tax Exemption in Respect of Interest Payments to EU Lenders: Some Reflections and Practical Implications**

Author: Sánchez de Castro Martín-Luengo, E.

Published online: 11 December 2019 (Volume 60), No. 1

In this article, the author addresses the impact of the ECJ's decision in N Luxembourg (Joined Cases C-115/16, C-118/16, C-119/16 and C-299/16) on the Spanish domestic rule granting a withholding tax exemption in respect of interest payments to EU lenders.

**Collection:** European Taxation

- **Finland - Finnish Case on the Taxation of Dividends from a Luxembourg SICAV Referred to the ECJ**

Author: Viitala, T.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this note, the author discusses a recent Finnish case regarding the taxation of dividends received from a Luxembourg SICAV, which was referred to the ECJ on 19 June 2019.

**Collection:** European Taxation

- **Italy - Tax Incentives for Investment in Innovative Start-Ups and SMEs**

Author: Serbini, S.; Battiloro, E.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This contribution describes the Italian legislation on tax incentives provided to individuals and companies investing in innovative small and medium-sized enterprises (SMEs) and start-ups.

**Collection:** European Taxation

- **France - French Tax Audits and Criminal Tax Cases**

Author: Viu, T.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this note, the author discusses the Law of 23 October 2018 Related to the Fight Against Fraud, which, inter alia, includes a measure to abolish the legal barrier between the French tax administration and the public prosecutor's department.

**Collection:** European Taxation

- **Italy - Issues Regarding the Territorial Qualification of Income Deriving from the Exploitation of Image Rights in Italy**

Author: Della Carità, A.; Palmitessa, E.A.

Published online: 16 December 20192020 (Volume 60), No. 1

Remuneration deriving from the exploitation of image rights constitutes a significant portion of earnings for artistes and sportspersons. For Italian tax purposes, the applicable tax treatment does not appear to be straightforward, above all when the underlying contractual relationship qualifies the remuneration received as miscellaneous income while the place where the image is economically exploited and the countries of residence of the payor and the payee are characterized by cross-border elements that are unrelated to each other.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Taxpayers' Rights**

Author: Kokott, J.

Published online: 16 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this article, the author discusses the fundamental rights of taxpayers in the context of the new EU Tax Dispute Resolution Directive (2017/1852).

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Court of Justice**

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the ECJ's decision on the different tax treatment of disability allowances based on their origin and its unjustified restriction of the free movement of workers.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the Commission's proposals for authorizing special VAT measures in respect of certain Member States, its State aid investigations initiated against some tax schemes and its reports published on miscellaneous matters.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Council**

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the Council's updated list of non-cooperative jurisdictions, its proposal to reform the special VAT scheme for SMEs and its compromise text on the proposal for payment service providers in e-commerce.

**Collection:** European Taxation

- **Portugal - Comment on Galeria Parque Nascente (Case C-438/18) Regarding the Deductibility of Interest in the Context of a Neutral Merger**

Author: Romão, F.; Duarte, C. Reis; Maurício, R.

Published online: 16 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This article examines the position taken by the ECJ in a case on the compatibility of the Merger Directive (2009/133) with a Portuguese provision preventing taxpayers from deducting interest on loans taken out to finance the acquisition of shares, upon the merger of the borrower with the target. In the authors' view, the ECJ's decision is contrary to previous case law and opens the door to a relevant restriction on operations covered by the Directive.

**Collection:** European Taxation

- **Germany - Mandatory Disclosure Rules: Spotlight on Germany**

Author: Dietrich, M.

Published online: 20 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the author discusses the German legislation to transpose the DAC-6 into domestic law. In particular, he discusses terms used in the DAC-6 that have their own definition in the German bill, as well as guidance on the interpretation of certain terms that are undefined in the DAC-6. In this regard, he also points out issues that may arise due to differences in the approach applied by other Member States.

**Collection:** European Taxation

- **Greece - Tax Loss Utilization through Company Reorganizations**

Author: Perrou, K.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the author outlines the rules of the Greek Income Tax Code on company restructurings and transfers of losses, including the impact of the applicable anti-abuse rules, in light of recent guidance issued by the Greek tax authorities.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - The “Torino-Busan Declaration”: Identifying Priorities in an International Setting for Tax Professionals and Taxpayers**

Author: Valente, A. (Alessandro); Ivanovski, A.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

Just over a year after the “Ulaanbaatar Declaration”, the Global Tax Advisers Platform (GTAP) identified four key short-term tax priorities in the “Turin-Busan Declaration”, signed on 3 and 17 October 2019 in Torino and Busan, respectively. The main objective is to set out a framework to strengthen cooperation among the globalizing community of tax professionals and to ensure fair and efficient taxation in an increasingly global, dynamic and digitalized context.

**Collection:** European Taxation

- **France - French Tax Audits and the New Tax Warranty Scheme**

Author: Viu, T.; Daluzeau, X.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

The provisions of the Government Reform Act for a Trust-Based Society include unprecedented warranties for taxpayers who are subject to tax audits, including a tax warranty scheme. This scheme, which has been in effect since the beginning of 2019, offers taxpayers more legal certainty in respect of tax audits and could lead to a small revolution in the way French tax audits are carried out.

**Collection:** European Taxation

**- Belgium - The Constitutional Implications of an EU Arm's Length Principle**

Author: Daly, S.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

A question that has arisen in the cases concerning tax rulings that have been brought by the European Commission is whether or not the arm's length principle is an autonomous standard under EU law. This article seeks to explain why there is no autonomous EU arm's length principle, or, if there were one, that this would have profound constitutional implications. In short, an EU arm's length principle would drastically undermine the fundamental constitutional principle that taxes must be levied with the consent of the national legislature.

**Collection:** European Taxation

**- European Union - Opinion Statement ECJ-TF 3/2019 on the ECJ Decision of 22 November 2018 in Sofina (Case C-575/17) on Withholding Taxes, Losses and Territoriality**

Author: CFE ECJ Task Force

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions on 10 October 2019, comments on the decision in Sofina (Case C-575/17), in respect of which the Fifth Chamber of the ECJ delivered its decision on 22 November 2018. The Court held that the imposition of French dividend withholding tax violated the freedom of capital movement in light of the non-resident's overall loss situation.

**Collection:** European Taxation

**- European Union - Final Losses in Respect of Cross-Border Mergers: Memira (Case C-607/17) and Holmen (Case C-608/17)**

Author: Broek, H. van den

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

The author, in this article, examines the ECJ decisions in Memira Holding (Case C-607/03) and Holmen (Case C-608/17), which address whether a cross-border merger and a (proposed) liquidation resulted in "final losses" that, on the basis of the Marks & Spencer (Case C-446/03) doctrine, could be transferred to a parent company in another EU Member State. The author examines the relevance of the decisions to the taxation of cross-border mergers and liquidations against the background of the Merger Directive (2009/133).

**Collection:** European Taxation

**- International/European Union - Report on the ILA Study Group on International Tax Law Seminar "Public International Law and Taxation" held on 11 October 2019 in Luxembourg**

Author: Miller, R.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This note briefly introduces the ILA Study Group on International Tax Law, followed by a report on an invitational seminar on public international law and taxation, organized by the Study Group in October 2019 in Luxembourg.

**Collection:** European Taxation

- **Serbia - Serbia Introduces New Tax Incentives to Boost the Knowledge-Based Economy**

Author: Živković, L.; Demirović, D.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the authors examine recently introduced legislative amendments in Serbia establishing a tax incentive regime for the knowledge-based economy. With the aim of supporting businesses doing R&D in Serbia, the following tax incentives were instituted: an IP box, double deduction of R&D expenditures, a tax credit for investments in innovative start-ups and a beneficial treatment of employee stock option plans. This article analyses these incentives in detail.

**Collection:** European Taxation

- **Malta - Fiscal Unity Rules Introduced in Malta**

Author: Brockdorff, J.; Bronżewska, K.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this note, the authors discuss Malta's newly introduced fiscal unity rules, which are applicable as of the 2020 assessment year.

**Collection:** European Taxation

- **Finland - Implementation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) Exit Tax Measures in Finland**

Author: Kananoja, V.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This article provides an overview of the Finnish implementation of article 5 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) and general remarks on other potential developments in the field of exit taxation in Finland.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Parliament**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Parliament's reports on VAT proposals regarding SMEs and the reporting liability for payment services providers, as well as the resolution on fair taxation of the digital economy adopted by the Parliament.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Commission's progress report regarding the modernization of EU customs procedures, its State aid investigation against a specific tax regime, its reasoned opinions issued to certain Member States for failing to amend their tax rules according to EU law and its approval of certain maritime transport support schemes.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Council**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Council's report on recent developments in the fields of direct and indirect taxation during the Finnish Presidency of the Council.

**Collection:** European Taxation

- **Netherlands/South Korea - The Netherlands Supreme Court Decides a Triangular Case under Article 15 of the OECD Model**

Author: Pötgens, F.P.G.; Geerse, P.I.M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this article, the authors discuss the Supreme Court's decision in BNB 2019/164, wherein it was held that the PE concept in the tax treaty between the employee's residence state and the work state is decisive under article 15(2)(c) of the OECD Model (2017) rather the treaty between the employer's residence state and the work/PE state. Nevertheless, it found that there was neither a fixed place of business PE nor a construction or project PE in the case at hand.

**Collection:** European Taxation

- **European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's recommendation to the Council for the opening of negotiations with the United Kingdom after Brexit, its preparatory documents on tax matters for discussion in such negotiations, its adopted regulation on information to be collected under the new VAT e-commerce rules, its reports on cross-border VAT disputes and invoicing rules and its letters sent to certain Member States for failure to comply with EU obligations.

**Collection:** European Taxation



**- European Union - Cross-Border Tax Recovery Assistance and the Fundamental Rights of the Tax Debtor**

Author: De Troyer, I.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

Administrative arrangements for cross-border tax recovery assistance generally focus on ensuring and facilitating the recovery of taxes in an international context. ECJ case law, although limited in this area, confirms the need to focus on legal protection of the fundamental rights of tax debtors. This note describes how this principle may influence the use of the EU Mutual Assistance Recovery Directive (2010/24), as well as other legal instruments for tax recovery assistance.

**Collection:** European Taxation

**- European Union - Council**

Author: Alvarado, M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This overview highlights the Council's adopted decision on behalf of the European Union to conclude the Withdrawal Agreement with the United Kingdom, its amended list of non-cooperative jurisdictions, its adopted amendments to the VAT scheme for small enterprises, its adopted rules on the VAT data reporting obligation of payment service providers, its discussion on digital taxation and the work programme of the Croatian presidency.

**Collection:** European Taxation

**- Belgium - Mandatory Disclosure of Aggressive Cross-Border Tax Planning Arrangements: Implementation of DAC 6 in Belgium**

Author: Philippe, D-E.; Yüksel, E.

Published online: 9 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this article, the authors discuss Belgian legislation transposing DAC 6 into domestic law.

**Collection:** European Taxation

**- Confédération Fiscale Européenne - Opinion Statement ECJ-TF 4/2019 on the ECJ Decision of 26 February 2019 in X-GmbH (Case C-135/17), Concerning the Application of the German CFC Legislation in Relation to Third Countries**

Author: CFE ECJ Task Force

Published online: 10 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This CFE Opinion Statement, submitted to the EU institutions on 12 December 2019, comments on the decision in X-GmbH (Case C-135/17), in respect of which the Court of Justice of the European Union (Grand Chamber) (ECJ) delivered its decision on 26 February 2019. In general terms, the ECJ largely followed the Opinion given by Advocate General Mengozzi on 5 December 2018.

**Collection:** European Taxation

**- Turkey - New Taxes on Digital Services, Accommodation Services and Luxury Residences Assessed in Light of Basic Tax Principles**

Author: Yalti, B.

Published online: 10 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this note, the author discusses Turkey's introduction of taxes on digital services, accommodation services and luxury residences, ultimately concluding that the taxes contradict certain fundamental principles of taxation, including the legality and proportionality principles, and may exceed Turkey's jurisdiction to tax under its tax treaties.

**Collection:** European Taxation

**- France - Counteracting Abusive Practices under French Tax Law: An Analysis**

Author: Afantrouss-Rami, T.; Louvel-Loréal, V.

Published online: 12 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

The authors, in this article, discuss French anti-abuse provisions, including a new provision enacted in 2019 that incorporates the "main" purpose test, in addition to the "sole" tax purpose test, into French tax law.

**Collection:** European Taxation

## **INTERNATIONAL VAT MONITOR N. 1 – 2 (2020)**

### **- European Union - E-Platforms Providing Services in the Short-Term Rental Accommodation Market: The Challenges for Taxation of These Services under the EU VAT**

Author: Álvarez Suso, M.

Published online: 2 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In this article, the author analyses the VAT treatment of activities of certain e-platforms operating in the short-term rental accommodation market. He points out that Member States have different approaches regarding the qualification of the services supplied (both by the platform and by the underlying supplier). This has an impact on the place-of-supply rules, which may lead to cases of non-taxation or double taxation. For the correct application of the place-of-supply rules and the related issue of the liability to pay the tax, the question of the status of the recipient of the service also arises and there is no consensus among the EU Member States on how to deal with this.

**Collection:** International VAT Monitor

### **- Australia/International - GST and Electronic Distribution Platforms**

Author: D'Ascenzo, M.

Published online: 12 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In this article the author summarizes of the application of Australia's GST to electronic digital platforms (EDPs) in relation to inbound intangible supplies and low-value imports, including the compliance approach of the Australian Taxation Office (ATO). In outlining the operation of the GST on EDPs the author argues that this focus is appropriate because of the explosive growth in online sales to private consumers made via online marketplaces.

**Collection:** International VAT Monitor

### **- European Union/Netherlands - Supervisory Board Members: Revision of the Dutch VAT Position Required after the ECJ's IO Case Ruling?**

Author: Vonken, G.

Published online: 30 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In June 2019, the Court of Justice of the European Union (ECJ) ruled in the IO case whether supervisory board members perform their economic activities "independently" to qualify as taxable persons for VAT purposes. The ECJ's judgment in this case deviates from the current Dutch policy regarding supervisory board members. In this article, the author discusses the legislation and the judgment provided by the ECJ in the IO case and examines the Dutch government's view in order to determine whether revision of the Dutch VAT position might be required.

**Collection:** International VAT Monitor

**- European Union - Split Payment across the European Union – Review and Analysis**

Author: Gryziak, B.

Published online: 8 January 20202020 (Volume 31), No. 1

In this article, the author discusses the split-payment mechanisms either implemented or drafted among the EU Member States. In principle, there are two basic ways to implement such a mechanism: (i) a VAT account scheme (implemented in Poland and Romania, as well as in pre-accession Bulgaria); and (ii) a VAT withholding scheme (drafted in France and the United Kingdom). Mixed mechanisms also appear (in Italy and the Czech Republic). In the opinion of the author, the VAT withholding mechanism might be the best way to implement split payment.

**Collection:** International VAT Monitor

**- International - Practical Information on European VAT**

Author: Annacondia, F.

Published online: 9 January 20202020 (Volume 31), 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, various thresholds, the format of the VAT identification numbers and contact details of the offices of the national tax administration which process VAT refund applications or provide information to non-resident businesses on national VAT rules. The overview is compiled by the editor on the basis of information provided by the members of the European Knowledge Group of IBFD and the International VAT Monitor's correspondents at the beginning of 2020.

**Collection:** International VAT Monitor

**- European Union - VAT Aspects of Business Reorganizations**

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

Published online: 10 January 20202020 (Volume 31), No. 1

Through dealings with shares or by means of transferring a totality of assets, many companies restructure their business without acknowledging the VAT implications that such reorganizations entail. In this article, the authors dissect the not always clear ECJ case law on these topics with the aim of clarifying which structures work and which ones are risky to use.

**Collection:** International VAT Monitor

**- European Union/Italy - Incidental Transactions Excluded from the VAT Pro Rata Calculation: The ECJ and the Italian Supreme Court Interpretations**

Author: Contrino, A.; Cavallo, A.

Published online: 13 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The concept of incidental transactions exempt for VAT purposes has never been defined either by legislation or by jurisprudence. In this article, the authors analyse which factors the ECJ considers relevant for identifying the nature of incidental transactions in order to understand to what extent

a recent decision of the Italian Supreme Court differs from the ECJ's jurisprudence. The authors find that, even though the Italian jurisprudence borrows most of its arguments from the ECJ's jurisprudence, the outcome seems not to be completely aligned with it.

**Collection:** International VAT Monitor

- **European Union - Should VAT Be the Next Environmental Policy Tool?**

Author: Herbain, C.A.

Published online: 14 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

Under the current VAT system, reduced rates of VAT apply to energy products but not to products that could improve the efficiency of energy use. In this article, the author argues the claim that the use of reduced rates to support green products could prompt economic agents to reduce their consumption and, as a result, deserves closer examination.

**Collection:** International VAT Monitor

- **Germany/European Union - VAT Quick Fixes Implementation in Germany – An Overview**

Author: Prätzler, R.C.

Published online: 14 January 20202020 (Volume 31), No. 1

The “quick fixes” for intra-Community trade in the European Union, adopted in 2018, have to be implemented by the Member States before 31 December 2019 so that they can become applicable as of 1 January 2020. In this article, the author describes the German approach taken for their implementation and focuses on important deviations from current practice and the rules of the VAT Directive.

**Collection:** International VAT Monitor

- **European Union - The 2020 Call-Off Stock Arrangements: A Simplification?**

Author: Wille, P.

Published online: 16 January 20202020 (Volume 31), No. 1

In this column, the author discusses the changes in call-off stock rules introduced by the new article 17a of the EU VAT Directive.

**Collection:** International VAT Monitor

- **International - Diagnosing the VAT Compliance Burden: A Cross-Country Assessment**

Author: Evans, C.; Highfield, R.; Tran-Nam, B.; Walpole, M.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

Historically, a variety of methodologies have been used to gauge the size, nature and drivers of the burden imposed on businesses and others in complying with their tax obligations. While having their own set of features and distinct working objectives, the more commonly used methodologies are subject to a range of conceptual and practical limitations. In this article, the authors set out the findings of a study conducted across 47 countries in 2018, utilizing an innovative diagnostic tool and

method for gauging compliance burden that has been developed for use in comparative cross-country assessments of the VAT compliance burden and its main drivers.

**Collection:** International VAT Monitor

- **European Union/Bulgaria - Implementation of the EU VAT “Quick Fixes” in Bulgaria**

Author: Krastanov, S.

Published online: 31 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The EU VAT “quick fixes” provide simplifications for EU cross-border trade in goods by introducing harmonized rules with respect to the conditions and requested evidence to obtain an exemption of intra-Community supplies, call-off stock arrangements, and successive supplies of goods (chain transactions). Bulgaria has introduced these rules in its Value Added Tax Act and they are applicable from 1 January 2020. In this article, the author provides an overview of implementation of the quick fixes in Bulgaria and highlights the differences as compared to the rules applied until the end of 2019.

**Collection:** International VAT Monitor

- **International - Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates – January 2020**

Author: Annacondia, F.

Published online: 6 March 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

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 under a VAT type of tax system and, in a decreasing number of cases, as a multi or single-stage (retail) sales tax. This article presents an overview of those general turnover taxes and the tax rates applicable on 1 January 2020.

**Collection:** International VAT Monitor

- **United Arab Emirates/Gulf Cooperation Council - Anti-Fraud Provisions in the UAE VAT Law**

Author: Hassan, B.

Published online: 10 March 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The United Arab Emirates has enforced a VAT law for the taxation of goods and services since 1 January 2018. As VAT systems are susceptible to frequent VAT fraud, the author, in this article, explores provisions in the UAE VAT Law that could solidify VAT legislation against the occurrence of VAT fraud, provided they are implemented fully.

**Collection:** International VAT Monitor

## INTERTAX N. 11 – 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)

### ISSUE 11

---

- 'Editorial: Bulgarian Data Hack Provides a Timely Warning of Data Breaches to Come',

Philip Baker, Issue 11, pp. 908–909

---

- 'Why Can't the Germans ... ? English as Lingua Franca for Tax Treaties', Richard Xenophon Resch,

Issue 11, pp. 910–921

---

- 'The PPT: The Introduction of a Uniform Standard with an Uncertain Application',

Konstantinos Taramountas, Issue 11, pp. 922–937

---

- 'Alternative Approaches to Address the (Yet to Be Defined) Treaty Shopping Phenomenon',

Eva Escribano, Issue 11, pp. 938–949

---

- 'Addressing VAT Fraud in Developing Countries: The Tax Policy-Administration Symbiosis', Rita de

la Feria, Anculien Schoeman, Issue 11, pp. 950–967

---

- 'Country Note: The UAE Fiscal Federalism', Roberto Scalia, Issue 11, pp. 968–978

---

- 'Tax in History: Hundred Years Tax Code in Germany', Klaus-Dieter Drüen, Issue 11, pp. 979–985

---

- 'Tax in History: GAAR-dians of the Tax Galaxy. A 100-year GAAR Journey from Germany to Austria and Back to the EU', Claus Staringer, Issue 11, pp. 986–988

---

- 'Tax in History: Influence of the German Reichsabgabenordnung on Polish General Tax Law',

Adam Nita, Issue 11, pp. 989–991

---

- 'Literature Review: Roy Rohatqi on International Taxation - Volume 1: Principles', Ola Ostaszewska

& Belema Obuoforibo (editors), IBFD, 2018', Sunita Jogarajan, Issue 11, pp. 992–993

---

- 'Literature Review: S. A. Carvajal & G. A. Valladares, The New Challenges of International Taxation, Los Nuevos Retos de la Fiscalidad Internacional, Asociación Venezolana de Derecho

Tributario, Academia Mexicana de Derecho Fiscal, 2018', Doris Canen, Issue 11, pp. 994–995

---

---

## ISSUE 12

---

- 'Editorials: Transfer Pricing in the Digital Economy', Ana Paula **Dourado**, Issue 12, pp. 998–999

---

- 'Editorials: Achieving Certainty in an Uncertain Profit Allocation Environment', Vikram **Chand**, Issue 12, pp. 1000–1002

---

- 'One Answer to Why and How to Tax the Digitalized Economy', Wolfgang **Schön**, Issue 12, pp. 1003–1022

---

- 'Allocation of Taxing Rights in the Digitalized Economy: Assessment of Potential Policy Solutions and Recommendation for a Simplified Residual Profit Split Method', Vikram **Chand**, Issue 12, pp. 1023–1041

---

- 'Grappling with DEMPEs in the Trenches: Trying to Give It the Meaning It Deserves', Isabel **Verlinden**, Stefaan **De Baets**, Vasistha **Parmessar**, Issue 12, pp. 1042–1056

---

- 'Country-by-Country Reporting and the Effective Tax Rate: How Effective Is the Effective Tax Rate in Detecting Tax Avoidance in Country-by-Country Reports?', Paul **Klaassen**, Arco **Bobeldijk**, Issue 12, pp. 1057–1069

---

- 'Policy Forum: GloBE – Overriding the Value Creation Principle as Lodestone of International Tax Rules?', Khoon **Ming Ho**, Conrad **Turley**, Issue 12, pp. 1070–1076

---

- 'Policy Forum: Implicit Support and Its Implications on Guarantee Fee Pricing: Fact or Fiction', Gary **Lambert**, Amanda **Pletz**, Georg **Dettmann**, Issue 12, pp. 1077–1086

---

- 'Policy Forum: The Way We Were? The Way We Must Be? The 'Arm's Length Principle' Sees Itself (for What It Is) in the 'Digital' Mirror', J. Scott **Wilkie**, Issue 12, pp. 1087–1102

---

- 'Tax in History: The 100th Anniversary of the Belgian Income Tax', Matthieu **Possoz**, Bart **Buytaert**, Edoardo **Traversa**, Issue 12, pp. 1103–1107

---



- 'Case Law Notes: Landmark Transfer Pricing Case on Applying the Arm's Length Principle to Shareholder Loans in Germany', Sven-Eric **Bärsch**, Issue 12, pp. 1108–1120

---

- 'Case Law Notes: Assessing the VAT Status of Independent Supervisory Board Members: IO Case Note', Marcin **Wrotniak**, Sara **Coccia**, Yannick **Zeippen**, Issue 12, pp. 1121–1124

---

- 'Literature Review: *Fundamentals of Transfer Pricing. A Practical Guide*, M. Lang, G. Cottani, R. Petruzzi & A. Storck (editors), Kluwer Law International, 2019', Aitor **Navarro**, Issue 12, pp. 1125–1127

---

## ISSUE 1

---

- 'Editorial: The OECD Unified Approach and the New International Tax System: A Half-Way Solution', Ana **Paula Dourado**, Issue 1, pp. 3–8

---

- 'Guest Editorial: On the OECD's 'Unified Approach' as Frankenstein's Monster and a Dented Shape Sorter', Maarten **Floris de Wilde**, Issue 1, pp. 9–13

---

- 'The Hybrid Financial Instruments: The Effects of the OECD BEPS Action 2 Report and the ATAD', Bart **Peeters**, Lars **Vanneste**, Issue 1, pp. 14–45

---

- 'The Troubled Story of the Hungarian Advertisement Tax: How (Not) to Design a Progressive Turnover Tax', Rita **Szudoczky**, Balázs **Károlyi**, Issue 1, pp. 46–66

---

- 'Advance Pricing Arrangements: Optimal Tool – Optimal Framework?', Piergiorgio **Valente**, Issue 1, pp. 67–73

---

- 'Challenges of Applying the Comparability Analysis in Curtailing Transfer Pricing: Evaluating the Suitability of Some Alternative Approaches in Africa', Annet Wanyana **Oguttu**, Issue 1, pp. 74–102

---

- 'UN MTC Article 8: Was the Source Rule Surrender on Article 8 a Blunder? The Case Study of Pakistan', Muhammad Ashfaq **Ahmed**, Issue 1, pp. 103–118

---

- 'Case law Notes: Starbucks and Fiat: Arm's Length Competition Law', Peter **Wattel**, Issue 1, pp. 119–121

---

- 'Neutrality and Proportionality in VAT: Making Sense of an (Apparent) Conflict', Marco **Greggi**, Issue 1, pp. 122–131

---

- 'Literature Reviews: Alberto Majocchi, European Budget and Sustainable Growth, The Role of a Carbon Tax, Peter Lang, 2018 & Gilbert E. Metcalf, Paying for Pollution: Why a Carbon Tax is Good for America, OUP, 2019,' Alice **Pirlot**, Issue 1, pp. 132–134

---

- 'Literature Reviews: European State Aid and Tax Rulings, Liza Lovdahl Gormsen (Editor), Edward Elgar Publishing, 2019', Alexandra **Miladinovic**, Issue 1, pp. 135–137

---

- 'PEER REVIEWER LIST 2019', Issue 1, pp. 138–141

---

- 'Article Index', Issue 1, pp. 141–149

---

## **ISSUE 2**

---

- 'The Global Anti-Base Erosion Proposal (GloBE) in Pillar II', Ana Paula **Dourado**, Issue 2, pp. 152–156

---

- 'The Limits to the Participation of the Taxpayer in Tax Dispute Resolution Procedure Under the Dispute Resolution Directive', Jasna **Voje**, Issue 2, pp. 157–176

---

- 'May Be Taxed for Whatever Reason - Conflicts of Qualification: The Discussion Is Finished', Richard Xenophon **Resch**, Issue 2, pp. 177–194

---

- '"Place of Effective Management": Finding Guidelines in Case Law', Izelle du **Plessis**, Issue 2, pp. 195–217

---

- 'Administrative Capability Analysis of OECD Proposals from the Perspective of Developing Countries', Adriana Sánchez **Castro**, Issue 2, pp. 218–232

---

- 'Country Note: The Impact of the Transposition of the ATAD on the Greek Tax System', Petros **Pantazopoulos**, Katerina **Kalampaliki**, Issue 2, pp. 233–249

---

- 'Case Law Notes: Accelerated Payment Notices and Follower Notices in the UK: An Affront to Justice?', Henning Magnus **Jacobsen**, Issue 2, pp. 250–260

---

- 'Case Law Notes: CJEU in KPC Herring: The Supply of Land with a Building to Be Demolished Is not Necessarily a VAT Taxable Supply of Building Land', Stijn **Vastmans**, Issue 2, pp. 261–264

---

- 'Literature Review: Eva Escribano, *Jurisdiction to Tax Corporate Income Pursuant to the Presumptive Benefit Principle*, Kluwer, 2019,', Ricardo García **Antón**, Issue 2, pp. 265–267

---

### ISSUE 3

---

- 'Lost in Construction: What Is the Direction of the Work on the Taxation of the Digital Economy?', Yariv **Brauner**, Issue 3, pp. 270–272

---

- 'Double Taxation Resulting from the ATAD: Is There Relief?', Annika **Soom**, Issue 3, pp. 273–285

---

- 'Special Tax Zones and State Aid Rules: New Perspectives for EU Cohesion Policy', Claudio **Cipollini**, Issue 3, pp. 286–300

---

- 'A New Taxing Right for the Market Jurisdiction: Where Are the Limits?', Svitlana **Buriak**, Issue 3, pp. 301–316

---

- 'Global Enterprise Taxation (GET)', J. W. **Bellingwout**, Issue 3, pp. 317–325

---

- 'Global Enterprise Taxation (GET) May Be Hard to Get, but It Should Be the Future', Hein **Vermeulen**, Issue 3, pp. 326–328

---

- 'Pakistan: Bracing for BEPS', Muhammad **Ashfaq Ahmed**, Issue 3, pp. 329–345

---

- 'Commentary on the Judgment of the Court of Justice of the European Union of 10 July 2019, Case C-273/18, Kuršu zeme', Antonio **Victoria-Sanchez**, Issue 3, pp. 346–349

---

- 'Literature Review: Xavier Oberson, *Taxing Robots. Helping the Economy to Adapt to the Use of Artificial Intelligence*, Edward Elgar, 2019', Giorgio Beretta, Issue 3, pp. 350–353

---

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, *Virginie RESTINO*, *Plainte et dénonciation automatique, deux clés pour un même verrou ?*, *Interrogations sur la portée des termes « Sans préjudice des plaintes dont elle prend l'initiative » figurant au premier alinéa du I de l'article L. 228 du LPF* p. 3, *Aperçu rapide, Sophie DORIN*, *Prestations de services afférentes à des opérations d'assurance ou de réassurance : un alignement salutaire du Conseil d'État sur la jurisprudence de la CJUE ?* p. 6, *L'information en continu* p. 8, *Agenda* p. 10

## Dossier

page 12

- 459 *Yves RUTSCHMANN, Pierre-Marie ROCH* - La « nouvelle relation de confiance » entre les entreprises et l'administration fiscale : le choix du pragmatisme pour initier une « révolution culturelle »
- 460 *Maxime GAUTHIER, Marie-Christine BRUN* - Regard de l'Administration sur le partenariat fiscal et la mise en conformité fiscale des entreprises
- 461 *Laurence JATON, Christian KEMPF* - Regards de directeurs fiscaux sur le partenariat fiscal
- 462 *Éric VANEL* - Les améliorations en matière de mise en oeuvre de la procédure de rescrit
- 463 *Laurent OLLÉON* - Partenariat fiscal : quel rôle pour les conseils ?

## Projet

page 31

- 464 Adoption par l'Assemblée nationale du projet de loi de finances pour 2020

## Commentaires

page 46

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 465 *Pierre FERNOUX* - L'évaluation de l'usufruit de parts de SCI : le Conseil d'État met les choses au point (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### TAXES DIVERSES

- 466 Méconnaissance du principe d'équivalence de la taxation des produits d'origine nationale et des produits importés (CGI, art. 1609 viciés, II) par la position tarifaire « Ex 20.05 » (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 juin 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔTS LOCAUX

- 467 Évaluation par voie d'appréciation directe : possibilité de se fonder sur le montant d'une hypothèque conventionnelle pour déterminer la valeur vénale (non) (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 11 juill. 2019) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### PROCÉDURES FISCALES

- 468 *Odile COURJON* - Défaut ou retard de déclaration annuelle de chiffre d'affaires : précisions sur le calcul des majorations (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt pour investissement en Corse .....act. 503
- Dépréciation de titres .....act. 502
- Évaluation de l'usufruit des titres d'une société non cotée .....46

### F

#### Fraude fiscale

- Verrou de Bercy .....act. 497

### L

#### La nouvelle relation de confiance

- Dispositif .....459
- Les améliorations en matière de mise en oeuvre de la procédure de rescrit .....462
- Regard de l'Administration sur le partenariat fiscal et la mise en conformité fiscales des entreprises .....460
- Regards de directeurs fiscaux sur le partenariat fiscal .....461
- Rôle des conseils dans le partenariat fiscal .....463

### P

#### Plus-values de cession de titres

- Coup d'accordéon .....act. 501

#### Projet de loi de finances pour 2020

- Assemblée nationale, 19 nov. 2019 (1<sup>re</sup> séance) .....464

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations .....act. 498, 504
- Manquement à une obligation déclarative .....468
- Taux réduit .....act. 500

#### Taxe sur les huiles alimentaires

- Principe d'équivalence de la taxation des produits d'origine nationale et des produits importés (CGI, art. 1609 viciés, II) .....466

#### Texte

- Veille .....act. 499

### V

#### Valeur locative des immeubles

- Locaux commerciaux .....467

# Sommaire

## Actualités

page 2

L'information en continu p. 2, Échos, communiqués et opinions p. 6

## Chronique

page 9

- 469 *Alexandra STOLTZ-VALETTE, Julia JIMENEZ, Olivier LEMAIRE* - Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

## Commentaires

page 16

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 470 *Régis VABRES* - Plus-values sur cessions de valeurs mobilières et droits sociaux et dirigeant partant à la retraite (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 16 oct. 2019) - *Conclusions Anne ILJIC*
- 471 Le versement d'une soulte à l'occasion d'apports liés à des opérations de restructuration d'entreprises peut constituer un abus de droit (TA Montreuil, 1<sup>er</sup> ch., 16 juill. 2019)
- 472 Prélèvements sociaux sur les revenus de capitaux mobiliers de titulaires de pensions de retraite d'un État membre ou assimilés : le principe d'unicité de législation sociale s'oppose à l'assujettissement de ces personnes aux prélèvements qui concourent au financement du FSV et de la CADES (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 473 Le champ d'application de chaque cas d'exonération de TVA doit être déterminé indépendamment de celui des autres cas (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 juill. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### IMPÔTS LOCAUX

- 474 Parcelles acquises par un aménageur dans le cadre d'une ZAC : classement dans la catégorie des terrains à bâtir (CGI, art. 1509, I) sauf pour leur propriétaire à établir qu'une partie d'entre elles a vocation à recevoir une autre affectation (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 475 Illégalité de la délibération d'une collectivité territoriale ou d'un EPCI fixant le taux de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères : substitution possible, sur demande de l'administration fiscale, du seul taux fixé au titre de l'année immédiatement précédente (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### PROCÉDURES FISCALES

- 476 *Eric MEIER, Régis TORLET, Diane BADREDDINE* - Abus de droit et intention du législateur : par ici la bonne soulte... (mais par là la moins bonne ?) (TA Montreuil, 1<sup>er</sup> ch., 16 juill. 2019) - *Conclusions Cyril NOËL*

## INDEX

### C

#### Chroniques

- Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris .....469
- Cour administrative d'appel de Paris**
- Jurisprudence fiscale.....469

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Libre prestation de services .....act. 512
- Proposition de directive en matière fraude à la TVA.....act. 514
- Sociétés déficitaires .....act. 511

### F

#### Fiscalité des groupes

- Régime mère-fille.....act. 510

#### Fraude aux prélèvements obligatoires

- Rapport de la Cour des comptes.....act. 513

### P

#### Plus-values de cession de valeurs mobilières

- Abattement fixe (CGI, art.150-0 D ter) ....470
- Cession de titres obtenus à titre gratuit ..act. 509

#### Plus-values immobilières

- Cession d'un bien immobilier obtenu à titre gratuit .....act. 508

#### Prélèvements sociaux

- Prélèvements sociaux sur les revenus de capitaux mobiliers de titulaires de pensions de retraite d'un État membre ou assimilés.472

### R

#### Remise du prix Maurice Cozian

- Communiqué.....act. 515

### T

#### Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Délibération du conseil municipal fixant le taux d'un impôt local .....475

#### Taxe foncière sur les propriétés non bâties

- Classement des parcelles (CGI, art. 1509, I) .....474

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations .....act. 505, 507
- Exonérations prévues par l'article LP 340-9 du Code des impôts de la Polynésie française.....473

### V

#### Veille

- Textes .....act. 506

#### Versement d'une soulte à l'occasion d'apports liés à des opérations de restructuration d'entreprises (CGI, art. 150-0 B)

- Abus de droit .....471, 476

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Claire GUIONNET-MOALIC, Marie DUBOIS, *Le prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu impacte-t-il l'attractivité du dispositif fiscal en faveur des salariés impatriés ?* p. 2, L'information en continu p. 5, Bibliographie p. 11

## Études

page 12

477 Franck LLINAS, Pascale EKUE - Les conditions de l'action en restitution en matière d'intégration fiscale horizontale

478 Yannick BOUTERIGE, Céline DE QUATREBARBES, Bertrand LAPORTE - La fiscalité minière en Afrique : quelle évolution récente en 2018 ?

## Commentaires

page 33

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

479 En application de la convention franco-belge, les produits d'assurance-vie perçus par un résident belge ne peuvent pas être soumis à la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 juill. 2019)

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

480 Une régie chargée principalement d'assurer des prestations obligatoires de transport et de traitement des déchets ménagers est exonérée d'impôt sur les sociétés pour l'ensemble de ses activités. (TA Strasbourg, 3<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2019) - Conclusions Hélène BRONNENKANT

### IMPÔTS LOCAUX

481 Fixation du taux de la TEOM : les recettes d'ordre de la section de fonctionnement ne peuvent pas être exclues par principe du calcul des recettes non fiscales (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 sept. 2019) - Conclusions Romain VICTOR

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

482 Incompatibilité du précompte mobilier avec l'article 4 de la directive mères-filiales (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2019) - Conclusions Christophe HUON

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

483 Convention franco-belge : les produits d'assurance-vie perçus par un résident belge ne peuvent pas être soumis à la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 juill. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### PROCÉDURES FISCALES

484 Taxation d'office (LPF, art. L. 16 et L. 69) : appréciation au sens large de la notion de relations d'affaires pour écarter la présomption de prêt familial (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 juill. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Théorie des créances acquises .....act. 520

### C

#### Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus

- Produits de rachats de contrats d'assurance sur la vie perçus par un résident belge .....479

#### Contrôle fiscal

- Régularisation en cours de contrôle .act. 518

#### Conventions fiscales bilatérales

- Convention entre la France et la Belgique (10 mars 1964).....483

### F

#### Fiscalité internationale

- Fiscalité minière en Afrique.....478

### G

#### Groupes fiscalement intégrés

- Report en arrière du déficit d'ensemble...act. 521

### I

#### Impôt sur le revenu

- Prélèvement à la source.....act. 516

#### Impôt sur les sociétés

- Exonérations .....480

#### Intégration fiscale horizontale

- Conditions de l'action en restitution .....477

### L

#### Liberté de circulation des capitaux

- Précompte mobilier .....482

### O

#### OCDE

- Rapport sur les statistiques des recettes publiques 2019 .....act. 527

### P

#### Procédures fiscales

- Proposition de rectification .....act. 526

### R

#### Revenus des capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués .....act. 519

### T

#### Taxation d'office

- Contribuable ayant commis une erreur justifiant qu'il ne se soit acquitté d'aucune de ses obligations déclaratives .....act. 525

- Présomption de prêts familiaux .....484

#### Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM)

- Montant et taux de la TEOM.....481

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Crédit-bail .....act. 524

- Évaluation des locaux d'une association de gestion et de comptabilité.....act. 523

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Taux réduit.....act. 522

#### Textes

- Veille .....act. 517

# Sommaire

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

## Études

page 7

- 485 *Laurent LECLERCQ, Franck LOCATELLI, Sylvain GIBON* - Abrogation de l'article 212, I, b du CGI : « L'aveu » d'incompatibilité
- 486 *Alice ROUSSEAU* - Fraude fiscale et CJIP : comment est déterminé le montant de l'amende lorsque le contribuable décide de conclure une convention judiciaire d'intérêt public pour mettre fin aux poursuites pénales ?

## Commentaires

page 19

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 487 *Laurent POUILLE* - L'épilogue du Conseil d'État sur l'épineuse question de la date d'appréciation des critères de prépondérance immobilière pour la détermination de provisions pour dépréciations de titres (CGI, art. 219, a sexies-0 bis) (CE avis, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- 488 Refus de renvoi d'une QPC portant sur l'article 219, I, a septies du CGI qui fait obstacle à la déduction des moins-values à court terme sur cession de titres de participation entre sociétés liées (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 16 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 489 *Philippe BRETON, Lydia MEDJEBAR* - Exonération de TVA des prestations d'intermédiation en assurance : la peau de chagrin ? (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 9 oct. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

### IMPÔTS LOCAUX

- 490 *Betty TOULEMONT, Antoine BOUTET-MANGON* - Exonération de CFE et location meublée : précisions relatives à la notion d'habitation personnelle (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 9 oct. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 491 *Renaud JOUFFROY* - Distributions effectuées par une société de personnes étrangère au profit d'un résident français : la KG allemande mieux armée que sa voisine autrichienne ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 nov. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### PROCÉDURES FISCALES

- 492 *Jennifer PILLOT, Franck LOCATELLI* - Le refus opposé à une société qui opte pour le régime de l'intégration fiscale peut être contesté par la voie du recours pour excès de pouvoir (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux/ Impôt sur les sociétés

- Dépréciation de titres .....487

### C

#### Charges financières

- Déduction des intérêts entre entreprises liées dans un cadre transfrontalier (CGI, art. 212, I, b) .....485

- Déduction entre entreprises liées .....530

#### Contentieux fiscal

- Recours pour excès de pouvoir .....492

#### Conventions fiscales internationales

- Revenus de sociétés de personnes situées à l'étranger .....491

#### Cotisation foncière des entreprises

- Exonérations .....490

### F

#### Fraude fiscale

- Convention judiciaire d'intérêt public .....486

### I

#### Impôt sur les sociétés

- Cession de titres de participation détenus depuis moins de deux ans .....488

- Taux d'intérêt intragroupe : première mise en œuvre de la faculté de recourir à un référentiel obligatoire .....530

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....489

- Exonérations .....act. 529

- Lutte contre la fraude à la TVA .....act. 531

#### Textes

- Veille .....act. 528



# Sommaire

## Loi de finances pour 2020

page 3

- 1 Introduction, entrée en vigueur et liste des mesures (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- IMPÔT SUR LE REVENU**
- 2 Indexation du barème de l'IR et revalorisation de certains seuils, plafonds et abattements (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 3 Baisse de l'impôt sur les revenus de 2020 (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 4 Mise sous condition de ressource du crédit d'impôt transition énergétique (CITE) avant son remplacement par une prime (*Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 5 Mise en conformité au droit européen de la réduction d'impôt Madelin et prorogation d'un an du taux majoré temporaire de 25 % (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 6 Réduction d'impôt en faveur de l'investissement locatif intermédiaire (dispositif Pinel) : nouveaux aménagements (*Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 7 Prorogation et aménagement de la réduction d'impôt Denormandie (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 8 Instauration d'une déclaration « tacite » d'impôt sur le revenu pour les contribuables dont les revenus sont intégralement déclarés par des tiers (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 9 Nouveaux aménagements des modalités d'application du prélèvement à la source (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 10 Report de la réforme des règles d'imposition à l'IR des revenus de source française des non-résidents (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 11 Demi-part de quotient familial des veuves de personnes de moins de 74 ans ayant bénéficié de la retraite du combattant (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 12 Institution d'une réduction d'impôt au titre des dons au profit des associations luttant contre les violences domestiques (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- TRAITEMENTS ET SALAIRES**
- 13 Suppression de l'option pour l'étalement de certains revenus et pour le fractionnement de l'indemnité compensatrice de préavis (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- PLUS-VALUES DES PARTICULIERS**
- 14 Aménagement du régime de report d'imposition applicable aux plus-values d'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur (*L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019*)
- 15 Prorogation des dispositifs d'exonération des plus-values de cessions réalisées directement ou indirectement au profit d'organismes en charge du logement social (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS**
- 16 Fabrice PEZET - Mise en conformité avec le droit de l'Union européenne des retenues et prélèvements à la source (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 17 Revalorisation des limites d'application des régimes d'imposition micro et simplifiés (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 18 BNC / BA : neutralisation de la transition entre régimes micro et réel (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 19 Aménagement du plafond de déductibilité de l'amortissement des véhicules de sociétés (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 20 Jean-Charles Reny - Aménagement du régime d'imposition des produits de cession ou concession de titres de propriété industrielle (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX**
- 21 Aménagement de la réduction d'impôt mécénat (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 22 Lucille CHABANEL, Béatrice PRIM - Aménagement des crédits d'impôt recherche, crédit d'impôt innovation et crédit d'impôt collection (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 23 Extension du suramortissement poids lourds (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 24 Limitation dans le temps du crédit d'impôt pour la formation des dirigeants d'entreprises (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 25 Prorogation du crédit d'impôt métiers d'art (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**
- 26 Nicolas VERGNET, Pauline BARBIER - Transposition de la directive ATAD 2 relative à la lutte contre les dispositifs hybrides (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 27 Fabrice PEZET - Plafonnement des charges financières nettes : extension de la « clause de sauvegarde » aux « entreprises autonomes » (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)

- 28 *Fabrice PEZET* - Extension du bénéfice du taux réduit aux plus-values de cession de locaux ou de terrains à bâtir au profit des organismes de foncier solidaire (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 29 Aménagement de la trajectoire de baisse du taux normal de l'impôt sur les sociétés des grandes entreprises (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 30 *Louis NAYBERG* - Mise en conformité du dispositif d'imposition à la sortie des entreprises avec la directive ATAD 1 (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 31 *Fabrice PEZET* - Dispense d'agrément préalable s'agissant du transfert de déficits dans le cadre d'opérations de restructurations (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 32 *Fabrice PEZET* - Application du régime fiscal de faveur aux fusions et scissions sans échange de titres (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

- 33 Revalorisation des limites d'application de la franchise en base et du RSI (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 34 *Bérenger RICHARD* - Harmonisation et simplification de certaines règles relatives aux livraisons intracommunautaires (transposition des « quick fixes ») (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 35 *Nicolas KAZANDJIAN* - Aménagement du régime des ventes à distance transfrontalières au profit des particuliers (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 36 *Odile COURJON* - Simplification du recouvrement de la TVA à l'importation due par les assujettis (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 37 *Rémi GOUYET* - Obligation de recourir à un procédé de facturation électronique au plus tard au 1<sup>er</sup> janvier 2025 (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 38 Nouvelle définition des plateformes en ligne pour l'application de leur responsabilité solidaire à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 (L. fin. n° 2019-1419, 28 déc. 2019)

#### **IMPÔTS LOCAUX**

- 39 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Révision des valeurs locatives des locaux d'habitation (L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019)
- 40 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Simplification de la procédure d'évaluation des locaux professionnels (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 41 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Suppression progressive de la taxe d'habitation sur les résidences principales (Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **ENREGISTREMENT**

- 42 Suppression de la formalité obligatoire d'enregistrement pour certains actes et du droit fixe pour d'autres (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **TAXES DIVERSES**

- 43 Refonte des taxes sur les véhicules à moteur (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 44 Suppression de la taxe sur les loyers élevés des micro-logements (« taxe Apparu ») (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **RÉGIMES PARTICULIERS**

- 45 Aménagement du régime fiscal des OSBL (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 46 Instauration d'un nouveau dispositif d'exonération d'impôts locaux dans les zones de revitalisation des commerces en milieu rural (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 47 Instauration d'un nouveau dispositif d'exonération d'impôts locaux dans les zones de revitalisation des centres-villes (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 48 Crédit d'impôt pour investissement en Corse (CIIC) : légalisation de la « règle de tempérament » relative aux meublés de tourisme (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 49 Limitation dans le temps de l'exonération des revenus de LMNP tirés de l'habitation principale et aménagement des critères de qualification de LMP (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 50 Prorogation et aménagement du régime des JEI et JEU (L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019)

#### **PROCÉDURES FISCALES**

- 51 Possibilité pour l'Administration de collecter des données sur les réseaux sociaux et les plateformes en ligne (Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

# Sommaire

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

## Études

page 9

- 52 Laurent BENOUDIZ - L'évaluation d'une SCI par la méthode DCF : tous les flux, rien que les flux !
- 53 Alexandre LAUMONIER - La notion d'activité occulte : de la loi fiscale à la jurisprudence
- 54 Alexandre GREVET - Le juge de l'impôt et l'évaluation fiscale des titres non cotés

## Chronique

page 37

- 55 Étienne THOMAS - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (oct./déc. 2019)

## Commentaires

page 45

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 56 Pierre FERNOUX - Plus-values des particuliers : que faire de l'insuffisance du prix d'acquisition ? Variations autour de la notion de revenu disponible (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2019) - Conclusions Anne ILJIC
- 57 Prélèvements sociaux sur les plus-values immobilières des non-résidents : confirmation que l'arrêt de Ruyter ne fait pas obstacle au prélèvement de solidarité affecté au budget de l'État (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 sept. 2019) - Conclusions Romain VICTOR

### IMPÔTS LOCAUX

- 58 Dégrèvement indûment accordé au titre du plafonnement : obligation de recourir à la procédure de reversement sauf si les conditions de la compensation (LPF, art. L. 203) sont remplies (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 4 oct. 2019) - Conclusions Laurent CYTERMANN

### PROCÉDURES FISCALES

- 59 Paiement d'une prestation compensatoire sous forme de rentes et d'un capital : renvoi d'une QPC sur le traitement fiscal de la partie en capital versée dans une période inférieure à 12 mois (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
- 60 Gilles DEDEURWAERDER - Responsabilité fiscale du dirigeant (LPF, art. L. 267) : la cessation des paiements de la société caractérise-t-elle l'impossibilité pour l'Administration de recouvrer l'impôt ? (Cass. com., 18 sept. 2019)
- 61 Participation pour non-réalisation d'aires de stationnement : application du délai quinquennal à la prescription d'assiette (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 4 oct. 2019) - Conclusions Laurent CYTERMANN

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Contrats d'option en cours à la date de clôture de l'exercice .....act. 7
- Erreur comptable délibérée .....act. 6
- Zones franches urbaines (ZFU) .....act. 8

### C

#### Chroniques

- Jurisprudence de la CJUE .....55

#### Comptes courants d'associés

- Taux maximum des intérêts déductibles...act. 1

#### Contribution économique territoriale

- Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée (CGI, art. 1647 B sexies) .....58

#### Cour de justice de l'Union européenne

- Jurisprudence .....55

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Jurisprudence de la CJUE .....55

### E

#### Évaluation de l'usufruit temporaire de parts de SCI

- Méthode .....52

#### Évaluation des titres non cotés

- Contentieux fiscal .....54

### F

#### Fiscalité des groupes

- Plus-values en report .....act. 9
- Régime mère-fille.....act. 10

### I

#### Impôts locaux

- Taxe d'aménagement .....act. 14
- Taxe de balayage.....act. 13

### N

#### Notion d'activité occulte

- Critères légaux.....53

### P

#### Plus-values de cession de valeurs mobilières

- Cession de titres obtenus à titre gratuit...56

#### Plus-values immobilières

- Cession d'un bien immobilier obtenu à titre gratuit.....56

#### Prélèvements sociaux

- Application aux plus-values immobilières des non-résidents .....57

#### Prescription

- Participation pour non-réalisation d'aires de stationnement .....61

### Q

#### Question prioritaire de constitutionnalité

- Paiement d'une prestation compensatoire sous forme de rentes et d'un capital.....59

### R

#### Responsabilité fiscale du dirigeant

- Cessation des paiements .....60

Suite de l'index page suivante &gt;

# Sommaire

## Commentaires

page 6

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 62 Domiciliation fiscale en France des dirigeants des grandes entreprises françaises (*Cons. const.*, 27 déc. 2019, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 63 Instauration d'une réduction d'impôt pour souscription au capital d'entreprises foncières solidaires (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 64 Domiciliation en France des agents des collectivités territoriales et de la fonction publique hospitalière qui exercent leurs fonctions à l'étranger (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 65 Aménagement de la réduction d'impôt en faveur de la location meublée non professionnelle (« Censi-Bouvard ») (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 66 Prorogation de la réduction d'impôt Malraux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 67 Exonération de l'indemnité spécifique de rupture conventionnelle des agents publics (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 68 Indexation du plafond d'exonération de la part patronale des titres-restaurant sur la variation de l'indice des prix à la consommation (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 69 Aménagement des modalités d'exonération de l'indemnité de fonction des maires des petites communes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### REVENUS FONCIERS

- 70 Prorogation et aménagement de la déduction Cousse-ancien (« Louer abordable ») (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 71 Titres de « carried interest » de structures excédant 1 Md € : assouplissement des conditions pour l'accès au régime des plus-values sur valeurs mobilières (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 72 Suppression de l'exonération des contrats d'assurance vie souscrits avant 1983 (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 73 *Matthieu TORET, Ellena BRUNETTI* - Instauration d'un suramortissement en faveur de certaines entreprises utilisatrices d'engins fonctionnant avec des énergies alternatives au GNR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 74 *Matthieu TORET, Ellena BRUNETTI* - Instauration d'un suramortissement en faveur d'entreprises distribuant du GNR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 75 Suramortissement de navires et équipements maritimes utilisant des énergies renouvelables : aménagement et recentrage du dispositif (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 76 Aménagements du crédit d'impôt pour investissements dans les logements sociaux outre-mer (CGI, art. 244 quater X) (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 77 Sursis imposition de la plus-value de transmission de titres de capital ou de parts sociales à un fonds de pérennité (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### BÉNÉFICES AGRICOLES

- 78 Paiement étalé de l'IR en cas de passage des exploitants agricoles à l'IS : extension du dispositif (*Cons. const.*, 27 déc. 2019, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 79 Aménagement du nouveau régime de limitation de la déductibilité des charges financières : précisions sur la détermination de l'EBITDA fiscal (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 80 Aménagement du crédit d'impôt éco-PTZ (*D.* n° 2020-9, 6 janv. 2020, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019, *A.* n° *LOGL1935137A*, 6 janv. 2020)
- 81 Plafonnement de certaines dépenses éligibles au crédit d'impôt cinéma (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 82 Aménagement du crédit d'impôt « cinéma international » (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 83 Crédit d'impôt en faveur de la production phonographique (CIPP) : assouplissement du critère de francophonie (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 84 Instauration d'une obligation d'information à la charge des exploitants d'entrepôts logistiques (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 85 *Robin MAUBERT* - Clarification du périmètre de l'exonération de TVA applicable à la gestion de fonds (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 86 Baisse du taux de TVA applicable à certains logements locatifs sociaux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

- 87 Exonération des prestations médicales dispensées par les pharmaciens (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 88 Institution d'un dispositif d'autoliquidation de la TVA pour les transferts de CGO et de garanties de capacités sur le marché de l'électricité (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 89 Dispositif transitoire de ventes hors taxes en Guadeloupe ou en Martinique dans le cadre de croisières maritimes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 90 Taux réduit de 5,5 % : précisions à propos des offres composites incluant un service de livres en ligne ou d'abonnement au cinéma (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 91 Livres audio : application du taux de 5,5 % quel que soit leur support (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 92 Activités culturelles, ludiques, éducatives ou professionnelles : uniformisation de l'application du taux intermédiaire de 10 % (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 93 Précision de la définition des boissons alcooliques et actualisation des produits destinés à l'alimentation animale pour l'application des taux réduits de TVA (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 94 Extension du taux de 10 % aux constructions de logements intermédiaires par les filiales de caisse de retraite et de prévoyance (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **IMPÔTS LOCAUX**

- 95 Adaptation du champ de l'exonération des diffuseurs de presse spécialistes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 96 Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC - Transfert aux communes de la part de TFPB actuellement perçue par les départements : impact sur les exonérations et abattements de TFPB (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 97 Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC - Adaptation des règles de lien et de plafonnement des taux des impositions directes locales (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 98 Aménagement des taxes pour frais de chambre de commerce et d'industrie (CCI) et pour frais de chambre des métiers et de l'artisanat (CMA) (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 99 Modalités d'évaluation de la valeur locative des installations destinées à stocker des déchets non dangereux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 100 Maintien de la réduction de la base de CFE en faveur des entreprises de la batellerie artisanale (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 101 Suppression de l'exonération de taxe foncière des installations destinées à stocker des déchets non dangereux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 102 Taxe foncière sur les propriétés bâties - Exonération des logements ayant fait l'objet de dépenses d'équipement améliorant leur performance énergétique : assouplissement du dispositif (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 103 Taxe foncière sur les propriétés bâties : conditions d'exonération des logements anciens réhabilités (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 104 Maintien de l'exonération de taxe d'habitation afférente à l'habitation principale de certains contribuables modestes, âgés, veufs, invalides ou infirmes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **ENREGISTREMENT**

- 105 Cession de parts de sociétés civiles à objet principalement agricole : nouvelles conditions pour bénéficiaire du droit fixe de 125 € (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 106 Réduction progressive du taux du droit de partage dû en cas de séparation d'un couple (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **TAXES DIVERSES**

- 107 Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC - Taxe sur les bureaux en Île-de-France : création d'une nouvelle circonscription regroupant les zones les plus attractives avec un tarif en hausse (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 108 Taxe spéciale sur les conventions d'assurance et taxes assimilées : télédéclaration et télépaiement obligatoires (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

#### **RÉGIMES PARTICULIERS**

- 109 Rétablissement des exonérations d'IS et de CET des syndicats professionnels (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 110 Prorogation de la période transitoire pour les communes ne satisfaisant plus aux nouveaux critères de classement en ZRR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 111 BSPCE : extension du dispositif aux sociétés étrangères et précision de la règle de fixation du prix d'acquisition (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 112 Report des modalités de décompte des effectifs et de franchissement de seuil harmonisées (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 113 Élargissement des cas de télédéclaration et de télérèglement (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019, D. n° 2019-1565, 30 déc. 2019)
- 114 Investissements dans un navire de croisière outre-mer : aménagement de la déduction et des crédits et réduction d'impôt (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

## PROCÉDURES FISCALES

- 115 Extension de la possibilité de notifier par voie électronique les avis de saisie administrative à tiers détenteur (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 116 Codification et extension du dispositif relatif aux aviseurs fiscaux (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 117 Anonymat des agents des finances publiques (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 118 Demandes contraignantes de justifications : extension aux plus-values de cession d'actifs numériques (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 119 Publication de l'identité des opérateurs de plateforme en ligne non coopératifs (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 120 L'obligation de déclaration du « stock » des dispositifs transfrontières incombe également aux contribuables concernés (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 121 Taxes sur le chiffre d'affaires et taxes assimilées : prélèvements d'échantillons par les vérificateurs (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)

# Sommaire

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

## Chronique

page 9

- 122 *Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE* - Jurisprudence des cours administratives d'appel

## Commentaires

page 26

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 123 *Nathalie HABIBOU* - La vente à une « société écran » est-elle un obstacle à l'exonération de TVA ? À propos de CJUE, 17 oct. 2019, Unitel sp. z o.o, aff. C-653/18 (CJUE 10<sup>e</sup> ch., 17 oct. 2019)
- 124 *Thierry LAMULLE* - L'activité d'EHPAD exercée par un établissement public local est assujettie à la TVA (TA Caen, 2<sup>e</sup> ch., 6 nov. 2019, CE avis, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 12 avr. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### IMPÔTS LOCAUX

- 125 *Olivier FOUQUET* - TFPB : la valeur locative plancher au terme du crédit-bail protège-t-elle le crédit-preneur ? (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 126 Taxe d'habitation établie, en raison de l'inoccupation des locaux, au nom d'une indivision successorale : l'obligation de payer d'un indivisaire ne peut excéder ses droits dans l'indivision (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 127 *Laurent CHESNEAU* - La transformation d'un distributeur exclusif en agent commercial peut emporter un transfert de clientèle (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 4 oct. 2019) - *Conclusions Alexandre LALLET*

### PROCÉDURES FISCALES

- 128 *Jean-Marc VIÉ* - La flagrance fiscale en matière de TVA (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 avr. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 129 Remise de pénalités en cas de redressement ou liquidation judiciaire : l'amende pour distributions occultes ne peut être remise que si elle avait été mise en recouvrement avant le jugement d'ouverture (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt .....act. 31
- Frais et charges .....act. 30

### C

#### Chroniques

- Jurisprudence des cours administratives d'appel .....122

#### Contrôle fiscal

- Saisine de l'Administration par le procureur financier .....act. 28

### D

#### Droits d'enregistrement

- Dispense de la formalité d'enregistrement.act. 20
- Exonérations .....act. 35
- Paiement fractionné et différé .....act. 21

### E

#### États et territoires non coopératifs (ETNC)

- Liste française .....act. 24

### F

#### Flagrance fiscale

- Taxe sur la valeur ajoutée.....128

### I

#### Impôt sur la fortune

- Résidence principale.....act. 36

#### Impôt sur les sociétés

- Champ d'application .....act. 32

#### Impôts locaux

- Taxe d'habitation .....126

#### Intérêt légal

- Taux .....act. 18

### J

#### Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chroniques .....122

### P

#### Plus-values immobilières

- Non-résidents (CGI, art. 244 bis A) ....act. 29

#### Prix de transfert

- Transformation d'un distributeur exclusif en d'agent commercial .....127

#### Procédures fiscales

- Contentieux pénal.....act. 38
- Procédures de rectification .....act. 37

### R

#### Recouvrement

- Privilège du Trésor .....act. 25

#### Réductions d'impôts

- Investissement locatif intermédiaire (dispositif Pinel).....act. 19

### S

#### Sanctions fiscales

- Recouvrement en cas de redressement et de liquidation judiciaires.....129

Suite de l'index page suivante &gt;

# Sommaire

## Actualités

page 4

Aperçu rapide, Grégoire GUILLAUME, Réforme de la « TVA pétrolière » : un bouleversement « total » ? p. 4, L'information en continu p. 6, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

## Chroniques

page 9

- 130 Claire ACARD - Fiscalité financière  
131 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal

## Études

page 37

- 132 Henri HOVASSE - L'IFI à l'épreuve des sociétés patrimoniales  
133 Nicolas VERGNET - Discriminations par ricochet : les moyens justifient la fin, À propos de Cons. const., 15 nov. 2019, n° 2019-813 QPC, M. Calogero G  
134 Éric PICHET - L'acte II du quinquennat maintient la doctrine fiscale initiale mais abandonne les ambitions budgétaires  
135 Patrick COLLIN, Marc LAMORT DE GAIL - Coopération entre créateur et distributeur de logiciel : application des régimes de faveur et appréciation du risque d'abus

## Commentaires

page 68

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 136 Mécanisme du « quotient » : ne sont déductibles du revenu différé au titre de l'année de sa perception que les frais réels exposés en vue de son acquisition pendant la même année (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2019) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ  
137 Exonération des plus-values immobilières en cas de prix de cession inférieur à 15 000 euros : prise en compte du prix de chaque transaction indépendamment du nombre de lots vendus (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON  
138 Plus-values en report d'imposition et abattement pour durée de détention : renvoi d'une QPC (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 19 déc. 2012) - Conclusions Karin CIAVALDINI  
139 Assuré résidant en France titulaire de pensions française et étrangère : possibilité sous condition d'inclure la pension étrangère dans l'assiette de la CSG et de la CRDS (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 juill. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 140 Possibilité de comptabiliser des actions d'une même société à la fois comme titres de participation et titres de placement (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR  
141 Crédit d'impôt spectacle vivant : exclusion des subventions publiques non fléchées (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR  
142 Thierry PONS - L'acte anormal de gestion et l'intention libérale (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 4 juin 2019) - Conclusions Romain VICTOR  
143 Constitutionnalité de l'exclusion des titres pris en pension du bénéfice du régime mère-fille (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR

### IMPÔTS LOCAUX

- 144 Plafonnement de la taxe professionnelle : précision sur les remises conventionnelles versées par les laboratoires pharmaceutiques (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2019) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ  
145 Pluralité des bénéficiaires d'un permis de construire valant division : chaque bénéficiaire est redevable de l'intégralité de la taxe d'aménagement (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 19 juin 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

### PROCÉDURES FISCALES

- 146 Abus de droit invalidé en appel : quand le ministre n'énonce pas de moyens de cassation... (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 sept. 2019) - Conclusions Romain VICTOR  
147 Flagrance fiscale : refus de renvoi d'une QPC invoquant le non-respect du droit de propriété par les articles L. 16-0 BA et L. 252 B du LPF (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON  
148 Déclaration de créance au passif d'une procédure de liquidation judiciaire : effet interruptif de prescription de l'action en recouvrement même lorsque le jugement d'ouverture de la procédure de liquidation est déclaré non avvenu (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 19 juin 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON



# Sommaire

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

## Étude

page 24

- 149 *Nathalie HABIBOU, Audrey VIVALDI* - Les « Quick fixes » - Des mesures TVA harmonisées au sein de l'UE, une mise en oeuvre à clarifier (2<sup>e</sup> partie)

## Commentaires

page 36

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 150 Calcul des plus-values afférentes à des titres acquis à la suite d'un coup d'accordéon : annulation de l'instruction administrative excluant la prise en compte des pertes subies lors de la réduction de capital (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 151 Crédit d'impôt pour investissement en Corse : annulation de la mesure de tempérament prévue en faveur des meublés de tourisme ayant fait l'objet d'un contrat préliminaire de réservation dans le cadre de ventes en l'état futur d'achèvement (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 27 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 152 *Carine DELEU* - OEuvre d'art et TVA : quand le cliché de mariage devient oeuvre d'art (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 153 *Odile COURJON* - L'imbroglie de la TVA facturée à tort et de la TVA qui aurait dû être auto-liquidée par l'acquéreur (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

### IMPÔTS LOCAUX

- 154 Évaluation de la valeur locative des locaux des associations de gestion et de comptabilité selon la méthode comparative de l'article 1496 du CGI (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### ENREGISTREMENT

- 155 *Bastien LIGNEREUX* - Exonération « Dutreil » et activités mixtes (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 23 janv. 2020) - *Conclusions Romain VICTOR*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 156 *Eric MEIER, Régis TORLET* - Précompte mobilier et droit de l'Union : tout ça pour ça ? (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2019)

### PROCÉDURES FISCALES

- 157 L'Administration doit prouver la notification régulière d'un acte de procédure par la voie postale (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 158 Refus de transmission d'une question prioritaire de constitutionnalité relative aux dispositions de l'article 244 quater E, I, 1<sup>o</sup>, a bis du CGI excluant du crédit d'impôt pour investissement en Corse la gestion et la location de meublés de tourisme (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 27 sept. 2019)

## INDEX

### A

#### Abus de droit

- Avis du Comité de l'abus de droit fiscal...act. 59
- Sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B)....act. 59

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux / Bénéfices non commerciaux

- Charges déductibles .....act. 48

### C

#### Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité.158

#### Conventions fiscales

- Convention franco-britannique .....act. 57
- Convention franco-suisse .....act. 58

#### Crédits d'impôt

- Crédit d'impôt pour investissement en Corse

### E

#### Enregistrement

- Exonérations .....155

### F

#### Fraude fiscale et blanchiment

- Indemnisation de l'État .....act. 62
- Peine de confiscation.....act. 62

### I

#### Impôt sur le revenu

- Avantages fiscaux pour investissements locatifs .....act. 47
  - Exonération des indemnités de licenciement versées dans le cadre d'un PSE .....act. 52
- #### Impôts locaux
- Notion de « redevables » de la CVAE ..act. 54

### L

#### Liberté de circulation des capitaux

- Dividendes .....act. 56
- Précompte mobilier .....156

### P

#### Plus-values mobilières

- Régime d'imputation des pertes constatées en cas d'annulation de titres (CGI, art. 150-0 D, art. 12. al. 1<sup>er</sup>) .....150

#### Preuve fiscale

- Notification des actes de procédure par la voie postale .....157

### R

#### Référé fiscal

- Doute sérieux sur la régularité de la procédure .....act. 61
- Risque caractérisant une menace pour le recouvrement d'une créance fiscale.....act. 60

#### Régimes particuliers

- Location en meublé d'une partie de la résidence principale.....act. 51

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Locaux dont l'évaluation relève de l'article 1496 du CGI .....154

Suite de l'index page suivante >

# Sommaire

## Actualités

page 3

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

## Étude

page 6

- 159 *Arnaud MORAINÉ, Lydia MEDJEBAR* - TVA - Exonération des actes de médecine à but thérapeutique : « Je tairai les secrets qui me seront confiés »

## Commentaires

page 12

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 160 Exonération des plus-values sur cessions de fonds de commerce (CGI, art. 151 septies) : appréciation de la durée de cinq ans d'exercice en cas d'exploitant de fait mineur (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 juill. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 161 Réduction du taux d'imposition des plus-values des particuliers en outre-mer : malfaçon législative (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 162 Refus de renvoi d'une QPC critiquant l'absence de règles de prescription opposables à l'Administration lorsqu'elle instruit une demande de remboursement d'une créance de crédit d'impôt recherche (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 6 nov. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 163 Prise en compte, pour la détermination du coût d'acquisition de titres de participation détenus par une société mère, des remboursements d'apports reçus de la société fille après l'acquisition de ces titres (CAA Versailles, 7<sup>e</sup> ch., 17 oct. 2019) - *Conclusions Isabelle DANIELIAN*
- 164 Conséquences fiscales du changement de régime des plus-values sur titres de participation introduit par la loi de finances pour 2007 (CAA Versailles, 7<sup>e</sup> ch., 3 oct. 2019) - *Conclusions Isabelle DANIELIAN*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 165 Incompatibilité de la retenue à la source prélevée sur des dividendes versés à une société non-résidente en cas de situation déficitaire dans l'État de résidence (CGI, art. 119 bis, 2) (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2019) - *Conclusions Anne ILJIC*
- 166 *François BARVIAUX* - Exonérations de la directive TVA non applicables pour les plateformes de forage en mer auto-élévatrices : ceci n'est pas un bateau (CJUE 3<sup>e</sup> ch., 20 juin 2019)
- 167 *François BARVIAUX* - Neutralité fiscale et inapplicabilité du taux réduit de TVA à la location d'emplacements d'amarrage pour bateaux (CJUE 8<sup>e</sup> ch., 19 déc. 2019)

### PROCÉDURES FISCALES

- 168 Recours à l'interlocuteur départemental : la garantie se limite aux chefs de rectification expressément visés dans la demande d'entretien (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 avr. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 169 Irrecevabilité du recours pour excès de pouvoir contre les commentaires administratifs traitant du délai dont dispose l'Administration pour répondre aux observations du contribuable (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- 170 *Jean-Pascal PARANT* - Du référé liberté en matière de saisie conservatoire : l'approche pragmatique du juge administratif (TA Nice, ord., 7 oct. 2019)

## INDEX

### C

#### Crédit d'impôt recherche

- Demande de remboursement des créances correspondant à l'excédent des crédits d'impôt (CGI, art. 199 ter B) .....162

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Liberté d'établissement .....165
- Taxe sur la valeur ajoutée .....166, 167

### O

#### OCDE

- Prix de transfert .....act. 67

### P

#### Plus-values des particuliers

- Exonération des plus-values sur cessions de fonds de commerce .....160
- Réfaction du taux forfaitaire d'imposition des plus-values des particuliers en outre-mer ..161

#### Plus-values et moins-values

- Détermination du coût d'acquisition de titres de participation détenus par une société mère .....163
- Régime fiscal des plus ou moins-values à long terme .....164

#### Procédures de rectification

- Garanties des contribuables vérifiés .....168

#### Procédures fiscales

- Référé liberté .....170

### R

#### Recours pour excès de pouvoir

- Demande d'annulation de commentaires administratifs (BOI-CF-IOR-10-50, 4 oct. 2017) .....169

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations .....159
- Fraude fiscale dans le cadre des transactions transfrontières de commerce électronique .....act. 65
- Petites entreprises .....act. 66

#### Taxe sur les services numériques

- Paiement des acomptes de la taxe due en 2020 .....act. 64

#### Textes

- Veille .....act. 63

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Jérôme TUROT, La fin du « Tout noir ou tout blanc » ? , À propos de CE, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 12 févr. 2020, n° 421444 et 421441 p. 2, L'information en continu p. 5

## Dossier

page 10

- 171 Jean-Luc PIERRE, Virginie RESTINO - Regards croisés sur le crédit d'impôt recherche
- 172 Jean-Luc PIERRE, Virginie RESTINO - La délicate appréhension, dans le régime du crédit d'impôt recherche, des opérations confiées à des personnes extérieures à l'entreprise
- 173 Romain VICTOR - Dépenses de recherche externalisées : à qui profite le CIR ? L'arrêt Lunalogic, ou le retour à la base nette du sous-traitant
- 174 Jean-Luc PIERRE - L'identification, par la jurisprudence de la cour administrative d'appel de Versailles en 2019, de méandres au sein du dispositif du d bis du II, et du III, de l'article 244 quater B du CGI
- 175 Éric QUENTIN - Prise en compte dans le CIR d'une entreprise des dépenses de recherche dans le cadre de projets collaboratifs public / privé : une voie étroite
- 176 Virginie RESTINO, Zoé de DAMPIERRE - Qui, de l'entreprise ou de l'organisme de recherche privé, est titulaire du droit à crédit d'impôt pour des contrats de recherche en cours à la date de délivrance ou de disparition de l'agrément ? (CAA Paris, 7<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2019)
- 177 Lucille CHABANEL, Marion OLIVIERO - Éligibilité au CIR de travaux externalisés : quel point de vue adopter pour les tâches connexes ? (CAA Nancy, 2<sup>e</sup> ch., 23 mars 2017, CAA Paris, 5<sup>e</sup> ch., 20 déc. 2018)
- 178 Françoise LETHIEC, Alban LAMBOUROUD - Le développement pharmaceutique : un grand puzzle complexe et bigarré dont une pièce ne saurait manquer
- 179 Raphaël DEVAUX - Prisme d'ingénieur : quelle adéquation entre les organisations R&D et les attentes de l'administration fiscale ?

## Commentaires

page 46

- FISCALITÉ DES PARTICULIERS**
- 180 Régis VABRES - Sursis d'imposition et abus de droit (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 12 févr. 2020) - Conclusions Anne ILJIC
- TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**
- 181 Suzie BRADBURN - Les conséquences de la résolution au regard de la TVA (Cass. com., 8 janv. 2020)
- PROCÉDURES FISCALES**
- 182 Florence DEBOISSY - Commentaires administratifs de la nouvelle procédure d'abus de droit (LPF, art. L. 64 A) (BOI CF-10R-30-20, 31 janv. 2020)

## INDEX

### A

#### Abus de droit

- Commentaires administratifs de la nouvelle procédure d'abus de droit (LPF, art. L. 64 A) .....182

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et charges .....act. 70

- Zones franches d'activités (ZFA) .....act. 71

#### Bénéfices non commerciaux

- Dépenses professionnelles .....act. 70

### C

#### Conventions fiscales

- Convention fiscale franco-luxembourgeoise .....act. 74

#### Cotisation foncière des entreprises

- Plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutée .....act. 78

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Calcul de la valeur ajoutée .....act. 79

- Plafonds d'exonération ou d'abattement pour 2019 .....act. 73

#### Crédit d'impôt recherche

- Dépenses externalisées .....172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179

### I

#### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles du revenu global .....act. 75

### L

#### Liberté de prestation de services

- Jeux de hasard .....act. 82

#### Liberté d'établissement

- Transfert du siège de direction effective .....act. 80

### M

#### Management packages

- Traitement fiscal .....act. 68

### P

#### Plus-values de cession de droits sociaux

- Exonération en cas de cession au sein du groupe familial .....act. 77

- Fait générateur .....act. 76

#### Plus-values sur valeurs mobilières

- Sursis d'imposition .....180

#### Proposition de rectification

- Motivation .....act. 83

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Droit à restitution .....181

- Taux .....act. 72

#### Textes

- Veille .....act. 69

#### Traitements et salaires

- Frais réels .....act. 70

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Frédéric BOULARD, Romain HAVET, La notion d'unité foncière ou de groupement topographique : de l'influence du cadastre sur la fiscalité locale p. 3, Aperçu rapide, Patrick PHILIP, Moyens nouveaux, causes juridiques et conclusions nouvelles : quelles possibilités ? p. 5, L'information en continu p. 8

## Commentaires

page 13

### FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 183 Revenus distribués : indépendance des rectifications de bénéfice de la société distributrice et de l'imposition personnelle sur le revenu de l'associé bénéficiaire des distributions (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 184 Exercice de rattachement des créances acquises : les commissions perçues par une banque pour instruction des dossiers de prêts ne rémunèrent pas une prestation continue (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 185 Nathalie HABIBOU - L'exonération de TVA en cas d'assurance de groupe : les holdings rassurés ? (BOI TVA-CHAMP-30-10-60-10, 11 déc. 2019, BOI RES-000058, 11 déc. 2019)
- 186 Absence d'exonération de TVA des opérations de placement d'« aides à la personne » réalisées par des associations (CE, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### ENREGISTREMENT

- 187 Arnaud MORAINÉ - Les conditions de l'engagement de construire portant exonération des droits d'enregistrement précisés par la Cour de cassation (Cass. com., 29 janv. 2020)

### PROCÉDURES FISCALES

- 188 Arnaud TAILFER, Ioan FILIMON - Motivation d'une proposition de rectification par renvoi : faut-il joindre l'utile au contribuable ? (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI
- 189 Taxation d'office pour défaut de déclaration : dispense de mise en demeure en cas de découverte d'une activité occulte, sauf si le contribuable justifie avoir commis une erreur (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI
- 190 Le principe du contradictoire oblige le juge à communiquer au contribuable dans un délai utile la demande de substitution de base légale formulée par l'Administration (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 20 déc. 2019) - Conclusions Anne ILJIC
- 191 Majoration de 80 % en cas d'activité occulte (CGI, art. 1728, 1, c) - Erreur faisant obstacle à la présomption d'existence d'une activité occulte : cas d'un joueur de poker professionnel n'ayant pas satisfait à ses obligations déclaratives (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 22 nov. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Exercice de rattachement des créances (CGI, art. 38, 2 bis).....184

#### Bénéfices non commerciaux

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2019 .....act. 85

### C

#### Contentieux du recouvrement

- Moyens nouveaux.....act. 84

#### Conventions internationales

- Convention franco-belge .....act. 91

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Impôt progressif sur le chiffre d'affaires (Hongrie) .....act. 90

- Taxe sur la valeur ajoutée .....act. 86, 87

- Taxe sur les activités publicitaires (Hongrie) .....act. 89

- Taxe sur les télécommunications et le commerce de détail (Hongrie).....act. 88

#### Droits d'enregistrement

- Exonération .....187

### P

#### Proposition de rectification

- Motivation par référence à une décision antérieure refusant le remboursement partiel de crédit d'impôt recherche .....188

### R

#### Revenus des capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués (CGI, art. 109, 1) .....183

### S

#### Sanctions fiscales

- Majoration de 80 % en cas d'activité occulte (CGI, art. 1728, 1, c) .....191

#### Substitution de base légale

- Demande de substitution de base légale formulée par l'Administration.....190

### T

#### Taxation ou évaluation d'office pour défaut de déclaration

- Dispense de mise en demeure préalable en cas de découverte d'une activité occulte (LPF, art. L. 68) .....189

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonération des refacturations faites dans le cadre d'un contrat d'assurance de groupe .....185

- Exonérations .....186

#### Traitements et salaires

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2019 .....act. 85

### V

#### Valeur locative des immeubles

- Requalification d'un local à usage commercial en local à caractère industriel .....act. 83

273 Éditorial – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### Les grandes œuvres fiscales

#### ■ Présentation du dossier

275 Les grandes œuvres fiscales – Christophe DE LA MARDIÈRE

#### ■ Première partie – Antiquité et Moyen-Âge

279 Le *Code Théodosien*, une grande œuvre fiscale ? – David BENOIT & Thierry OBRIST

289 La conception fiscale du royaume de France à la fin du XV<sup>e</sup> siècle d'après le *Rosier des guerres* – Lydwine SCORDIA

301 *Les Six livres de la République* de Jean Bodin (1<sup>re</sup> éd. 1576) – Fabrice BIN

#### ■ Deuxième partie – Ancien Régime et Révolution

309 La *Dîme royale* du maréchal de Vauban – Christophe DE LA MARDIÈRE

317 La *Théorie de l'impôt* de Mirabeau – Xavier CABANNES

327 Quelle utilité ressort-il aujourd'hui, en matière fiscale, des *Recherches sur la nature et les causes de la richesse des nations*, œuvre majeure d'Adam Smith ? – Jean-Luc PIERRE

334 Ramel de Nogaret et *Des finances de la République française* – Aurélien Baudu

#### ■ Troisième partie – XIX<sup>e</sup> et XX<sup>e</sup> siècles

343 Paul Leroy-Beaulieu, Adolph Wagner : science de l'imposition, sens de l'histoire – Alexandre DESRAMEAUX

353 *Solidarité* de Léon Bourgeois, ou l'apport de la pensée solidariste en sciences fiscales – Audrey ROSA

359 *L'impôt sur le revenu* de Joseph Caillaux (1910) – Fabrice BIN

366 Le *Steuerrecht* d'Albert Hensel – Renaud BOURGET

372 Maurice Lauré, *Traité de politique fiscale* – Pierre BELTRAME

## CHRONIQUES

---

### Droit fiscal des affaires

383 Sous la responsabilité de Karim Sid Ahmed et de José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

383 Droit français « Quand le Conseil d'État se livre au délicat exercice de la définition » – Karim SID AHMED

388 Droit espagnol « Délai d'auto-liquidation et de paiement de l'impôt sur les sociétés » – José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS & Isabelle SERRA

390 Droit italien « La supériorité des traités européens et les principes constitutionnels fondamentaux italiens dans la législation pénale fiscale : l'affaire de la Cour de justice *Taricco*. (C-105/14) » – Claudio SACCHETTO

### Taxe sur la valeur ajoutée

393 Sous la responsabilité de Laurence VAPAILLE

395 Quelques réflexions sur l'évolution de la TVA – Jean-Claude BOUCHARD

400 Actualité TVA : encore et toujours la résistance à la fraude – Marc WOLF

## VARIA

---

411 L'attractivité fiscale des personnes physiques transférant leur domicile fiscal en Italie – Angela MONTI

## ACTUALITÉ BIBLIOGRAPHIQUE

---

423 Fiscalité et Sécurité sociale. Étude de la fiscalisation des ressources de la Sécurité sociale – compte rendu Christophe DE LA MARDIÈRE

423 Le droit douanier de l'Union européenne – compte rendu Thierry LAMBERT

424 Précis de fiscalité internationale – compte rendu Thierry LAMBERT

427 2<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS

431 Éditorial – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### Le droit fiscal de l'Union européenne entre unité et diversité

#### ■ Présentation du dossier

435 Le droit fiscal de l'Union européenne – Thierry LAMBERT

#### ■ Première partie – La fiscalité du grand marché

437 Au nom du marché : une gouvernance fiscale européenne partagée ? – Fabrice PEZET

444 Un marché libre et non faussé par la concurrence fiscale – Stefania GIANONCELLI

451 Vers l'uniformisation de la lutte contre les pratiques abusives en droit fiscal de l'Union européenne – Nicolas VERGNET

461 Les nouvelles règles anti-fraude dans l'Union européenne – Ophélie ALLOUARD

473 Harmonization of Tax Concepts in Europe – Georges CAVALIER

485 Droit fiscal de l'Union européenne : les occasions manquées – Thierry LAMBERT

494 Droit fiscal et Convention européenne des droits de l'homme – Christophe DE LA MARDIÈRE

#### ■ Deuxième partie – Le reliquat national

499 La fiscalité de l'entreprise à l'aune du droit de l'Union européenne – Grégory ABATE

510 Les relations conventionnelles franco-luxembourgeoises en vue d'éviter les doubles impositions – Fatima CHAOUCHE

## CHRONIQUE

---

### Optimisation fiscale

Sous la responsabilité de Didier LECOMTE

521 France – Google : finalement match nul ? – André LEFEUVRE

## VARIA

---

527 À propos de l'introduction d'une taxe locale sur la valeur ajoutée en Guyane – Joël BOUDINE

537 Le régime TVA de l'Union européenne applicable aux prestations de services numériques B2C : critiques et évolutions – Jean BUBLOT, Bart PEETERS & Camille TRIGAUD

## **WORLD TAX JOURNAL N. 1 (2020)**

### **- G20/OECD/International - Institutional and Structural Legitimacy Deficits in the International Tax Regime**

Author: Ozai, I.

Published online: 18 December 20192020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

As the OECD and the G20 strengthen their central role in the international tax policy arena, scholars and commentators increasingly question their legitimacy to impose standards and norms worldwide. Calls for greater participation of developing countries led the OECD to introduce the Inclusive Framework. Despite questions about whether such initiative improved normative legitimacy or constituted mere rhetoric to circumvent calls for greater inclusiveness, it illustrates the attention given by policy leaders to the potential legitimacy deficits in the international tax regime. This article analyses the present international tax regime from the perspective of normative legitimacy and argues that despite the importance of improving participation of less powerful countries in international tax policy decisions, increased participation alone may not suffice in making these decisions responsive to interests and needs of developing countries. Structural shortcomings in the institutional design of the international tax regime may require a deeper discussion on what normative principles should guide overall reform of the international tax system in a way that produces a fairer allocation of rights and duties among different stakeholders.

**Collection:** World Tax Journal

### **- China/United Kingdom/United States/European Union/International - Protected Tax Havens: Cornering the Market through International Reform?**

Author: Kolstad, I.

Published online: 7 January 20202019 (Volume 11), No. 4

Since 2000, an international reform process has been underway to reduce the negative impact of tax havens. This article analyses whether the reform period has favoured protected tax havens, i.e. havens with strong connections to the United Kingdom, the European Union, the United States and China, relative to tax havens without such connections. Using an implicit difference-in-difference approach with heterogeneous treatment effects, the author shows that portfolio investment in protected havens increased significantly more than in unprotected havens in the period 1997 to 2015. In other words, through their associated territories, some of the most powerful countries in the world seem to have cornered the market for tax haven services during the reform period. This may make further reform more difficult.

**Collection:** World Tax Journal

### **- European Union/International - Danish Cases on the Use of Holding Companies for Cross-Border Dividends and Interest – A New Test to Disentangle Abuse from Real Economic Activity?**

Author: Bærentzen, S.H.

Published online: 9 January 20202020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

This article provides a critical analysis of the rulings from the European Court of Justice in six Danish cases on the use of holding companies for cross-border dividends and interest, the so-called “Danish beneficial ownership cases”. The rulings are analysed in light of their unique facts and background to provide a better understanding of their outcome. In particular, the indications of abusive situations as provided by the Court are analysed in the light of economic theory in order to ascertain their meaning and effectiveness in disentangling abusive behaviour from valid business activity. Finally, this assessment is used to substantiate that the subjective element of the abuse test as developed by the Court has developed into an economic assessment to be based on everyday hallmarks of economic standards, rather than a legal assessment.

**Collection:** World Tax Journal

- **Africa/Developing Countries/OECD/UN/International - Curtailing BEPS through Enforcing Corporate Transparency: The Challenges of Implementing Country-by-Country Reporting in Developing Countries and the Case for Making Public Country-by-Country Reporting Mandatory**

Author: Oguttu, A.W.

Published online: 22 January 20202020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

Ensuring corporate transparency is essential in a globalized economy to prevent tax base erosion and profit shifting (BEPS). This article explains several corporate transparency initiatives by international bodies that are currently spearheaded by the OECD. Under Action 13 of its BEPS Project, the OECD recommended that multinational enterprises must comply with a globalized three-tier documentation structure, which includes country-by-country (CbC) reporting. At the domestic level, countries that are part of the OECD Inclusive Framework are expected to implement certain provisions to enable CbC reporting and to undergo a Peer Review of the same by the end of 2020. This article addresses three related matters that relevant to ensure the effectiveness of CbC reporting from a developing country perspective. First, the article recognizes that although the OECD has issued reports and guidelines on CbC reporting, the capacity constraints of developing countries often make it difficult for them to engage constructively with those reports. This article provides a one-stop synopsis of what CbC reporting entails and the procedures relating to its implementation. This synopsis will be considered instrumental for policy makers and tax administrations in developing countries. Second, the article discusses some challenges that developing countries face in complying with the implementation requirements of CbC reporting. The article provides recommendations as to how those challenges can be addressed. Third, the article postulates that, even if those challenges are addressed, a policy concern is that the OECD’s restricted approach to CbC reporting (which only permits exchange of the reports between tax authorities) impacts the ability of developing countries to access CbC reports. The paper advances the fact that CbC reporting is not a new phenomenon. The United Nations (UN) was the first to propose policy initiatives on CbC reporting in the 1970s, to be public in nature as the most effective way to ensure corporate transparency. The UN’s policy initiatives protected the interests of



developing countries by safeguarding their tax bases. However, the 1970 proposals were not supported by developed countries. This article reviews the extent to which the OECD has taken on the UN's proposals and argues that any departures from those proposals will negatively impact developing countries' ability to benefit from CbC reporting. The article recommends that the OECD adopt the UN's proposal by making public CbC reporting mandatory, otherwise competing interest may hamper the effectiveness of the OECD's initiative.

**Collection:** World Tax Journal

**- European Union/International - On the Future of Business Income Taxation in Europe**

Author: Wilde, M.F. de

Published online: 28 January 20202020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

How should Europe respond to society's calls for a sound and properly functioning corporate tax system for the internal market? With the aim of contributing to the deliberations on this subject, the proposal of the author is for the EU Member States to jump ahead in the debate and remodel the CCTB/CCCTB draft directives into a new system of international taxation, i.e. a unitary taxation model for taxing the worldwide economic profits of multinationals, using a destination-based apportionment formula (CCCTB 2.0) to apportion the tax base to countries both within and outside the European Union. Under such a system, it would be up to the EU Member States themselves to determine the rate applying to the tax base apportioned to them. This would take tax out of the equation in the case of marginal financing and investment decisions, while also curtailing its influence on investment location decisions and, at the same time, making "gaming the system" more difficult. EU Member States would, in turn, regain their autonomy to set their corporate tax rates at the levels they regard as appropriate, while the proposed model would also end the "race to the bottom" within the European Union. If the European Union were to be the first mover, self-interest would prompt other countries and regions to follow its lead. The resulting production location neutrality would encourage international businesses to embrace the model and lobby for transition as rapidly as possible. Driven by self-interest and competitive responses, such a move could initiate a transition to the worldwide adoption of destination-based taxation of excess earnings – in other words, harmonization through competition. As the innovator, the European Union would enjoy the greatest economic benefit during the transitional period, when countries' profit tax systems would be evolving towards an equilibrium in which destination-based tax would become the new global standard. The final destination would be a new destination-based company tax paradigm operating both neutrally and non-discriminatorily on the supply side. That would produce a result that would not only be fair, but would also – and primarily – provide a systemic and economically efficient solution for the international problem of BEPS.

**Collection:** World Tax Journal