



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

Indici delle riviste straniere  
di **Diritto Tributario**  
n. **1/2021**

*(Summary of Tax  
Law Legal Journals)*

a cura di **Mario Grandinetti**

**(Università degli Studi di Torino)**

# Indici riviste straniere di Diritto Tributario

n. 1/2021

## Riviste sfogliate in questo numero

<b>NOME RIVISTA</b>	<b>NUMERO DELLA RIVISTA</b>
<b>British Tax Review</b>	n. 1 (2021)
<b>Bulletin for international taxation</b>	n. 7 – 6 – 5 – 4 – 3 (2021)
<b>EC Tax</b>	n. 4 – 3 – 2 (2021)
<b>European Taxation</b>	n. 7 – 6 – 5 – 4 – 3 (2021)
<b>International VAT monitor</b>	n. 3 -4 (2021)
<b>Intertax</b>	n. 8/9 – 6/7 – 5 – 4 – 3 (2021)
<b>Revue de droit fiscal</b>	da n. 28 a n. 1/2 (2021)
<b>Revue européenne et internationale droit fiscal</b>	n. 2 – 1 (2021)
<b>World Tax Journal</b>	n. 2 – 1 (2021)

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)).

17 JUL 2021



# British Tax Review

Issue 1 2021

## Table of Contents

### Current Notes

Some observations on the tax-related provisions in the EU–UK Trade and Cooperation Agreement  
*Alice Pirlot* 1

Fiscal subsidy control in the post-Brexit era  
*Philip Baker* 14

The EU–UK Trade and Cooperation Agreement: a new world with new rules  
*Timothy Lyons* 23

Australia’s proposal to reform company tax residence: legal fictions approaching truth?  
*Miranda Stewart* 29

### Case Notes

*Irish Bank Resolution Corporation Limited (In Special Liquidation) v The Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs*: is it permissible to use a hypothetical balance sheet in computing branch profits?  
*Jonathan Peacock* 44

*Revenue and Customs Commissioners v Development Securities Plc*: seeing the Wood (v Holden) for the trees  
*John Avery Jones* 51

*Sonaecom SGPS SA v Autoridade Tributária e Aduaneira*: linking upstream input tax credit to downstream taxable supplies: a postscript  
*Geoffrey Morse* 56

*Financial Reporting Council Ltd v Frasers Group Plc (formerly Sports Direct International Plc)*: the importance of establishing the dominant purpose  
*Rebecca Sheldon* 61

### Articles

The Value of Legal History: A Tax Law Perspective  
*Chantal Stebbings* 66

Digital Services Tax: Lessons from the Section 301 Investigation  
*Chris Noonan and Victoria Plekhanova* 83

**Book Reviews**

A Guide to the Anti-Tax Avoidance Directive (Elgar, 2020), by Werner Haslechner, Katerina Pantazatou, Georg Kofler and Alexander Rust (eds)

*Christiana HJI Panayi*

116

Tax and Culture: Convergence, Divergence, and the Future of Tax Law (CUP, 2020), by Michael A. Livingston

*Ann Mumford*

117

## Bulletin for International Taxation n. 7 – 6 – 5 – 4 – 3 (2021)

### Singapore/International - The Taxation of Cryptocurrency Gains

Author: Ooi, V.

Published online: 13 July 20212021 (Volume 75), No. 7 (Next Issue)

Taking Singapore as an example, this article lays out a series of tests for determining whether gains arising from the disposal of cryptocurrencies are trade or business income, “all other income” or ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



### United States/OECD/International - Made in America: International Tax Reform 2.0 – Part 2

Author: Pérez Gautrin, C.

Published online: 12 July 20212021 (Volume 75), No. 7 (Next Issue)

This article, the second of two, explores the international tax reform proposed by the Biden administration and discusses the reasons for the proposed tax reform.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



### European Union/International - Highlights and Trends in Global Taxpayers’ Rights 2020

Author: Weffe H., C.E.

Published online: 2 July 20212021 (Volume 75), No. 7 (Next Issue)

Primarily supported by case law, this article summarizes and analyses three trends in the practical protection of taxpayers’ rights in 2020 arising from IBFD’s Observatory for the Protection of Taxpay...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



### Italy/OECD/International - Italian Supreme Court Clarifies Taxation of Capital Gains Effectively Connected to an Italian Permanent Establishment Arising from the Alienation of Immovable Properties in the State of Residence

Author: Tenore, M.; Arginelli, P.

Published online: 21 June 20212021 (Volume 75), No. 6

In this contribution, the authors report on an Italian Supreme Court decision that clarifies the taxation of capital gains effectively connected to an Italian permanent establishment but arising from ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



### United States/OECD/International - Made in America: International Tax Reform 2.0 – Part 1

Author: Pérez Gautrin, C.

Published online: 18 June 20212021 (Volume 75), No. 6

This article, the first of two, explores the international tax reform proposed by the Biden administration and discusses the reasons for the proposed tax reform.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[India/OECD/International - The New Indian Statutory Definition of “Liable to Tax”: Interaction with India’s Tax Treaties](#)

Author: Goradia, S.

Published online: 15 June 2021 (Volume 75), No. 6

This article considers the new definition of the term “liable to tax” introduced into Indian domestic tax law. The author discusses the historical background as to how Indian courts have viewed the te...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Absence of a Stable Core in the International Taxation Regime](#)

Author: Shome, P.

Published online: 14 June 2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, the author sets out his views on the problems arising as a result of the lack of a stable core in the current international tax regime, together with ways in which this absence could ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[Canada/France/Poland/United Kingdom/OECD/International - International Association of Tax Judges Webinar: Tax Courts and the Interpretation of Plurilingual Tax Treaties](#)

Author: Michel, B.

Published online: 27 May 2021 (Volume 75), No. 6

This report summarizes the webinar held on 29 January 2021 by the judges of the International Association of Tax Judges on the topic of the use and interpretation of plurilingual tax treaties in tax c...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Tax Treaties and Abuse: The Effectiveness of the Principal Purpose Test and Some of Its Shortcomings](#)

Author: Hurk, H.T.P.M. van den

Published online: 25 May 2021 (Volume 75), No. 6

In this article, Hans van den Hurk sets out his views on the abuse of tax treaties and the effectiveness of the provisions contained in article 29(9) of the OECD Model regarding the principal purpose ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



OECD/International - Repurposing Pillar One into an Incremental Global Tax for Sustainability: A Collective Response to a Global Crisis

Author: Chatel, S.; Li, J. (Jinyan)

Published online: 15 May 2021 (Volume 75), No. 5

This article proposes to repurpose the OECD/IF Pillar One Blueprint from a taxing rights reallocation mechanism into an incremental global tax for sustainability. With a common goal and DST-like featu...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



India/International - The Cairn Arbitration Award: Retrospective Taxation of Indirect Share Transfers in India Breaches Bilateral Investment Treaty

Author: Jalan, N.; Rao, A.

Published online: 11 May 2021 (Volume 75), No. 5

This article discusses an Arbitral Tribunal's award under a bilateral investment treaty in the Cairn case regarding India's retrospective taxation of offshore indirect share transfers, including claus...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



Australia/OECD/International - The OECD on Taxation and Philanthropy: An Australian Report Card

Author: O'Connell, A.

Published online: 10 May 2021 (Volume 75), No. 5

In this article, the author considers the findings of the OECD report on Taxation and Philanthropy in general, with special reference to its application to charitable and related entities in Australia...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



European Union/OECD/International - An Overview of Legal Issues Arising from the Implementation in the European Union of the OECD's Pillar One and Pillar Two Blueprint

Author: Brokelind, C.

Published online: 3 May 2021 (Volume 75), No. 5

This article considers some of the issues presented during a Swedish International Fiscal Association (IFA) branch seminar held in December 2020 arising from the implementation by the EU Member States...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



OECD/International - Carbon Tax: The Global Perspective

Author: VanderWolk, J.P.

Published online: 3 May 2021 (Volume 75), No. 5

This article discusses the current use of carbon taxes around the world, and the possible future of such taxes.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



India/OECD - Treaty Characterization of Software Income: The Indian Supreme Court's Landmark Decision of 2 March 2021

Author: Mehta, A. (Amar)

Published online: 13 April 2021 (Volume 75), No. 4

This article considers the recent decision of the Indian Supreme Court (ISC) of 2 March 2021 regarding the characterization of income derived from software under tax treaties (as well as domestic law)...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



France/Ireland/United States/OECD/International - French Supreme Administrative Court Finds Taxpayer in ValueClick Case Used an Agency Permanent Establishment to Sell Online Advertising Services in France through Local Subsidiary

Author: Michel, B.

Published online: 6 April 2021 (Volume 75), No. 4

In this article, the author considers the implications of the recent decision of the French Conseil d'État (Supreme Administrative Court) regarding the recognition of a hidden agency permanent establishment...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



Spain - Spanish Real Estate Investment by Non-Resident Individuals: The Relationship between Spanish Wealth Tax and Tax Treaties in the Opinion of the High Court of Justice of the Balearics

Author: Sánchez de Castro Martín-Luengo, E.

Published online: 6 April 2021 (Volume 75), No. 4

In this article, the author addresses the judgment of the High Court of Justice of the Balearics of 3 December 2020, in which investments in Spanish real estate assets made through non-resident companies...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



OECD/International - The International Compliance Assurance Programme: Review of the Full Programme

Author: Martini, M.H.; Russo, R. (Ronald)

Published online: 1 April 2021 (Volume 75), No. 4

In this article, the authors review the progress that the OECD has made in instituting and revising its International Compliance Assurance Programme (ICAP) and suggest ways in which the ICAP could be ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation





[New Zealand - Expanding the Commissioner's Core Powers: Should New Zealanders Be Concerned?](#)

Author: Sawyer, A.J.

Published online: 19 March 2021 (Volume 75), No. 4

This article considers the core powers of the Commissioner of Inland Revenue (Commissioner) in New Zealand principally in relation to investigations, including recent additions that not only increase ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[Kenya/Mauritius/Morocco/South Africa/OECD/UN - Defining Collective Investment Vehicles for Tax Purposes in Developing Countries: Focus on Kenya, Mauritius, Morocco and South Africa](#)

Author: Waris, A.; Atim, J.A.

Published online: 4 March 2021 (Volume 75), No. 3

Investment through collective investment vehicles (CIVs) is a global trend. The domestic laws of developed countries tend to consider only domestic issues relating to CIVs. Developing countries often ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The OECD Pillar 1 Blueprint: Why Amount B Matters](#)

Author: Dykes, I.F.; Keegan, L.H.

Published online: 2 March 2021 (Volume 75), No. 3

In this article, the authors consider the importance of Amount B in the package of measures in the OECD Pillar 1 Blueprint, the degree of existing support in the OECD Transfer Pricing Guidelines for t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[Brazil/Canada/France/Germany/Mexico/United Kingdom/United States/International - International Association of Tax Judges Webinar: Tax Courts during the COVID-19 Pandemic](#)

Author: Michel, B.

Published online: 26 February 2021 (Volume 75), No. 3

This report summarizes the webinar held on 25 September 2020 by the judges of the International Association of Tax Judges on the topic of the functioning of tax courts around the globe during the COVI...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[South Africa - Abolition of "Loop Structures" in South Africa Makes for Easier International Planning](#)

Author: Mazansky, E.

Published online: 25 February 2021 (Volume 75), No. 3

In this article, the author examines how relaxations of the exchange control rules following recent changes to tax law in relation to, inter alia, the capital gains tax and controlled foreign company

**Collection:** Bulletin for International Taxation



United States - How Did We End Up with This Budget and This US International Tax System? A Brief History of the Proposed Predecessor Tax Reforms to the Tax Cuts and Jobs Act of 2017

Author: Nylan, P.C.

Published online: 24 February 20212021 (Volume 75), No. 3

This article examines the history and implications of US international tax reform in the 21st century, with particular reference to revenue raising, deficits and the Tax Cuts and Jobs Act of 2017.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



## EC Tax Review n. 4 – 3 – 2 (2021)

### EC Tax Review n. 4 (2021)

#### **State Aid Prohibition: The New GAAR in Town** (p. 144)

Joachim Englisch

---

#### **Financial Transaction Tax in Europe** (p. 150)

Gabriela Lagos Rodríguez

---

#### **The Comparability Analysis of the Court of Justice of the European Union in the Light of the Aures Case** (p. 166)

Markus Mittendorfer, Mario Riedl

---

#### **The implications of adopting a European Central Bank Digital Currency: A Tax Policy Perspective** (p. 177)

Luisa Scarcella

---

#### **With the Wisdom of Hindsight** (p. 189)

J.L. van Verseveld

---

### EC Tax Review n. 3 (2021)

#### **Towards Mandatory E-Invoicing for VAT and a Common Clearance System: Rich Pickings from Embracing Technology!** (p. 82)

Roland Ismer

---

#### **Are the OECD/G20 Pillar Two GloBE-Rules Compliant with the Fundamental Freedoms?** (p. 86)

Luc De Broe, Mélanie Massant

---

#### **The Comitology Proposal: Shifting the Legislative Balances in EU VAT** (p. 99)

John Gruson, Madeleine Merckx

---

**Cloaking Member State Objectives Through Legislative Instruments** (p. 111)

Dániel Deák

---

**Tax Consolidation Regime in European Union: Towards One Unified Approach Among All Member States?** (p. 120)

Jakub Jankowski

---

**Designing a Harmonized EU-GloBE in Compliance with Fundamental Freedoms** (p. 136)

Joachim Englisch

---

**EC Tax Review n. 2 (2021)**

**Editorial: The Future of Digital Services Taxes** (p. 50)

Georg Kofler

---

**Between Apples and Oranges: The EU General Court's Decision in the 'Apple Case'** (p. 55)

Leopoldo Parada

---

**A New (Circular) Economy: A New Special Arrangement for Second-Hand Goods!** (p. 64)

Madeleine Merckx

---

**The Development of the Doctrine of Abuse of Law and the Danish Cases: Time to Shift the Focus from Non-Genuine Arrangements to Single (Abusive) Transactions?** (p. 70)

Andrea Ballancin, Francesco Cannas

---

## European Taxation n. 7 – 6 – 5 – 4 – 3 (2021)

### France - The French Supreme Tax Court Secures Its Hold on the Tax Bases of Digital Enterprises by Reshaping the Dependent Agent PE Concept

Author: Celoudou, S.

Published online: 8 July 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

In this article, the author comments on the French Supreme Court's Decision in *Conversant*, which addresses the test for determining whether a dependent agent permanent establishment (DAPE) exists. The...

**Collection:** European Taxation



### Italy - Italian Budget Law for 2021, UCITS and Refund Requests: Is There a Light at the End of the Tunnel?

Author: Guarino, S.; Giglio, A.

Published online: 8 July 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

The Budget Law for 2021 amends the Italian tax regime applicable to EU/EEA UCITS, which was unfavourable in comparison to the rules applicable to domestic UCITS. Concerns remain, however, regarding th...

**Collection:** European Taxation



### European Union - EU Blacklist: Implementation under Luxembourgish Domestic Law

Author: Panzeri, I.

Published online: 8 July 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

This article discusses implementation in Luxembourg of one of the defensive measures in the tax area provided by the Council conclusions on the EU list of non-cooperative jurisdictions adopted on 5 De...

**Collection:** European Taxation



### Italy - ATAD 2's Punishment of Disregarded Entities: Potential Italian Remedies for Double Taxation

Author: Catucci, N.; Scimenès, F.

Published online: 29 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

Among tax practitioners, the interrelationship between the EU anti-hybrid rules in ATAD 2 (2017/952) and the US "check-the-box" regulations have been a source of debate since the initial drafts of ATA...

**Collection:** European Taxation



### United Kingdom - Brexit and the EU Tax Directives: The Emerging UK Tax Landscape

Author: Obuoforibo, B.R.

Published online: 24 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

In this article, the author examines the post-Brexit application (or otherwise) of the provisions of the main EU direct tax directives within the United Kingdom.

**Collection:** European Taxation



Slovak Republic - CFC Rules for Individuals in Effect 1 January 2022

Author: Blažejová, Z.

Published online: 24 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

In this note, the author outlines the new controlled foreign company (CFC) rules that have been introduced with effect from 1 January 2022.

**Collection:** European Taxation



European Union - Commission

Author: Morales, T.

Published online: 22 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's (i) approval of the agreement reached on the Fiscalis Programme 2021-2027, (ii) presentation of ATAD 3 and an EU single corporate tax rulebook that will repla...

**Collection:** European Taxation



European Union - Council

Author: Morales, T.

Published online: 22 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

This overview highlights the Council's (i) updated review of foreign preferential tax regimes examined by the Code of Conduct Group on Business Taxation, (ii) ratification of the EU-UK Trade and Coope...

**Collection:** European Taxation



European Union - Court of Justice

Author: Morales, T.

Published online: 22 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

This overview highlights the ECJ's decisions on (i) the difference in tax treatment applicable to capital gains arising from the sale of immovable property between resident and non-resident taxpayers ...

**Collection:** European Taxation



Germany - DAC6 Implementation in Germany

Author: Eckl, P.; Schill, F.

Published online: 22 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

In this article, the authors comment on DAC6 implementation in Germany, including the recently published administrative decree of the German tax authorities on DAC6, which provides some guidance on im...

**Collection:** European Taxation



Denmark - Danish Implementation of DAC6

Author: Ramskov, B.; Hansen, M.B.; Ryan, S.; Bech Balle, J.N.

Published online: 16 June 2021 (Volume 61), No. 7 (Next Issue)

In this article, the authors review Denmark's implementation of DAC6, focusing on four particular issues: the Danish method of implementation, the extent to which the rules laid down in Danish law go ...

**Collection:** European Taxation



European Union - Court of Justice

Author: Morales, T.

Published online: 21 May 2021 (Volume 61), No. 6

This overview highlights the ECJ's decisions on (i) a credit limitation for foreign withholding tax levied on inbound dividends and (ii) the compatibility with State aid rules of a progressive adverti...

**Collection:** European Taxation



European Union - Council

Author: Morales, T.

Published online: 21 May 2021 (Volume 61), No. 6

This overview highlights the Council's adoption of new reporting obligations for digital platforms and other amendments to the exchange of information (DAC7).

**Collection:** European Taxation



European Union - Commission

Author: Morales, T.

Published online: 20 May 2021 (Volume 61), No. 6

This overview highlights the Commission's (i) referrals to the Court of Justice of the European Union of Belgium regarding the non-deductibility of alimony and the United Kingdom for its failure to re...

**Collection:** European Taxation



European Union - Opinion Statement ECJ-TF 1/2021 on the ECJ Decision of 20 January 2021 in Lexel AB (Case C-484/19) Concerning the Application of the Swedish Interest Deductibility Rules

Author: CFE ECJ Task Force

Published online: 20 May 2021 (Volume 61), No. 6

This CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions on 9 April 2021, addresses the decision of the Court of Justice of the European Union (First Chamber) (ECJ) of 20 January 2021 in Lexel AB

**Collection:** European Taxation



[Italy - DAC6 Implementation in Italy in Practice: A Further Complication of an Already Burdensome Regime?](#)

Author: Piran, G.; Sartori, F.

Published online: 19 May 2021 (Volume 61), No. 6

In this article, the authors analyse some specific aspects of Italy's implementation of DAC6 based on guidance issued by the tax authorities that, in some instances, further complicate an already burd...

**Collection:** European Taxation



[European Union - DAC6 in a Selection of EU Member States: The Practical Application of the Main Benefit Test and Its Hallmarks](#)

Author: Offermanns, R.H.M.J.; Moniz, R. Botelho

Published online: 17 May 2021 (Volume 61), No. 6 In this article, the authors provide a survey of the practical application of the DAC6 main benefit test and its hallmarks in Belgium, France, Germany, Ireland, Luxembourg, the Netherlands, Portugal a...

**Collection:** European Taxation



[Kazakhstan - The BEPS Action 5 Standard: Compliance Review Results](#)

Author: Issakova, S.

Published online: 11 May 2021 (Volume 61), No. 6

In this article, the author discusses the implications of the OECD Action Plan targeting harmful tax measures on Kazakhstan's independent tax-free zone, the Astana International Financial Centre, in l...

**Collection:** European Taxation



[European Union - Legal Protection of Tax Debtors in Respect of Cross-Border Use of Precautionary Measures to Guarantee Tax Recovery](#)

Author: De Troyer, I.

Published online: 6 May 2021 (Volume 61), No. 6

The ECJ recently issued two decisions on cross-border administrative assistance for the recovery of taxes (Heavyinstall (Case C-420/19) and Silcompa (Case C-95/19)). This new line of case law not only...

**Collection:** European Taxation





### European Union - CFE Input on Extending EU DAC to Cryptocurrencies and E-Money

Author: CFE Tax Technology Committee

Published online: 29 April 2021 (Volume 61), No. 5

This Opinion Statement, submitted to the EU Commission Platform for Tax Good Governance on 11 January 2021, provides the CFE's input on the questions of the EU Platform for Good Governance on Extending...

**Collection:** European Taxation

### European Union - Parliament

Author: Morales, T.

Published online: 28 April 2021 (Volume 61), No. 5

This overview highlights the Parliament's consent to the European Commission's proposal to extend the exchange of information to digital platforms (DAC7).

**Collection:** European Taxation



### European Union - Court of Justice

Author: Morales, T.

Published online: 28 April 2021 (Volume 61), No. 5

This overview highlights the ECJ's decision regarding the circumstances under which a court of a Member State is required to accept a request for precautionary measures issued by another Member State....

**Collection:** European Taxation



### European Union - Commission

Author: Morales, T.

Published online: 28 April 2021 (Volume 61), No. 5

This overview highlights the Commission's (i) release of a roadmap to defining business tax policy for the 21st century, (ii) launch of a public consultation on the exchange of information for crypto-

**Collection:** European Taxation



### European Union - Council

Author: Morales, T.

Published online: 28 April 2021 (Volume 61), No. 5

This overview highlights the Council's (i) update of the EU list of non-cooperative jurisdictions and (ii) advocacy of public disclosure of income tax information of big multinational companies.

**Collection:** European Taxation



France - Deductibility of Final Losses of European Subsidiaries: A Missed Opportunity by the French Courts?

Author: Leclercq, L.; Tredaniel, P.; Messiter-Bourgoin, J.

Published online: 26 April 2021 (Volume 61), No. 5

In this article, the authors comment on the recent decision of the Administrative Court of Appeal of Versailles in *Groupe Lucien Barrière* (23 June 2020), which addresses the application of the Marks &...

**Collection:** European Taxation



European Union - "Gone with the Fiscal Wind": The Success of Tax Breaks in Supporting the Film Industry

Author: Mastellone, P.

Published online: 23 April 2021 (Volume 61), No. 5

The film industry lies at the crossroads between culture and business, essentially depending on direct public funding (subsidies, incentives, etc.) and, increasingly, indirect public funding (for exam...

**Collection:** European Taxation



European Union/OECD/Sweden/Denmark - New Problems Caused by the COVID-19 Pandemic – Income Taxes and Social Security Contributions (An Overview)

Author: Cejic, K.

Published online: 21 April 2021 (Volume 61), No. 5

A pluralism of legal sources, as well as the parallel application of these sources in respect of employment income, complicate the area of cross-border work. During the COVID-19 pandemic, new problems...

**Collection:** European Taxation



Italy - Foreign Investment Funds: Change in Tax Regime for Dividends and Capital Gains

Author: Orlandoni, O.; Moramarco, G.

Published online: 20 April 2021 (Volume 61), No. 5

The present article aims to analyse the impact of the 2021 legislative changes concerning the taxation regime for dividends and capital gains applicable to foreign undertakings for collective investme...

**Collection:** European Taxation



Malta - Comments on the Maltese DAC6 Implementation and Interpretative Guidance Author: Bonnici, R. (Ruth)

Published online: 19 April 2021 (Volume 61), No. 5

In this note, the author provides a brief overview of the Maltese implementation of DAC6. The note guides the reader through the particularities of the Maltese transposition, providing highlights from...

**Collection:** European Taxation



European Union/International - The Exchange of Tax Information between EU Member States and Third Countries: Privacy and Data Protection Concerns

Author: Favalaro, G.A.C.

Published online: 23 March 20212021 (Volume 61), No. 4

In recent decades, international pressure to enhance administrative cooperation and tax transparency has led to rapid implementation of structured exchange of tax information (EoTI) frameworks. Howeve...

**Collection:** European Taxation



European Union - Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?

Author: Panzeri, I.

Published online: 23 March 20212021 (Volume 61), No. 4

This article discusses the interplay between tax treaties and EU law. In particular, the author attempts to identify a hierarchy between the two sources of law where conflicts arise between them.

**Collection:** European Taxation



Austria - Accelerated Depreciation and Loss Carry-Back: Income Tax Measures to Strengthen the Austrian Economy in the Face of COVID-19

Author: Geringer, S.

Published online: 18 March 20212021 (Volume 61), No. 4

As part of a broad toolkit of grants and relief measures to help Austrian businesses recover from the economic consequences of COVID-19, two types of accelerated depreciation and the possibility of ca...

**Collection:** European Taxation



European Union - Court of Justice

Author: Morales, T.

Published online: 11 March 20212021 (Volume 61), No. 4

This overview highlights the ECJ's decisions on (i) a domestic anti-abuse provision that denies the deductibility of interest paid between a company established in a Member State and an associated ent...

**Collection:** European Taxation



European Union - Parliament

Author: Morales, T.

Published online: 11 March 20212021 (Volume 61), No. 4

This overview highlights the Parliament's call to consider a minimum level of taxation in the methodology used for the EU's list of non-cooperative tax jurisdictions.

**Collection:** European Taxation



European Union - Commission

Author: Morales, T.

Published online: 11 March 20212021 (Volume 61), No. 4

This overview highlights the Commission's (i) launch of a roadmap and public consultation on an EU digital levy, (ii) extension of the State Aid Temporary Framework until the end of 2021, (iii) reques...

**Collection:** European Taxation



Switzerland - DAC6 from a Swiss Perspective

Author: Hirt, A.

Published online: 11 March 20212021 (Volume 61), No. 4

As a non-EU Member State, Switzerland does not have to transpose DAC6 into national law. As per international standards, however, Switzerland has implemented exchange of information in tax matters and...

**Collection:** European Taxation



European Union/United Kingdom - Brexit: Selected Tax Implications of the Trade and Cooperation Agreement

Author: De Lillo, F.; Morales, T.; Popa, O.

Published online: 10 March 20212021 (Volume 61), No. 4

This note describes selected tax implications of the Trade and Cooperation Agreement between the European Union and the United Kingdom, which governs their mutual relations as from 1 January 2021.

**Collection:** European Taxation



European Union - EU DAC7 Proposal Further Strengthens EU Tax Administrative Cooperation, Even in Respect of Digital Platforms

Author: Manca, M.

Published online: 8 March 20212021 (Volume 61), No. 4

A new EU proposal has further amended the EU Mutual Assistance Directive (2011/16), aiming, in particular, to grant more room for "group requests" and provide clarification on the "foreseeable relevan...

**Collection:** European Taxation



Russia - Personal Income Tax on Fixed CFC Profits: Have the Dysfunctional Rules been Remedied?

Author: Tasalov, K.

Published online: 8 March 2021 (Volume 61), No. 4

Russian taxation of CFC profits has been modified such that individuals are entitled to opt for personal income taxation on a deemed profit of a CFC. This note addresses the regime, focussing on situa...

**Collection:** European Taxation



Italy/Switzerland - Italy and Switzerland Sign New Agreement on Income Taxation of Frontier Workers: Initial Comments from an Italian Perspective

Author: Salvatore, P.; Rossi, R.

Published online: 3 March 2021 (Volume 61), No. 4

In this note, the authors analyse – with a focus on the Italian tax implications – the new provisions regulating the income taxation of “frontier workers” in the amending Protocol to the Italy-Switzer...

**Collection:** European Taxation

Kazakhstan - Taxing Automated Digital Services: Targeted Online Advertising

Author: Issakova, S.

Published online: 3 March 2021 (Volume 61), No. 4

In this note, the author explores how income from online advertising is taxed in Kazakhstan in light of the current regulatory framework and the prevailing interpretative approach of the tax authoriti...

**Collection:** European Taxation



## International VAT Monitor n. 4 – 3 (2021)

### European Union - The Elongated Shadow of the Use and Enjoyment Rule

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 5 July 20212021 (Volume 32), No. 4

(Next Issue)The “use and enjoyment” place-of-supply rule remains one of the most intricate provisions of the EU VAT legislation because after initial qualification of a supply as taxable outside the EU territory ...

**Collection:** International VAT Monitor



### Italy/European Union - Allocation of Supplies between Establishments under EU VAT

Author: Accorsi, D.; Beretta, G.

Published online: 2 July 20212021 (Volume 32), No. 4 (Next Issue)

In 2021, the Italian tax authorities issued two ruling replies providing guidance on how to allocate a supply to an establishment for VAT purposes in the context of a global contract under which sever...

**Collection:** International VAT Monitor



### European Union - VAT Groups and the Right of Deduction across the European Union – Review and Analysis

Author: Gryziak, B.

Published online: 18 June 20212021 (Volume 32), No. 4 (Next Issue)

VAT grouping has become more and more popular across the European Union, such that only a few Member States have remained with no such option (or, rarely, duty) for the taxable persons. However, the V...

**Collection:** International VAT Monitor



### Afghanistan - Implementation of VAT in Afghanistan for Self-Reliance and Economic Stability

Author: Hassan, B.

Published online: 18 June 20212021 (Volume 32), No. 5 (Next Issue)

Afghanistan has announced the implementation of a 10% VAT on goods and services from 22 December 2021, one year earlier than initially foreseen. In this article, the author discusses factors that migh...

**Collection:** International VAT Monitor



### Pakistan - The Impact of the Reduced Sales Tax Burden Policy on Export-Oriented Sectors

Author: Hassan, B.

Published online: 17 June 20212021 (Volume 32), No. 4 (Next Issue)

On 31 December 2011, the Federal Board of Revenue introduced a tax policy to reduce the sales tax burden on five export-oriented sectors in Pakistan. This policy remained applicable until 30 June 2019...

**Collection:** International VAT Monitor



United Kingdom/European Union - Brexit – Trade and Cooperation Agreement: The Proof of the Pudding Is in the Eating

Author: De Lepeleire, C.; Van Reet, L.

Published online: 21 May 2021 (Volume 32), No. 3

On 1 January 2021, the United Kingdom became a third country to the European Union. In this article, the authors analyse the indirect tax aspects (customs/VAT) of the trade in goods between the Europe...

**Collection:** International VAT Monitor



European Union - Double VAT Taxation in the European Union

Author: Leur, M. van de

Published online: 11 May 2021 (Volume 32), No. 3

VAT has been harmonized in the European Union for more than 50 years; however, double taxation still exists. In this Column, the author discusses how the issue of double taxation can be solved in a qu...

**Collection:** International VAT Monitor



Italy/European Union - VAT Exemption for Financial Services in the Banking Sector – The Italian Approach

Author: Bisioli, A.; Zanetti, M.

Published online: 10 May 2021 (Volume 32), No. 3

For more than 20 years, starting with the judgment in SDC (Case C-2/95), the Court of Justice of the European Union has provided guidance on the correct interpretation of the EU VAT provisions related...

**Collection:** International VAT Monitor



European Union - Nokia and World Comm: The Conundrum of Receiving Global Discounts

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 10 May 2021 (Volume 32), No. 3

The ECJ's World Comm decision deals with adjustments resulting from rebates granted globally by a Finnish company (Nokia) to a Romanian company (World Comm) without distinguishing between those referr...

**Collection:** International VAT Monitor



### Australia - GST and Phoenixing of Companies

Author: Joseph, A.

Published online: 7 May 20212021 (Volume 32), No. 3

In this article, the author examines several measures that have been put in place in Australia to target “phoenixing” of companies, especially focusing on tax and GST-related legislative developments....

**Collection:** International VAT Monitor



### European Union - VAT on Webinars

Author: Grambeck, H-M.

Published online: 6 May 20212021 (Volume 32), No. 3

The ongoing corona pandemic and the resulting ban on human gatherings have brought about a boom for webinars and other kinds of online events. As there is no physical location, the question of the pla...

**Collection:** International VAT Monitor



## Intertax n. 8/9 – 6/7 – 5 – 4 – 3 (2021)

### Intertax n. 8/9 (2021)

**Editorial: The Week Of The 10 May 2021: A Week Of State Aid, Transfer Pricing And Tax Rulings** (p. 602)

Philip Baker

---

**Guest Editorial: Cjeu Vat Case Law In 2020: Evergreens, Revivals And New Trends** (p. 606)

Karoline Spies

---

**The OECD as the Future International Tax Organization: An Inevitable Course of Events?** (p. 614)

Aleksandra Tychmanska

---

**The Ability to Pay and Economic Allegiance: Justifying Additional Allocation of Taxing Rights to Market States** (p. 636)

Louise Fjord Kjærsgaard

---

**Digitalization of International Tax Dispute Resolution: Reflection in Light of the Covid-19 Pandemic** (p. 656)

Qiang Cai, Spyridon E. Malamis

---

**The Qualification of Technical Services in Brazilian Double Tax Treaties and the Possible Impacts of the Adoption of Article 12B, UN Model Convention** (p. 674)

Leonardo Thomaz Pignatari

---

**Balancing Tax Transparency and Tax Certainty: Reporting Obligations for Unilateral Safe Harbours Under DAC 6** (p. 691)

Gabriela Capristano Cardoso

---

**Tax and Transparency: Reporting in Accordance with the Global Reporting Initiative** (p. 702)

Florian Holle, Madeleine Kockrow, Arne Schnitger

---

**Current Trends in Counteracting Thin (Insufficient) Capitalization in the Russian Legal System** (p. 713)

Imeda A. Tsindeliani, Olga I. Lyutova, Karina T. Anisina, Elena V. Migacheva, Lyudmila Lesina

---

**Taxation in Democratic Czechoslovakia and the Independent Czech Republic** (p. 725)

Michal Radvan

---

**Stanley Surrey, the 1981 US Model, and the Single Tax Principle** (p. 729)

Reuven Avi-Yonah, Gianluca Mazzoni

---

**Literature Review: R. Holzinger, *Die Ergebnisabgrenzung Bei Verbundenen Unternehmen Und Betriebsstätten Post Beps*, Linde Verlag, 2020** (p. 740)

Mario Riedl

---

**Literature Review: Iris Schomäcker, *Constitutional Tax Law and Legislative Leeway: A Comparative Study Between Germany and the United States*, Mohr Siebeck, 2020** (p. 743)

Thomas Sendke

---

**Intertax n. 6/7 (2021)**

**Editorial: Transparency Is Turning a Corner** (p. 480)

Stef van Weeghel

---

**The Prohibition of Abuse of Rights After the ECJ Danish Cases Robert Danon, Daniel Gutmann, Margriet Lukkien, Guglielmo Maisto**, (p. 482)

Robert Danon, Daniel Gutmann, Margriet Lukkien, Guglielmo Maisto, Adolfo Martín Jiménez, Benjamin Malek

---

**Day 1 of the Spanish Digital Services Tax: And Now What? A Wave of Tax Policy, Legal Interpretation and Compliance Challenges** (p. 517)

Eva Escribano

---

**Comparability Adjustments in Transfer Pricing and the Need for a Digital Data Intensity Adjustment** (p. 532)

Nupur Jalan, Elvira Misquith

---

**Transcending Tax Competition: How Financial Transparency Enables Governments to Tax Portfolio Capital** (p. 549)

Leo Ahrens, Lukas Hakelberg, Thomas Rixen

---

**Has Tax Competition Been Curbed? Reaction to L.Ahrens, L. Hakelberg & T. Rixen** (p. 555)

Reuven Avi-Yonah

---

**Predatory Cooperation: Reaction to L. Ahrens, L. Hakelberg & T. Rixen** (p. 558)

Steven Dean

---

**Predatory Cooperation: Reaction to L. Ahrens, L. Hakelberg & T. Rixen** (p. 560)

Steven Dean

---

**Some Reflections to Enabling International Institutions to Tax Capital Income. Reaction to L. Ahrens, L.Hakelberg & T. Rixen** (p. 561)

Cees Peters

---

**Response to Reuven Avi-Yonah, Steven Dean and Cees Peters** (p. 564)

Leo Ahrens, Lukas Hakelberg, Thomas Rixen

---

**Tax in History: The First Tax Treaties: In Search of Origins** (p. 569)

Andrey Savitskiy

---

**Case Law Note: The Advocate General Clarifies the Case Law Concerning 'Composite Supplies'** (p. 586)

Giacomo Lindgren Zucchini

---

**Literature Reviews: M. A. Livingston, *Tax and Culture: Convergence, Divergence, and the Future of Tax Law*, Cambridge University Press 2020** (p. 592)

Daisy Ogembo

---

**Literature Reviews: B. Kuzniacki, *Controlled Foreign Companies and Tax Avoidance*,  
Wydawnictwo C.H. Beck, 2020** (p. 595)

Brian Arnold

---

**Intertax n. 5 (2021)**

---

**EU and International Income Tax Coordination After the Pandemics: It Is Time to Take It  
Personal** (p. 390)

Edoardo Traversa

---

**The Imported Mismatch Rule in Light of the Fundamental Freedoms** (p. 393)

Moritz Scherleitner

---

**Married, Unmarried Cohabitants, (Multiple) Parents and (Step) Children in Tax Law in the  
Netherlands and Europe** (p. 408)

N.C.G. Gubbels

---

**In-kind Contributions: Taxation of International Consortium Workers** (p. 424)

Christian Schwartz

---

**Policy Note: Transformation Of The Legal Mechanism Of Taxation Under The Influence Of  
Digitalization: Russian Case Study** (p. 437)

Mariam A. Davydova, Imeda A. Tsindeliani, Ekaterina G. Kostikova, Olga I. Lyutova, Maxim M. Proshunin, Karina T. Anisina, Elena V. Migacheva, Elena Y. Pavlova

---

**Country Note: Taxing The Income Of Digital Non-Resident Companies Under The ‘Significant  
Economic Presence’ (Sep) Rules In Nigeria** (p. 449)

Olumide Obayemi

---

**Tax In History: The 30 Year Anniversary of the Disintegration of the Eastern Bloc: Tax Reform  
Process in Hungary** (p. 466)

Gabriella Erdos

---

**Tax In History: Polish Tax System In Transition To Democracy And Market Economy** (p. 470)

Malgorzata Sek

---

**Literature Review: S. Daly, Tax Authority Advice and the Public, Hart Publishing, 2020** (p. 476)

Giorgio Beretta

---

**Intertax n. 4 (2021)**

---

**Editorial Note** (p. 308)

Ana Paula Dourado

---

**Guest Editorial: The Reform of the International Tax System: State of Affairs** (p. 309)

Pascal Saint-Amans

---

**Guest Editorial: Trends in EU Tax Policy: EU's Renewed Commitment to Tax Good Governance in the EU and Beyond** (p. 311)

Piergiorgio Valente

---

**Blockchain and Smart Contracts: A Look at the Future of Transfer Pricing Control** (p. 315)

Claudio Cipollini

---

**Taxation of Outer Space Income Resulting from Air Transport or Employment Activities: Is the OECD Model Convention an Appropriate Tool?** (p. 333)

Gaëtan Zeyen

---

**BEPS Action 2 and the Non-Discrimination Rule Under the GATS** (p. 343)

Bruno Cesar Fettermann Nogueira dos Santos

---

**Country Note: The Gulf Cooperation Council (GCC) States: New Players in the International Tax Competition Game** (p. 361)

Sarah Khaled Alsultan

---

**Case Law Note: Bad Debts Relief (Almost) Always Available? A Glance at Case Law of the CJEU** (p. 378)

Pawel Mikula

---

**Literature Review: Research Handbook on European Union Taxation Law, C.H.J.I. Panayi, W. Haslehner, E. Traversa (editors), Edward Elgar, 2020** (p. 382)

Andrés Báez Moreno

---

**Literature Review: R. Collier, Banking on Failure: Cum-Ex and Why and How Banks Game the System, Oxford University Press, 2020** (p. 385)

Edoardo Traversa

---

**Intertax n. 3 (2021)**

**Guest Editorial: The Value of a Principle ... the Arm's Length Principle** (p. 206)

Isabel Verlinden

---

**The New Taxing Right and Its Scope Limitations: A Theoretical Reflection** (p. 210)

Qiang Cai, Fang Wu, Xiaorong Li

---

**Saving the ATAD CFC Regime Through Abuse of Law or the Rule of Reason** (p. 223)

Wilhelm Nyström

---

**Poland's Implementation of EU GAAR Compromises Constitutional and EU Principles** (p. 237)

Blazej Kuzniacki

---

**Beneficial Ownership Interpreted, To What Extent Are the OECD and the EU on the Same Wavelength?** (p. 254)

C. Hamra, & J.J.A.M. Korving

---

**Country Note: An In-Depth Analysis of Published Anonymized APA and APA Request Summaries Under the Revised Dutch Tax Ruling Practice** (p. 278)

Koen Bolink

---

**Country Note: Portuguese Chartered Accountants' Perceptions of SME Tax Compliance: The Role of Taxing Expenses** (p. 292)

Ana Dinis, António Martins

---

**Literature Review: Tarcísio Diniz Magalhães, *Global Tax Governance: External Limitations to the Taxing (and Non-Taxing) Power in the Post-Modern Period, Governança Tributária Global Limitações Externas ao Poder de Tributar (e de Não Tributar) na Pós-Modernidade, Arraes Editores, 2016*** (p. 301)

Doris Canen, Marcus Livio Gomes

---

**Literature Review: *Co-Operative Compliance and the OECD's International Compliance Assurance Programme*, R. Hein & R. Russo (editors), Wolters Kluwer. 2020** (p. 303)

Alicja Majdanska

---

# Sommaire

## Actualités

page 3

Doctrines administrative p. 3, Jurisprudence p. 12, Projets, propositions et rapports p. 13, Échos, communiqués et opinions p. 15

## Chronique

page 16

312 *Renaud SALOMON* - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 24

### IMPÔT SUR LE REVENU

313 Dispositif Girardin : précision sur le régime SCI (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 10 mars 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

314 *Thierry LAMULLE* - Pas d'assujettissement à la TVA pour les communes qui gèrent des cantines scolaires ou des piscines (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 28 mai 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔTS LOCAUX

315 TEOM : pas d'exonération fondée sur l'application de la réglementation sanitaire (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 12 mars 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### TAXES DIVERSES

316 TASCOM : l'espace de livraison d'un concessionnaire automobile est inclus dans l'assiette (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 10 mars 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### RECOUVREMENT

317 Prescription de la dette fiscale : précision en cas de dissolution d'une société de personnes (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 12 mars 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

# INDEX

## B

### Bénéfices agricoles

- Réductions et crédits d'impôts .....act. 407

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Plus et moins-values .....act. 406

- Réductions et crédits d'impôts .....act. 407

### Bénéfices non commerciaux

- Réductions et crédits d'impôts .....act. 407

### Bofip-impôts

- Mises à jour diverses .....act. 410

## C

### Chronique

- Droit pénal fiscal .....312

## E

### Enregistrement

- Droits de mutation à titre gratuit .....act. 414

## F

### Fiscalité internationale

- Réforme du système fiscal international .....act. 417

## I

### Impôt sur le revenu

- Calcul de l'impôt .....act. 411

- Réduction d'impôt pour investissements locatifs outre-mer .....313

### Impôt sur les sociétés

- Conseil des prélèvements obligatoires .....act. 416

- Réductions et crédits d'impôt .....act. 409

- Réductions et crédits d'impôts .....act. 407

## P

### PLFR 2021

- Adoption en première lecture par le Sénat .....act. 415

## R

### Recouvrement

- Prescription de l'action en recouvrement .....317

### Revenus de capitaux mobiliers

- Prélèvement forfaitaire non libératoire .....act. 408

## T

### Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Exonération fondée sur l'application de la réglementation sanitaire (non) .....315

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....314

- Droit à déduction .....act. 413

### Taxe sur les surfaces commerciales

- Assiette .....316

### Traitements et salaires

- Pensions alimentaires .....act. 412



# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 9

## Chronique

page 14

303 Étienne THOMAS - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (avril/juin 2021)

## Commentaires

page 21

### SOURCES DU DROIT FISCAL

304 Suppression de l'abattement pour durée de détention sur plus-values de cession de droits sociaux : atteinte au droit au respect des biens (CEDH, art. 1<sup>er</sup> protocole additionnel n° 1) (non) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 25 mars 2021)

### TRAITEMENTS ET SALAIRES

305 « Management packages » - Requalification d'une plus-value de cession de titres en traitements et salaires (non en l'espèce) (CAA Lyon, 2<sup>e</sup> ch., 3 déc. 2020) - Conclusions Emmanuelle CONESA-TERRADE

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

306 Charges salariales – Absence de contrepartie pour l'entreprise : preuve non apportée par l'administration fiscale en l'espèce (CAA Lyon, 2<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> avr. 2021) - Conclusions Emmanuelle CONESA-TERRADE

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

307 Suppression de l'abattement pour durée de détention au-delà de la cinquième année : le Conseil d'État écarte les critiques au regard des principes constitutionnels et conventionnels (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 25 mars 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

308 Refus de transmission d'une QPC relative aux dispositions du 2<sup>e</sup> du I de l'article 109 du CGI en tant que, selon une interprétation jurisprudentielle constante, une distribution ne peut être utilement contestée par le moyen tiré de l'existence d'une erreur comptable (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 13 nov. 2020) - Conclusions Laurent CYTERMANN

### TAXES DIVERSES

309 Taxation d'office pour manquement à l'obligation de déclaration des taxes sur le chiffre d'affaires (LPF, art. L. 66, 3<sup>e</sup>) : application aux rappels de taxe sur les véhicules des sociétés (CAA Lyon, 2<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> avr. 2021) - Conclusions Emmanuelle CONESA-TERRADE

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

310 Convention fiscale franco-brésilienne : les plus-values immobilières sont imposables au Brésil et en France (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

311 Marc PELLETIER - Vers une nouvelle orientation du contrôle de proportionnalité des sanctions fiscales (Cons. const., 26 mai 2021)

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Comptes courants d'associés .....act. 390  
- Crédits et réductions d'impôt .....act. 393  
- Frais et charges .....306

#### Bénéfices professionnels

- Plus-values et moins-values.....act. 392

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 398

### C

#### Chronique

- Jurisprudence de la CJUE .....303

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctions .....311

#### Convention européenne des droits de l'homme

- Article 1<sup>er</sup> du Protocole additionnel n° 1..304

#### Conventions fiscales internationales

- Convention franco-brésilienne .....310

### E

#### Enregistrement

- Déclaration et paiement.....act. 403  
- Mutations à titre gratuit .....act. 396, 397

### F

#### Fiscalité internationale

- OCDE .....act. 404

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune

- Biens professionnels .....act. 400

### M

#### Management packages

- Gains réalisés dans le cadre d'une opération de « Leverage Buy Out » .....305

### P

#### Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.....act. 394, 307

#### Prix Maurice Cozian 2021

- Lauréats .....act. 405

### R

#### Rapport

- Commission des infractions fiscales .....act. 401

#### Recouvrement

- Recouvrement forcé.....act. 391

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués et assimilés.....308, act. 402

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Base d'imposition .....act. 399  
- Obligations administratives et comptables.....act. 395

#### Taxes sur les véhicules

- Taxation d'office pour manquement à l'obligation de déclaration des taxes sur le chiffre d'affaires (LPF, art. L. 66, 3<sup>e</sup>) : application aux rappels de taxe sur les véhicules des sociétés.....309

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Benjamin HOMO, Alexandre CHAGNEAU, *Tour d'horizon de la fiscalité des monnaies virtuelles* p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 8, Projets, propositions et rapports p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 11

## Commentaires

page 13

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 295 Théorie du bilan - Dotation aux amortissements erronée du fait d'une surévaluation initiale de l'actif amortissable : conditions du « droit à l'oubli » (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 296 La détention de 95 % des parts sociales des filiales intégrées : unique condition d'éligibilité au régime de l'intégration fiscale (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 297 *Sophie DORIN* - La location d'immeuble en tant que prestation « passive » implique-t-elle d'appréhender le concept d'établissement stable TVA de façon spécifique ? (CJUE 10<sup>e</sup> ch., 3 juin 2021)

### IMPÔTS LOCAUX

- 298 Exonération des bâtiments agricoles (CGI, art. 1382, 6<sup>o</sup>, b) : conditions d'application aux bâtiments utilisés par les SICAs (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

- 299 Notion de propriété bâtie : précisions pour les immeubles faisant l'objet de travaux les rendant inutilisables sans démolition complète ni atteinte au gros oeuvre (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 300 Convention fiscale entre la France et la Nouvelle-Calédonie : notion d'établissement stable (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 21 janv. 2021) - *Conclusions Alexandre LALLET*

- 301 *Jean-Luc PIERRE* - Recours par le service des impôts à l'article 57 du CGI et aux dispositions d'une convention fiscale bilatérale, dans le cadre de la remise en cause de la déductibilité des sommes payées par une société française à une société étrangère (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 2 mars 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### CONTENTIEUX FISCAL

- 302 Substitution de base légale et garanties de procédure (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt .....act. 370
- Détermination du résultat .....295
- Provisions pour dépréciation.....act. 375

#### Bénéfices non commerciaux

- Cessation d'activité .....act. 380

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 378

### C

#### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse.....302

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garantie contre les changements de doctrine .....act. 385
- Modalités d'exercice du contrôle .....act. 386

### E

#### Enregistrement

- Mutations à titre gratuit .....act. 383, 377
- Ventes d'immeubles du 1<sup>er</sup> juin 2021 au 31 mai 2020 .....act. 388

### F

#### Fiscalité des cryptoactifs

- Fiscalité des monnaies virtuelles .....act. 369

#### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales.....300, act. 381, 385, 301
- Lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.....301
- Travailleurs frontaliers .....act. 389

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réductions et crédits d'impôt..act. 373, 374

#### Impôt sur les sociétés

- Intégration fiscale .....296

#### Impôts locaux

- Valeur locative.....act. 382

### O

#### OCDE

- Plateformes numériques .....act. 387

### P

#### Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières.....act. 381

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués ou assimilés .....act. 376

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Champ d'application de la taxe .....299
- Exonérations permanentes .....298

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Territorialité .....297

#### Taxes diverses

- Taxe sur la publicité diffusée par voie de radiodiffusion sonore et de télévision .....act. 384

- Taxe de 3 % sur la valeur vénale des immeubles détenus en France .....act. 371

#### Textes

- Veille .....act. 372

#### Traitements et salaires

- Rémunération des salariés.....act. 379

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 14, Échos, communiqués et opinions p. 16

## Commentaires

page 17

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 289 Plus-values immobilières - Abattement pour durée de détention : point de départ du délai en cas de promesse synallagmatique de vente sans condition suspensive (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 290 Fabrice PEZET - Tombé du ciel - Parachutisme et taux réduit (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 28 mai 2021) - Conclusions Romain VICTOR

### IMPÔTS LOCAUX

- 291 Conséquences de l'illégalité d'une délibération de conseil municipal fixant le taux d'un impôt local : situation particulière pour l'année 2016 des communes membres de la métropole du Grand Paris (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., avis, 28 sept. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI
- 292 Notion d'activité professionnelle entrant dans le champ de la CVAE (CGI, art. 1147) : l'hypothèse des concessions et sous-concessions de brevets (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 293 Application de la majoration de 40 % pour manquement délibéré aux revenus d'un enfant rattaché au foyer fiscal : conformité au principe de personnalité des peines (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020)

### CONTENTIEUX FISCAL

- 294 Thierry PONS - Le délai spécial et les réclamations dans les groupes (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Biens et cadeaux de faible valeur .....act. 356
- Réductions et crédits d'impôt...act. 364, 361

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 363

### C

#### Contentieux fiscal

- Réclamation au service des impôts .....294

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables.....act. 357
- Sanctions fiscales.....293

### F

#### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales.....act. 365, 366

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réductions et crédits d'impôt..act. 356, 361

#### Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt .....act. 365, 366
- Réductions et crédits d'impôt..act. 358, 362

#### Impôts locaux

- Contribution économique territoriale .....292
- Cotisation foncière des entreprises..act. 359
- Notification à l'administration fiscale du vote des taux d'imposition par les collectivités territoriales .....291

### P

#### PLFR 2021

- Adoption par l'Assemblée nationale en première lecture .....act. 368

#### Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières .....289

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Obligations déclaratives .....act. 357

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Activités bancaires et financières.....act. 367
- Biens et cadeaux de faible valeur .....act. 356
- Taux.....290

#### Textes

- Veille .....act. 360

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 9, Bibliographie p. 9

## Commentaires

page 11

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 281 Régime fiscal des « impatriés » : le bénéficiaire, sur option, de l'exonération d'imposition forfaitaire de 30 % de la rémunération (CGI, art. 155 B, I, 1, ancien) n'est pas ouvert aux personnes effectuant une mobilité entre entités d'un même groupe (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 22 déc. 2020) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 282 Lise CHATAIN - Fiscalité des pensions alimentaires : quid de l'intérêt de l'enfant ? (Cons. const., 14 mai 2021)

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 283 Gauthier BLANLUET, Stéphane AUSTRY, Benoît FOUCHER - Intangibilité du bilan et mali de fusion : la décision Orange à la croisée de l'autonomie du droit fiscal et de la connexion fiscal-comptable (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 13 nov. 2020) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### REVENUS FONCIERS

- 284 Marie-Bénédicte RIVIÈRE-PAIN - Déductibilité des dépenses de travaux engagées en vue de percevoir un revenu locatif : une interprétation de la conservation de jouissance (CGI, art. 15, II) en cas de retard dans la mise en location (CAA Nantes, 1<sup>er</sup> ch., 1<sup>er</sup> avr. 2021) - *Conclusions Laure CHOLLET*
- 285 Précision sur le déficit foncier résultant de travaux sur les monuments historiques (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 31 déc. 2020) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 286 Coefficient de taxation unique (CGI, ann. II, art. 206, V) : applicable aux seuls redevables partiels et pour l'ensemble des biens et services qu'ils utilisent (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### IMPÔTS LOCAUX

- 287 Exonération de CFE dans les ZFU en cas de création ou d'extension d'établissements (CGI, art. 1466 A, I sexies) : 1<sup>o</sup> exclusion des opérations de changement d'exploitant ; 2<sup>o</sup> critères applicables (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### RÉGIMES PARTICULIERS

- 288 Zones franches urbaines : durée d'exonération d'impôt sur les bénéfices et condition à respecter en cas de transfert ou de reprise d'activités préexistantes (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 nov. 2020) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Évaluation de l'actif.....283
- Plus-values et moins-values.....act. 352
- Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) .....act. 354

### I

#### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles du revenu global.....282
- Personnes exonérées.....281
- Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) .....act. 354

#### Impôts locaux

- Contribution économique territoriale .....287
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties.....act. 349

### R

#### Régimes particuliers

- Organismes de gestion agréés .....act. 355
- Zones franches urbaines .....288

#### Revenus fonciers

- Charges déductibles.....284
- Imputation des déficits fonciers .....285

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Détermination des droits à déduction (CGI, ann. II, art. 206) .....286
- Régimes spéciaux .....act. 353

#### Taxes diverses

- Taxes diverses sur l'immobilier.....act. 350

#### Textes

- Veille .....act. 351

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 8, Jurisprudence p. 11, Projets, propositions et rapports p. 12, Échos, communiqués et opinions p. 13

## Commentaires

page 16

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 273 Abattement pour durée de détention de peuplements forestiers (CGI, art. 150 VF, III) : inapplication lorsque la fraction des biens cédés acquis de façon successive ne donne lieu à aucune plus-value (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 274 Régis VABRES - Recapitalisation des filiales avant cession : l'attrait fiscal des augmentations de capital sans émission de titres... pour un temps seulement ? (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 avr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 275 Société sollicitant rétroactivement le bénéfice d'une intégration horizontale : possibilité pour le juge, saisi de conclusions en ce sens, d'accorder le bénéfice de ce régime sur un périmètre excluant les sociétés dont l'accord n'a pas été produit (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### IMPÔTS LOCAUX

- 276 Refus de transmission d'une QPC relative aux dispositions de l'article 1599 quater C du CGI en tant que le législateur n'aurait pas défini avec une précision suffisante les modalités de recouvrement de la taxe annuelle sur les surfaces de stationnement perçue au profit de la région Île-de-France (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 277 Opposition d'une commune à l'institution par un EPCI d'une taxe de séjour (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### TAXES DIVERSES

- 278 Aurélie RALKOS - Taxe d'aménagement : pas de déduction de surface en cas de reconstruction (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 25 mars 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### RÉGIMES PARTICULIERS

- 279 Rachat de toutes les parts d'un associé d'une SCP n'ayant pas opté pour l'IS : inclusion dans le champ de l'exonération prévue en faveur des entreprises reprises dans les ZRR (CGI, art. 44 quindecies) (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### CONTENTIEUX FISCAL

- 280 Pierre-Olivier RIGAUDEAU - Sur un tempo allegretto : la prescription de l'action en recouvrement (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 avr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt recherche .....act. 344
- Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) .....act. 338

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses .....act. 337

### C

#### Contentieux du recouvrement

- Moyen tiré de la prescription de l'action en recouvrement .....280

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables .....act. 332
- Vérification de comptabilité .....act. 342

### D

#### Droit de l'Union européenne

- CBCR Public .....act. 346
- Paquet fiscal .....act. 348
- Programme Fiscalis .....act. 347

### F

#### Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales .....act. 336

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) .....act. 338

#### Impôt sur les sociétés

- Crédit d'impôt « Théâtre » .....act. 328
- Détermination du résultat .....274
- Intégration fiscale .....275

### O

#### OCDE

- Modèle de Convention fiscale .....act. 345

### P

#### Plus-values des particuliers

- Immeubles .....273

#### Projet de loi de finances rectificative pour 2021

- Mesures fiscales .....act. 343

### R

#### Régimes particuliers

- Régime de faveur dans certaines zones .....279, act. 335

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués (CGI, art. 109, 1, 1<sup>o</sup>) .....act. 339

#### Taxe annuelle additionnelle sur les surfaces de stationnement perçue au profit de la région Île-de-France

- Question prioritaire de constitutionnalité .....276

### T

#### Taxe d'aménagement

- Assiette .....278

#### Taxe de séjour

- Opposition par une commune membre à l'institution d'une taxe de séjour par un EPCI .....277

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Déduction .....act. 341
- Obligations administratives et comptables .....act. 331
- Territorialité .....act. 329, 330, 334, 340

#### Textes

- Veille .....act. 333

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Arnaud MORAINÉ, Lore TEXIER, Intermédiaires transparents et façonniers : les bannis du taux réduit de la TVA p. 2, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 12

## Étude

page 14

266 Pablo GUÉDON - L'application de la C3S aux commissionnaires est-elle conforme au droit de l'Union européenne ?

## Commentaires

page 21

### BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

267 Les parts détenues par un commissaire aux comptes et expert judiciaire dans une société d'expertise-comptable peuvent être rattachées à son actif professionnel si elles sont utiles à ces activités (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020) - Conclusions Céline GUIBÉ

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

268 Intermédiaire transparent : TVA applicable seulement sur la prestation d'intermédiation (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### TAXES DIVERSES

269 Renvoi d'une QPC sur les dispositions désignant comme débiteurs de la taxe les personnes qui assurent la régie des messages publicitaires (CGI, art. 302 bis KD, 2) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 avr. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

270 Retenue à la source sur les dividendes payés à des non-résidents : comptabilité avec le droit de l'Union européenne (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### CONTENTIEUX FISCAL

271 Les règles relatives au délai raisonnable (jurisprudence Czabaj) sont applicables aux recours contre une décision implicite de rejet d'une réclamation contre un acte de poursuite (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 13 nov. 2020) - Conclusions Laurent DOMINGO

### CONTENTIEUX PÉNAL

272 Eric MEIER, Mathieu VALETEAU, Adrien ALBERT - Opérations de fusions absorptions : l'absorbante contaminée par la fraude fiscale commise par l'absorbée (Cass. crim., 25 nov. 2020)

## INDEX

### B

#### Bénéfices non commerciaux

- Détermination du patrimoine professionnel .....267  
**Bofip-Impôts**  
 - Mises à jour diverses.....act. 319

### C

#### Contentieux fiscal

- Contentieux du recouvrement.....271

#### Contentieux pénal

- Principe de personnalité des peines en matière de fusion absorption .....272

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctions .....act. 325  
 - Prescription du droit de reprise de l'administration .....act. 318

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux .....270

### F

#### Fiscalité internationale

- BEPS .....act. 327

### I

#### Impôt sur le revenu

- Base d'imposition .....act. 316  
 - Réductions et crédits d'impôt.....act. 313

#### Impôts locaux

- CFE / IFR .....act. 326  
 - Exonérations .....act. 314  
 - Obligations déclaratives .....act. 323  
 - Taxe foncière sur les propriétés non bâties .....act. 324

### P

#### Plus-values des particuliers

- Sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B).....act. 320

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 321  
 - Taux .....268, act. 312, 317, 322

#### Taxes diverses

- Contribution sociale de solidarité des sociétés (C3S).....266  
 - Taxe sur la publicité diffusée par voie de radiodiffusion sonore et de télévision (CGI, art. 302 bis KD) .....269

#### Textes

- Veille .....act. 315

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, *Les propositions de la Commission européenne pour la fiscalité des entreprises au XXI<sup>e</sup> siècle* p. 2, L'information en continu p. 7, Jurisprudence p. 18, Échos, communiqués et opinions p. 20

## Étude

page 21

259 Juan Carlos LEÓN-AGUIRRE - Affaire HSBC : le mot de la fin ?

## Chronique

page 31

260 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 40

### GÉNÉRALITÉS

261 Florence DEBOISSY - Assimilation d'une corporation établie au Delaware à une SAS de droit français assujettie à l'impôt sur les sociétés (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 avr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

### IMPÔT SUR LE REVENU

262 Régime fiscal des « impatriés » : le bénéfice de l'exonération partielle de revenus et plus-values de cession d'origine étrangère (CGI, art. 155 B, II) n'est pas subordonné à la condition de la perception effective d'une rémunération professionnelle (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020) - Conclusions Romain VICTOR

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

263 Amende infligée aux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés en cas d'absence de désignation des bénéficiaires des revenus qu'elles distribuent (CGI, art. 1759) : compatibilité avec l'article 1<sup>er</sup> du premier protocole à la Convention EDH (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020) - Conclusions Romain VICTOR

### CONTENTIEUX FISCAL

264 Intérêt à agir contre les commentaires administratifs de textes fiscaux : possibilité de contester un commentaire postérieur au fait générateur de l'impôt s'il reprend l'interprétation retenue à cette date (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020)

265 La prorogation des délais de recours pendant la période d'urgence sanitaire (Ord. n° 2020-306, 25 mars 2020, art. 1<sup>er</sup> et 2) est applicable aux recours contre les commentaires administratifs (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020)

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt recherche .....act. 307  
- Plus-values et moins-values.....act. 306

#### BIC / BNC / BA

- Bénéfice imposable .....act. 301

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 304

### C

#### Contentieux fiscal

- Délai de recours contre les instructions fiscales .....265

- Recours pour excès de pouvoir .....264

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Droit de communication de l'administration à l'égard de l'autorité judiciaire (LPF, art. L. 101) .....259

- Pénalités et sanctions.....263

### D

#### Droit pénal fiscal

- Chronique.....260

### F

#### Fiscalité internationale

- CML .....act. 311

- Propositions de la Commission européenne pour la fiscalité des entreprises au XXI<sup>e</sup> siècle .....act. 298

### G

#### Généralités

- Litige portant sur le traitement fiscal d'une opération impliquant une société de droit étranger .....261

- Obligations des entreprises.....act. 310

### I

#### Impôt sur le revenu

- Crédit d'impôt pour le premier abonnement à un journal, périodique ou service de presse en ligne .....act. 300

- Personnes exonérées.....262

- Réductions d'impôt pour investissements immobiliers en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies A).....act. 305

### R

#### Régimes particuliers

- Régimes de faveur dans certaines zones .....act. 303

#### Revenus fonciers

- Revenus imposables.....act. 308

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations administratives et comptables.....act. 302

- Redevable.....act. 309

#### Textes

- Veille .....act. 299

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 8

## Chronique

page 10

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

## Commentaires

page 17

### SOURCES DU DROIT FISCAL

250 Dispositions législatives pouvant faire l'objet d'une QPC : articles du Code des impôts de la Nouvelle-Calédonie non issus d'une loi du pays (non) (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 2 oct. 2020) - *Conclusions Laurent DOMINGO*

### IMPÔT SUR LE REVENU

251 Crédit d'impôt service à la personne : applicable seulement aux services à domicile (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 30 nov. 2020) - *Conclusions Romain VICTOR*

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

252 Bénéfices reconstitués d'une société étrangère disposant en France d'un établissement stable : bénéfices pouvant, de ce seul fait, être regardés comme distribués au maître de l'affaire (non) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

253 Transfert des déficits sur agrément (CGI, art. 209, II) : précisions sur la notion de changement significatif d'activité (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 avr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

254 La taxe ayant grevé le prix d'acquisition d'un immeuble achevé depuis plus de 5 ans n'est pas déductible avant sa revente avec option pour la TVA (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

255 Incompatibilité du prélèvement sur les plus-values des non-résidents avec le droit de l'UE (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2020) - *Conclusions Laurent DOMINGO*

### RECouvreMENT

256 Prescription de l'action en recouvrement et modalités de notification des actes de la procédure : office du juge lorsque le débiteur réside à l'étranger (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 26 janv. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

257 Obligation de communication au contribuable des documents et renseignements obtenus de tiers (LPF, art. L. 76 B) : précisions en cas de rectification fondée sur plusieurs motifs autonomes (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

258 *Paul MISPELON* - Requiem du cumul des sanctions pour opposition à contrôle ? (Cons. const., 26 mars 2021)

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt .....act. 291

### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 289

## C

### Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité.....250

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Obligation de communication au contribuable des documents et renseignements obtenus de tiers (LPF, art. L. 76 B) .....257

- Pénalités et sanctions.....258

## D

### Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentales .....act. 292, 255

## E

### Enregistrement

- Donations .....act. 295

## F

### Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

- Chronique.....249

### Fiscalité internationale

- OCDE .....act. 297

## I

### Impôt de solidarité sur la fortune

- Contribution exceptionnelle sur la fortune .....act. 296

fortune .....act. 296

### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles du revenu global .....act. 290

290

- Réductions et crédits d'impôt.....251, act. 284, 285, 286, 287

Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt .....act. 293

- Régime des fusions et opérations assimilées .....253

253

## R

### Recouvrement

- Action en recouvrement .....256

### Revenus de capitaux mobiliers

- Distributions et rémunérations occultes (CGI, art. 111, c) .....252

- Sociétés d'assurance-vie non résidentes .....act. 292

292

## T

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Conditions de déduction .....254

- Imputation et remboursement .....act. 294

### Traitements et salaires

- Rémunérations des salariés .....act. 288

288



# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Charles MÉNARD, Morgan VAIL, Vincent PANTALONI, *Le refus illégal d'agrément peut entraîner la mise en cause de la responsabilité de l'État* p. 3, Textes p. 7, Doctrine administrative p. 9, Échos, communiqués et opinions p. 17

## Étude

page 22

239 Franck LOCATELLI - Prestation(s) d'ingénierie à long terme : sortir de l'impasse nucléaire

## Commentaires

page 28

### SOURCES DU DROIT FISCAL

240 Inconventionnalité de l'amende pour rupture de l'engagement de conservation d'un immeuble cédé à une SCPI (CGI, art. 1764, I) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 mars 2020)

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

241 Possibilité d'imposer, à parts égales, deux maîtres de l'affaire à condition de démontrer l'existence d'une entente exclusive préalable entre eux dans le cadre d'un montage destiné à développer une activité occulte commune (TA Cergy-Pontoise, 2<sup>e</sup> ch., 20 avr. 2021) - Conclusions Lisa DANO

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

242 Conditions d'exonération d'impôt sur les sociétés des produits financiers perçus par les organismes d'HLM : respect par ces organismes des règles particulières prévues pour l'emploi de leurs fonds (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

243 Transfert des déficits sur agrément en cas de fusion - Exclusion en cas de changement significatif de l'activité (CGI, art. 209, II, b) : précisions sur la période à retenir pour apprécier ce changement et la notion de changement (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 9 juin 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

244 Délais de régularisation d'une omission de déclaration de TVA déductible et de report de montant de taxe déductible (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### TAXES DIVERSES

245 Arnaud TAILFER, Louise FRAYSSE - Neutralisation de la créance en compte-courant d'associés pour le calcul du ratio de prépondérance immobilière au titre de la taxe de 3 % : un tiens vaut mieux que deux tu l'auras (Cass. com., 2 déc. 2020)

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

246 Obligation de communication au contribuable des renseignements obtenus auprès de tiers (LPF, art. L. 76 B) : précisions sur la notion de « tiers » (TA Cergy-Pontoise, 2<sup>e</sup> ch., 23 mars 2021) - Conclusions Lisa DANO

247 Inconventionnalité de l'amende pour rupture de l'engagement de conservation d'un immeuble cédé à une SCPI (CGI, art. 1764, I) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 10 mars 2020) - Conclusions Romain VICTOR

### CONTENTIEUX FISCAL

248 Délai de recours en l'absence de décision sur la réclamation préalable : pas d'application de la jurisprudence Czabaj (CE avis, 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020) - Conclusions Romain VICTOR

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Produits d'exploitation .....239

### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses .....act. 280

## C

### Contentieux divers

- Mise en cause de la responsabilité de l'État .....act. 270

### Contentieux fiscal

- Délai de recours .....248

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Procédures de rectification .....246

- Traitement automatisé « ciblage de la fraude et valorisation des requêtes » .....act. 272

### Convention européenne des droits de l'homme

- Droits garantis par les protocoles .....240

## F

### Fiscalité internationale

- OCDE .....act. 283

## I

### Impôt sur les sociétés

- Collectivités et organismes sans but

lucratif .....242

- Fusions ou opérations assimilées .....243

- Taux minimum d'imposition .....act. 282

## R

### Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués .....241

## S

### Sanctions fiscales

- Amende en cas de rupture de l'engagement de conservation d'un immeuble cédé à une SCPI (CGI, art. 210 E et 1764, I) .....247

## T

### Taxe annuelle de 3 %

- Neutralisation de la créance en compte-courant d'associés pour le calcul du ratio de prépondérance immobilière .....245

### Taxe d'habitation

- Abattement en faveur des personnes handicapées .....act. 279

- Résidence principale .....act. 278

### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations et dégrèvement d'office en

faveur des personnes de condition

modeste .....act. 276

### Taxe foncière sur les propriétés bâties /

### Taxe d'habitation

- Dispositifs de lissage .....act. 277

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductions .....244, act. 271

### Textes

- Veille .....act. 273

### Traitements et salaires

- Frais professionnels .....act. 281

- Rémunération des salariés .....act. 274

- Revenus exonérés .....act. 275

# Sommaire

	<b>Actualités</b>	page 3
<b>Textes</b>	p. 3, <b>Doctrine administrative</b> p. 4, <b>Jurisprudence</b> p. 8, <b>Échos, communiqués et opinions</b> p. 9	
	<b>Étude</b>	page 10
230	<i>Thierry SAINT-BONNET, Michel TERNISIEN</i> - Premières réflexions pratiques sur la réévaluation libre 2020-2022	
	<b>Chronique</b>	page 17
231	<i>Claire ACARD</i> - Fiscalité financière	
	<b>Commentaires</b>	page 36
	<b>BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX</b>	
232	Précisions sur les modalités de rattachement dans le temps des charges afférentes à des prestations continues et discontinues à échéances successives (CE 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ch., 10 mars 2021) - <i>Conclusions Laurent CYTERMANN</i>	
233	Déductibilité des dépréciations pour encours douteux constituées et déterminées de façon statistique (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 3 févr. 2021) - <i>Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI</i>	
	<b>REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS</b>	
234	Dispositif anti-abus de l'article 119 quater (exonération de retenue à la source des intérêts payés à l'étranger) : dialectique de la preuve (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 24 févr. 2021) - <i>Conclusions Céline GUIBÉ</i>	
	<b>IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS</b>	
235	Conformité du dispositif anti-hybride de l'article 212, I, b (ancien) du CGI au droit de l'Union et à la convention fiscale franco-mauricienne (CAA Versailles, 3 <sup>e</sup> ch., 9 févr. 2021) - <i>Conclusions Christophe HUON</i>	
	<b>ENREGISTREMENT</b>	
236	<i>Jean-François DESBUQUOIS</i> - Pacte Dutreil : mise en consultation publique des commentaires administratifs (BOI ENR-DMTG-10-20-40-30, 6 avr. 2021, BOI ENR-DMTG-10-20-40-20, 6 avr. 2021, BOI ENR-DMTG-10-20-40-10, 6 avr. 2021, BOI ENR-DMTG-10-20-40-40, 6 avr. 2021)	
	<b>RÉGIMES PARTICULIERS</b>	
237	Trust : précision sur le redevable du prélèvement de l'article 990 J du CGI (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - <i>Conclusions Karin CIAVALDINI</i>	
	<b>CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE</b>	
238	Non-opposabilité à l'administration fiscale d'une instruction portant sur les mentions devant figurer sur l'AMR (CE 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - <i>Conclusions Laurent CYTERMANN</i>	

## INDEX

<b>B</b>	
<b>Bénéfices industriels et commerciaux</b>	
- Frais et charges .....	232
- Provisions .....	233
<b>Bénéfices professionnels</b>	
- Réévaluation libre des actifs .....	230
<b>BIC/BNC/BA</b>	
- Régimes d'imposition .....	act. 269
<b>Bofip-Impôts</b>	
- Mises à jour diverses .....	act. 266
<b>C</b>	
<b>Contrôle fiscal</b>	
- Garanties des contribuables .....	238
<b>D</b>	
<b>Droit de l'Union européenne</b>	
- Libre circulation des capitaux .....	act. 267
<b>E</b>	
<b>Enregistrement</b>	
- Mutations à titre gratuit .....	236, act. 264
<b>F</b>	
<b>Fiscalité financière</b>	
- Chronique .....	231
<b>I</b>	
<b>Impôt sur le revenu</b>	
- Déclaration par les avocats .....	act. 268
- Réductions et crédits d'impôts .....	act. 259
<b>Impôt sur les sociétés</b>	
- Charges financières .....	235
- Réductions et crédits d'impôt .....	act. 256
<b>Impôts locaux</b>	
- Cabanes de pêcheur .....	act. 263
<b>R</b>	
<b>Régimes particuliers</b>	
- Organismes sans but lucratif .....	act. 265
<b>Revenus de capitaux mobiliers</b>	
- Intérêts payés à l'étranger .....	234
- OPCVM .....	act. 267
<b>T</b>	
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	
- Opérations immobilières .....	act. 261, 262
- Territorialité .....	act. 257, 260
<b>Textes</b>	
- Veille .....	act. 258
<b>Trusts</b>	
- Prélèvement sui generis (CGI, art. 990 J) .....	237

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 2, Jurisprudence p. 16, Échos, communiqués et opinions p. 19

## Commentaires

page 21

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 222 Déductibilité des versements de prestation compensatoire sur une durée supérieure à 12 mois : application aux seuls versements effectués conformément aux modalités de paiement fixées par le juge (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2020) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 223 Domicile fiscal : le critère du centre des intérêts économiques s'apprécie au regard des revenus et non de la seule existence d'un patrimoine (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020)

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 224 Vanessa IRIGOYEN, Victor GUISTINATI-MONTEGU, Alban LAMBOUROUD - Remises CEPS et régularisations TVA : est-ce vraiment la fin ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 12 mars 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔT DE SOLIDARITÉ SUR LA FORTUNE

- 225 Jean-François DESBUQUOIS, Julien KOZLOWSKI - Application de la réduction ISF-PME à un investissement réalisé dans une holding animatrice : une série d'arrêts riches d'informations (Cass. com., 3 mars 2021)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 226 Jean-Luc PIERRE - L'éloignement du droit de la propriété intellectuelle et du droit fiscal dans la détermination du régime d'imposition des produits de source française perçus par une société britannique de gestion collective de droits d'auteur et reversés, pour l'essentiel, à des membres de celle-ci ayant leur résidence fiscale au Royaume-Uni (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 5 févr. 2021) - *Conclusions Laurent DOMINGO*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 227 Représentant fiscal en France d'un contribuable expatrié : seul interlocuteur pour le fisc (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 30 nov. 2020) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 228 Obligation pour l'administration de répondre à des « observations par référence » (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 229 Opposabilité d'une instruction fiscale sur le fondement de l'article L. 80 A du LPF, alors même qu'elle laisse un pouvoir d'appréciation à l'administration (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2020)

## INDEX

### B

- Bénéfices agricoles**  
- Crédit d'impôt abandon de loyers ....act. 253
- Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Crédit d'impôt abandon de loyers ....act. 253  
- Réduction d'impôt mécénat.....act. 238  
- Produits exceptionnels.....act. 242
- Bénéfices non commerciaux**  
- Crédit d'impôt abandon de loyers ....act. 253
- Bofip-Impôts**  
- Mises à jour diverses.....act. 240

### C

- Contribution à l'audiovisuel public**  
- Covid-19 .....act. 254
- Contribution économique territoriale**  
- Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée .....act. 250
- Contrôle fiscal et sécurité juridique**  
- Droit de communication .....act. 252  
- Garantie contre les changements de doctrine (LPF, art. L. 80 A) .....229  
- Lutte contre la fraude fiscale .....act. 255
- Conventions fiscales internationales**  
- Convention franco-britannique .....226

### I

- Impôt de solidarité sur la fortune**  
- Réduction ISF-PME .....225
- Impôt sur le revenu**  
- Champ d'application et territorialité.....223  
- Charges déductibles.....222  
- Réductions et crédits d'impôt.....act. 237
- Impôt sur les sociétés**  
- Crédit d'impôt abandon de loyers ....act. 253  
- Détermination du résultat.....act. 244

### P

- Procédures de rectification**  
- Notification de la proposition de rectification .....227  
- Réponse aux observations du contribuable .....228

### R

- Revenus de capitaux mobiliers**  
- Avantage occulte (CGI, art. 111, c) ..act. 243
- Revenus fonciers**  
- Crédit d'impôt abandon de loyers ....act. 253

### S

- Sources du droit fiscal**  
- Principe d'égalité devant les charges publiques .....act. 241

### T

- Taxe sur la publicité diffusée par voie de radiodiffusion sonore et de télévision**  
- QPC.....act. 251
- Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Assujettis .....act. 245  
- Base d'imposition .....224  
- Champ d'application .....act. 246  
- Remboursement .....act. 249  
- Taux .....act. 248  
- Territorialité .....act. 247
- Taxe sur les conventions d'assurance**  
- Exonération temporaire .....act. 239
- Textes**  
- Veille .....act. 236

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Fabien FONTAINE, De prestataire de services à co-entrepreneur : le jugement Engie, ou les prix de transfert à l'épreuve des faits p. 3, Textes p. 7, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 9, Projets, propositions et rapports p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 10, Bibliographie p. 12

## Étude

page 13

- 212 Loup BOMMIER - Les conventions de management conclues avec un dirigeant social constituent-elles nécessairement un acte anormal de gestion ? - Observations sur un droit de superposition

## Commentaires

page 20

### REVENUS FONCIERS

- 213 Propriétaires de lots d'immeubles classés monuments historiques mis en copropriété avant le 1<sup>er</sup> janvier 2009 : bénéfice du régime spécial prévu à l'article 156 du CGI, alors même que de nouvelles divisions seraient intervenues après cette date (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 214 Constitutionnalité des conditions de l'abattement de 85 % en cas de cession de titres détenus par une société holding animatrice (CGI, art. 150-0 D, 1 quater B, 1<sup>er</sup>) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 23 oct. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI
- 215 Report d'imposition de la plus-value d'échange de titres avec soulte : rejet du recours pour excès de pouvoir contre les commentaires administratifs BOI-RPPM-PVBMI-30-10-60, 4 mars 2016, § 170 (CE 8<sup>e</sup> ch., 9 nov. 2020) - Conclusions Romain VICTOR

### IMPÔTS LOCAUX

- 216 Précisions sur les critères d'assujettissement des locaux couverts où s'exercent des activités sportives (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2020) - Conclusions Céline GUIBÉ

### TAXES DIVERSES

- 217 Participation en vue de la réalisation de parcs publics de stationnement (C. urb., art. L. 123-1-12 alors en vigueur) - Délivrance d'un permis de construire modificatif : incidence sur les obligations mises à la charge du constructeur par le permis initial (non sauf modification substantielle du projet initial) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 218 Absence d'obligation de présenter le formulaire d'attestation de résidence prévu par l'article 31 de la convention franco-suisse pour la détermination de l'État de résidence et pour se prévaloir de la documentation fiscale 14 B-2211 n° 7 (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 219 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - La liberté européenne de circulation des capitaux et l'assujettissement aux prélèvements sociaux des revenus passifs des ressortissants des « pays tiers » non affiliés à la sécurité sociale française : Errare humanum est, perseverare diabolicum (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 31 mars 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### CONTRÔLE FISCAL

- 220 Refus de renvoi de renvoi au Conseil constitutionnel de QPC portant sur plusieurs dispositions relatives au contrôle des comptabilités informatisées (LPF, art. L. 13, L. 16 B, VI, L. 47 A, II, L. 57, al. 3) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 30 nov. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### CONTENTIEUX FISCAL

- 221 Le refus de transmission d'une QPC par le juge de premier ressort doit être contesté devant le juge d'appel sans qu'il soit possible de présenter une QPC identique au juge de cassation (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 30 nov. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

# INDEX

## B

### Bénéfices agricoles

- Limites d'application des régimes d'imposition .....act. 229

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Management fees .....212

## C

### Contentieux fiscal

- Refus de transmission d'une QPC par le tribunal administratif .....221

### Contrôle fiscal

- Contrôle des comptabilités informatisées (LPF, art. L. 13, L. 16 A, L. 47 A et L. 57 A).220

### Conventions internationales

- Convention franco-suisse du 9 septembre 1966 .....218

## E

### Enregistrement

- Déclaration et paiement .....act. 232

- Droits de mutation à titre gratuit .....act. 231

## F

### Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales .....act. 233

- Prix de transfert .....act. 227

## I

### Impôt sur le revenu 2021

- Lancement de la campagne déclarative ...act. 235

### Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat .....act. 230

## P

### Participation en vue de la réalisation de parcs publics de stationnement

- Fait générateur : délivrance du permis de construire .....217

### Plus-values

- Valeurs mobilières et droits sociaux .....214, 215

### Prélèvements sociaux

- Revenus passifs des non-résidents .....219

## R

### Revenus fonciers

- Déficits fonciers provenant d'immeubles classés monuments historiques ou assimilés .....213

## T

### Taxe d'habitation

- Locaux couverts où s'exercent des activités sportives .....216

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Territorialité .....act. 228

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 5, Jurisprudence p. 8, Projets, propositions et rapports p. 11, Échos, communiqués et opinions p. 12

## Étude

page 13

204 *Thierry PONS* - La preuve et le débat dans le procès équitable

## Chronique

page 20

205 *Étienne THOMAS* - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (janv./mars 2021)

## Commentaires

page 28

### IMPÔT SUR LE REVENU

206 Charges déductibles du revenu global - Renvoi d'une QPC sur l'impossibilité des parents d'enfants mineurs en résidence alternée de déduire les pensions alimentaires versées (CGI, art. 156, 2, 2°) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 févr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

207 Plus-value sur rachat de titres : revenu exceptionnel pour le bénéficiaire du système du quotient (CGI, art. 163-0 A) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

208 Charge de la preuve en matière d'imputation des déficits antérieurs reportables (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 31 déc. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

209 *Marc WOLF, Sophie DORIN* - Groupe TVA & relation siège/succursale : les incertitudes créées par l'arrêt Skandia sont-elles entièrement dissipées par l'arrêt Danske Bank ? (CJUE 7<sup>e</sup> ch., 11 mars 2021)

### IMPÔTS LOCAUX

210 Conditions du bénéfice du dégrèvement de taxe foncière pour travaux d'économie d'énergie du secteur HLM (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 12 oct. 2020) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

211 Renvoi d'une QPC sur l'amende pour vente sans facture (CGI, art. 1737, I, 3) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 févr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Comptes courants d'associés .....act. 203  
- Régimes exceptionnels .....act. 206

### C

#### Contentieux fiscal

- Charge de la preuve .....204  
- Contentieux du recouvrement .....act. 222

#### Contributions et prélèvements sociaux

- CSG applicable aux bénéfices agricoles soumis à l'IR .....act. 216

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Relation de confiance .....act. 211

#### CVAE

- Base d'imposition .....act. 208  
- Cotisation minimale .....act. 218

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Jurisprudence de la CJUE .....205

### E

#### Enregistrement

- Mutations à titres onéreux .....act. 210

### F

#### Fiscalité internationale

- OCDE .....act. 223, 225, 226  
- Travailleurs frontaliers et transfrontaliers.act. 224

### I

#### Impôt sur la fortune immobilière

- Plafonnement .....act. 219

#### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles .....206  
- Revenus exceptionnels .....207

#### Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat .....208  
- Intégration fiscale .....act. 207  
- Régime des fusions et opérations assimilées .....act. 217

### O

#### Obligations des entreprises

- Paiement des impôts .....act. 204

### P

#### Plus-values des particuliers

- Plus-values mobilières .....act. 214, 215

### S

#### Sanctions fiscales

- Amende pour défaut de délivrance d'une facture (CGI, art. 1737, I, 3) .....211

### T

#### TASCOM

- Établissements imposables .....act. 221

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Abattements .....act. 209  
- Dégrèvements .....210

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Assujettis .....209

# Sommaire

## Actualités

Aperçu rapide, *Morgan VAIL, Benoît LHERMET, Bénéficiaire effectif et sociétés de gestion collective : une décision pratique plutôt que de principe ?*, À propos de CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> sect., 5 févr. 2021, n° 430594 et 432845, min. c/ *Performing Right Society* p. 2, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 8, Jurisprudence p. 10, Projets, propositions et rapports p. 11, Échos, communiqués et opinions p. 11

## Étude

- 195 *François FRULEUX* - Exonération Dutreil, holdings animatrices et activités mixtes

page 13

## Commentaires

page 20

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 196 *Laurent BENOUDIZ* - Évaluation de l'usufruit par la méthode DCF : rien que les flux et (presque) tous les flux ! (CAA Nantes, 1<sup>re</sup> ch., 26 nov. 2020) - *Conclusions Laure CHOLLET*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 197 *Laurent CHETCUTI, Romain DAYAN, Élia SEVESQUE* - Datacenters et territorialité de la TVA : clap de fin ? (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 8 déc. 2020) - *Conclusions Fabrice MET*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 198 Transfert indirect de bénéfices à l'étranger (CGI, art. 57) en cas d'exposition de charges anormalement élevées sans contrepartie par une entreprise établie en France pour le développement de la valeur d'une marque appartenant à sa société mère établie hors de France (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 199 Délai spécial de reprise en cas d'instance devant les tribunaux (LFP, art. L. 170 ancien. - LFP, art. L. 188 C) : précisions sur la notion d'insuffisance d'imposition révélée à l'administration par une procédure judiciaire (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 14 oct. 2020) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 200 Délai de reprise de 10 ans en cas de découverte d'une activité occulte : critères d'appréciation de l'erreur commise par un contribuable ayant rempli ses obligations fiscales dans un autre État (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### CONTENTIEUX FISCAL

- 201 Intérêts moratoires (LPF, art. L. 208) : précisions sur la notion de dégrèvement faisant droit à une réclamation du contribuable (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2020) - *Conclusions Alexandre LALLET*
- 202 Obligation de mettre les parties en mesure de connaître le sens des conclusions du rapporteur public (CJA, art. R. 711-3) : précisions sur le contenu de l'information (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2020)
- 203 Transfert indirect de bénéfices à l'étranger (CGI, art. 57) : contrôle de qualification juridique des faits par le juge de cassation (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020)

# INDEX

## B

### Bénéfices agricoles

- Dépenses professionnelles .....act. 190

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt .....act. 191  
- Évaluation de l'usufruit de parts de SCI ..196  
- Frais et charges .....act. 190

### Bénéfices non commerciaux

- Dépenses professionnelles .....act. 190

### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 193

## C

### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse.....202, 203

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Prescription de l'action de l'Administration.199,

200

- Garanties des contribuables....act. 198, 199

- Pénalités et sanctions .....act. 200

### Conventions fiscales internationales

- Convention franco-britannique .....act. 185

## D

### Droit de l'Union européenne

- DAC 7 .....act. 188

- Principe de confiance légitime .....act. 197

## E

### Enregistrement

- Mutation à titre gratuit.....195

## F

### Fiscalité internationale

- Convention multilatérale .....act. 201, 202

### Fraude et évasion fiscales

- Norme commune de déclaration .....act. 187

- Transfert indirect de bénéfices à l'étranger (CGI, art. 57) .....198

## I

### Impôts locaux

- Date d'achèvement d'un immeuble ..act. 192

### Impôts sur les sociétés

- Intégration fiscale.....act. 186

### Intérêts moratoires

- Dégrèvement prononcé par l'administration (LPF, art. L. 208) .....201

## T

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Assurances .....act. 195

- Territorialité .....act. 194, 197

### Taxes diverses

- Taxe d'aménagement .....act. 196

### Traitements et salaires

- Frais réels.....act. 190

## V

### Veille

- Textes .....act. 189

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE*, Faute de sélectivité, des taxes progressives sur le chiffre d'affaires sont compatibles avec le droit européen des aides d'État p. 2, Textes p. 7, Doctrine administrative p. 9, Jurisprudence p. 18, Projets, propositions et rapports p. 19, Échos, communiqués et opinions p. 19, Bibliographie p. 20

## Études

page 22

- 186 *Pierre FERNOUX* - Les premières applications de l'article 13, 5° du CGI : soucis, À propos de TA Nice, 30 déc. 2020, n° 1803411 et CAA Marseille, 3° ch., 18 févr. 2021, n° 19MA03657
- 187 *Raphaël COIN* - Le triptyque domicile, résidence et établissement stable à l'épreuve de la sortie de la crise sanitaire prolongée... La prédiction d'un retour plus rapide que prévu à une interprétation fiscale orthodoxe

## Commentaires

page 34

- BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX**
- 188 *Arnaud TAILFER* - Neutralisation du CIR négatif pour les sous-traitants agréés : il suffisait de demander ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 9 sept. 2020) - *Conclusions Romain VICTOR*
- IMPÔTS LOCAUX**
- 189 *Jean-Luc PIERRE* - Conditions et modalités d'assujettissement pour une société ayant une activité de location ou de sous-location d'immeubles nus à usage commercial (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- FISCALITÉ INTERNATIONALE**
- 190 *Guillaume GLON* - Convention multilatérale pour la mise en oeuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (BOI-INT-DG-20-25, 16 déc. 2020)
- CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE**
- 191 Absence de vérification de comptabilité en cas de recueil d'éléments propres à la société mère d'un groupe fiscalement intégré (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 nov. 2020) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*
- 192 Vérification des comptabilités informatisées : quand le refus de changer d'option caractérise une opposition à contrôle fiscal (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 23 nov. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 193 Vérification des comptabilités informatisées : étendue de l'obligation d'informer le contribuable sur la nature des investigations souhaitées (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020)
- CONTENTIEUX FISCAL**
- 194 Motivation des conclusions du rapporteur public par renvoi à celles prononcées lors d'une précédente audience : régularité sous conditions de la décision juridictionnelle (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 27 nov. 2020) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

## INDEX

### B

- Bénéfices agricoles**  
- Réductions et crédits d'impôt.....act. 174
- Bénéfices industriels et commerciaux**  
- Crédits et réductions d'impôt ..188, act. 173
- Bofip-Impôts**  
- Mises à jour diverses.....act. 177

### C

- Contentieux de l'impôt**  
- Juridictions administratives.....194
- Contribution économique territoriale**  
- Activité de location ou sous-location d'immeubles nus .....189
- Contrôle fiscal et sécurité juridique**  
- Garanties du contribuable .....act. 171  
- Procédures de rectification ....191, 192, 193

### D

- Droit de l'Union européenne**  
- Aides d'État .....act. 169, 181  
- Procédures d'infraction .....act. 184  
- Liberté de circulation des capitaux...act. 182

### E

- Enregistrement**  
- Droits de mutation à titre gratuit.....act. 183

### F

- Fiscalité internationale**  
- Brexit.....act. 176  
- Convention multilatérale .....190

### I

- Impôt sur le revenu**  
- Réductions et crédits d'impôt.....act. 170

### P

- Plus-values des particuliers**  
- Plus-values immobilières.....act. 182

### R

- Revenus de capitaux mobiliers**  
- Revenus distribués et assimilés .....act. 175

### T

- Taxe sur la valeur ajoutée**  
- Droit à déduction .....act. 179  
- Obligations administratives et comptables.act. 180  
- Territorialité .....act. 178

### V

- Veille**  
- Textes .....act. 172

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Laurent LECLERCQ, Grégory PROUIN, Régime fiscal des instruments financiers : la boîte de Pandore... suite, À propos de CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 26 janv. 2021, n° 19VE04194, Deutsche Bank AG p. 3, Aperçu rapide, Dominique VILLEMOT, ISF et égalité des armes : l'affaire Finaréa p. 5, Textes p. 7, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 12

## Étude

page 16

177 Omar EL ARJOUN - Réforme de la fiscalité du numérique : quelques réflexions sur le Pilier Un du projet OCDE

## Chronique

page 24

178 Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ - Jurisprudence des cours administratives d'appel

## Commentaires

page 39

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 179 Précisions sur la qualification de marchand de biens (TA Marseille, 6<sup>e</sup> ch., 16 oct. 2020) - Conclusions Olivier GUILLAUMONT
- 180 Exercice de rattachement des frais exposés lors de la conclusion d'un contrat d'option (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 26 janv. 2021) - Conclusions Fabrice MET
- 181 Gauthier Le NOACH - Redevances de prestations intragroupe de direction (management fees) : l'absence de rémunération du dirigeant n'exclut pas l'anormalité de la charge (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 6 nov. 2019)

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 182 Jean-Luc PIERRE - Imposition en tant que revenu distribué, par rattachement aux rémunérations et avantages occultes, de l'écart entre prix fixé et valeur vénale (CAA Nancy, 2<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2020)

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 183 TVA à taux réduit sur les prestations de services de pose de menuiserie : formalisme des factures (CAA Lyon, 2<sup>e</sup> ch., 12 nov. 2020) - Conclusions Emmanuelle CONESA-TERRADE
- 184 Thierry LAMULLE - Le paysan retraité, le lotissement et la TVA : un professionnel qui s'ignore (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 9 juin 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 185 Jean-Luc PIERRE - Imposition en France des sommes versées à des sociétés étrangères en rémunération de prestations de services accomplies dans cet État (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2020)

## INDEX

### B

#### Bénéfices agricoles

- Déduction pour épargne de précaution ....act. 155

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et charges .....act. 152, 161, 180, 181  
- Qualification de marchand de biens.....179

### C

#### Chronique

- Jurisprudence des cours administratives d'appel .....178

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Relation de confiance .....act. 168

### F

#### Fiscalité internationale

- Réforme de la fiscalité du numérique .....177

#### Fraude et évasion fiscales

- Sommes versées à des sociétés étrangères en rémunération de prestations de services accomplies dans cet État .....185

### I

#### Impôt de solidarité sur la fortune

- Réduction ISF-PME.....act. 153

#### Impôt sur le revenu

- Réduction d'impôt pour investissements locatif outre-mer.....act. 160

#### Impôt sur les sociétés

- Régimes d'exonération applicable aux SIC.....act. 157  
- Taux réduit PME .....act. 156

#### Impôts locaux

- Taxe d'enlèvement des ordures ménagères .....act. 165

### R

#### Recouvrement

- Prescription de l'action en recouvrement .act. 167

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués .....182

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Assujettis .....act. 162  
- Autoliquidation .....act. 158, 159  
- Base d'imposition .....act. 163, 164  
- Régimes spéciaux.....184  
- Taux réduit .....183

#### Taxes diverses

- Taxe sur les surfaces commerciales .....act. 166

### V

#### Veille

- Textes .....act. 154



# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 11, Jurisprudence p. 14, Projets, propositions et rapports p. 16, Échos, communiqués et opinions p. 18

## Rapport

page 19

- 153 *Jean-Luc PIERRE, Philippe OUDENOT, Pierre GOYAT* - Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances du 24 septembre et du 15 octobre 2020

## Études

page 38

- 154 *Florent TAP* - La définition de l'acte anormal de gestion par le juge fiscal est-elle constitutionnelle ?
- 155 *Gilles VINCENT DU LAURIER, Serge LAMBERT* - Des dernières décisions jurisprudentielles aux huit fiches pratiques publiées par l'administration fiscale, le long parcours de la reconnaissance du taux d'intérêt « de marché »

## Commentaires

page 49

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 156 *Marie-Pascale ANTONI, Éric LESPRIT, Benjamin CONORT* - Publication par l'administration de huit fiches pratiques relatives au taux d'intérêt des emprunts auprès d'entreprises liées
- 157 Justification du taux d'intérêt intragroupe : précisions sur les éléments probants pouvant être produits par une société (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 158 *Fabrice PEZET* - L'extension du domaine de l'exonération : quand la TVA souligne l'émergence d'un marché de la santé (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2020) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

# INDEX

## A

### Acte anormal de gestion

- Définition .....154

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt recherche (CIR).....act. 126  
 - Provisions .....act. 120  
 - Réduction d'impôt mécénat.....act. 119

### Bénéfices non commerciaux

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2020 .....act. 112

## C

### Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis .....153  
 - Rapport 2020 .....act. 133

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Modalités d'exercice du contrôle .....act. 116  
 - Pénalités et sanctions .....act. 131  
 - Procédure de rectification contradictoire...act. 132

## D

### Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux...act. 127

## F

### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales.....act. 127, 134, 135  
 - Fraude et évasion fiscales.....act. 114, 115

## I

### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles du revenu global .....act. 123  
 - Traitements et salaires .....act. 124

### Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt .....act. 127  
 - Charges déductibles.....155, 156, 157  
 - Détermination du résultat.....act. 113

### Impôts locaux

- Contribution économique territoriale .....act. 121

## R

### Revenus de capitaux mobiliers

- Intérêts payés à l'étranger .....act. 125

## T

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 129  
 - Exonérations .....158  
 - Fait générateur et exigibilité .....act. 128  
 - Impôts nationaux ayant le caractère de taxes sur le chiffre d'affaires .....act. 130

### Textes

- Veille .....act. 117

### Traitements et salaires

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2020 .....act. 112  
 - Salariés détachés à l'étranger .....act. 118

# Sommaire

## Actualités

page 3

Doctrines administratives p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 12

## Études

page 15

- 147 Sandrine RUDEAUX - Exonération de taxe foncière des biens spécifiques aux activités industrielles ou assimilées : l'édifice jurisprudentiel, récemment clarifié par la décision GKN Driveline, devra encore être consolidé
- 148 Christophe de la MARDIÈRE - Abus de droit et doctrine administrative, une autre lecture de l'arrêt Charbit
- 149 Éric PICHET - La fiscalité et les finances publiques à l'ère des pandémies

## Chronique

page 49

- 150 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 59

### IMPÔTS LOCAUX

- 151 Alexis BUSSAC, David BARREAU - GKN Driveline, un virage en faveur de l'investissement industriel (CE plén. fisc., 11 déc. 2020) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

### RÉGIMES PARTICULIERS

- 152 Alice ROUSSEAU - Oeuvres d'art, trusts et fraude fiscale : la Cour de cassation, nouveau maître du clair-obscur ? (Cass. crim., 6 janv. 2021)

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Produits .....act. 102
- Réduction d'impôt mécénat.....act. 103
- Bénéfices industriels et commerciaux / Impôt sur les sociétés / Revenus fonciers**
- Abandons de loyers .....act. 104
- Bofip-Impôts**
- Mises à jour diverses.....act. 109

## C

### Contentieux fiscal

- Juridictions gracieuse et contentieuse.....act. 108

### Contrôle fiscal

- Abus de droit .....148

## D

### Droit pénal fiscal

- Chronique.....150

## F

### Finances publiques

- Trajectoire 2018-2022 .....149

## I

### Impôt sur le revenu

- Crédits d'impôt .....act. 110
- Réductions d'impôt.....act. 101

### Impôt sur le revenu / Bénéfices industriels et commerciaux

- Dons .....act. 111

### Impôts locaux

- Taxe foncière sur les propriétés bâties ...147

## R

### Régimes particuliers

- Actionariat salarié.....act. 105
- Régimes de faveur dans certaines zones.act. 106
- Trusts .....152

## T

### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations .....151

### Taxes diverses sur l'immobilier

- Taxes sur les cessions de terrains nus devenus constructibles.....act. 107

# Sommaire

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

## Dossier

page 10

### L'AVENIR DE L'EUROPE FISCALE

- 137 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - L'avenir de l'Europe fiscale, Présentation du dossier
- 138 *Patrice PILLET* - L'avenir de la TVA dans le cadre du plan d'action de la Commission européenne pour une fiscalité équitable et simplifiée
- 139 *Astrid VAN MIERLO* - Un paquet européen en faveur d'une fiscalité équitable et simplifiée : focus sur la fiscalité directe
- 140 *Benjamin ANGEL, Maxime MONLÉON* - Le code de conduite et la bonne gouvernance fiscale
- 141 *Marie HEMERY* - L'inclusion difficile mais envisagée de la fiscalité dans le financement du budget européen : le plan de relance ultime impulsion vers la création d'un impôt européen ?
- 142 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - La redevance numérique du plan « Next Generation EU » : le premier impôt européen se matérialise
- 143 *Alice FOURNIER* - L'éternel retour de la taxe européenne sur les transactions financières
- 144 *Fabrice PEZET* - Du « serpent de mer » au « serpent de vert » : la refonte de la directive sur la fiscalité de l'énergie

## Chronique

page 59

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

## Commentaire

page 65

### TAXES DIVERSES

- 146 *Marc CRETTE, Stéphane DEJUMNÉ, Pauline TRÉDANIEL* - Taxe de 3 % sur la valeur vénale des immeubles : interdit de doubler ! (Cass. com., 4 nov. 2020)

# INDEX

## A

### Avenir de l'Europe fiscale

- Code de conduite .....140
- Création d'un impôt européen .....141
- Dossier .....137
- Fiscalité directe .....139
- Redevance numérique européenne .....142
- Refonte de la directive sur la fiscalité de l'énergie .....144
- Taxe européenne sur les transactions financières .....143
- Taxe sur la valeur ajoutée .....138

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Provisions .....act. 95

### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses .....act. 93

## C

### Contributions sur le revenu

- Contributions et prélèvements sociaux .....act. 94

### Contrôle fiscal

- Modalités d'exercice du contrôle .....act. 88, 99

## E

### Enregistrement

- Mutations à titre gratuit .....act. 90

## F

### Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

- Chronique .....145

### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales internationales .....act. 100

### Lutte contre la fraude et l'évasion fiscales

- .....act. 87

## I

### Impôt sur la fortune immobilière

- Exonérations .....act. 91

### Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement .....act. 86

### Impôts locaux

- Taxe foncière sur les propriétés bâties .....act. 96, 97, 98

## R

### Recouvrement

- Paiement des impôts .....act. 92

## T

### Taxes diverses sur l'immobilier

- Taxe annuelle sur les immeubles possédés en France par certaines entités françaises et étrangères .....146

### Textes

- Veille .....act. 89

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Fabien FONTAINE, Maxime ZECCA, Lignes directrices Covid-19 et prix de transfert de l'OCDE : entre clarification et questions p. 3, L'information en continu p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 13

## Actes de colloque

page 14

- 118 Intelligence artificielle et finances publiques : fiscalité, finances locales...
- 119 Xavier CABANNES - Intelligence artificielle et finances publiques : propos introductifs
- 120 Caroline LEQUESNE-ROTH - La lutte contre la fraude à l'ère digitale, Les enjeux du recours à l'intelligence artificielle par l'administration financière
- 121 Liane HUTTNER, Denis MERIGOUX - Traduire la loi en code grâce au langage de programmation Catala
- 122 Mehdi KIMRI, Pierre LEGROS - Le régime juridique du contrôle fiscal algorithmique, De l'expérimentation à l'encadrement du recours aux dispositifs algorithmiques fiscaux
- 123 Jean SAYAG - L'entreprise à l'épreuve de l'évolution des outils du contrôle fiscal

## Chronique

page 33

- 124 Claire ACARD - Fiscalité financière

## Commentaires

page 48

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 125 En cas de minoration du prix de cession d'un actif dans le cadre d'une gestion anormale, le rehaussement ne peut bénéficier du régime d'exonération en faveur des SIIC (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2020) - Conclusions Céline GUIBÉ
- 126 Souscription d'ABSA à un prix sous-estimé : pas d'acte anormal de gestion (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020) - Conclusions Romain VICTOR
- 127 Valeur d'apport volontairement minorée : incidence du contexte des opérations sur la caractérisation d'une libéralité (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 21 oct. 2020) - Conclusions Romain VICTOR
- 128 Olivier FOUQUET, Claude LOPATER - L'étalement d'une provision pour démantèlement est-il applicable à une provision pour arrêt d'activité ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI
- 129 Limite de déductibilité des intérêts servis aux associés : exclusion des dotations aux amortissements de primes de non-conversion d'OCA (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ch., 13 nov. 2020) - Conclusions Laurent DOMINGO

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 130 Laurent CHESNEAU - Incidence des clauses de réserve de propriété sur la détermination du fait générateur de la plus-value (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 28 févr. 2020) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 131 Limitation de la déductibilité des charges financières (CGI, art. 212 bis ant. 1<sup>er</sup> janv. 2019) : prise en compte des intérêts versés et reçus dans le cadre d'un swap de taux (non) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 nov. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI
- 132 En cas de minoration du prix de cession d'un actif dans le cadre d'une gestion anormale, le rehaussement ne peut bénéficier du régime d'exonération en faveur des SIIC (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 15 oct. 2020)

### ENREGISTREMENT

- 133 Karl LAFAURIE - L'exclusion des immeubles par destination dans l'appréciation de la notion de société à prépondérance immobilière (Cass. com., 2 déc. 2020)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 134 Jean-Luc PIERRE - Décision Aubert : le Conseil d'État apporte une précision utile pour la détermination de la catégorie de revenus dans laquelle le rehaussement doit être opéré sur le fondement de l'article 155 A du CGI (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 nov. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 135 Précompte mobilier : renvoi d'une question préjudicielle à la CJUE sur la compatibilité avec l'article 4 de la directive de ce dispositif abrogé au 1<sup>er</sup> janvier 2005 (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 23 oct. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

### CONTENTIEUX DIVERS

- 136 Recours pour excès de pouvoir : recevabilité contre des commentaires administratifs rapportés d'une loi abrogée fondant des impositions non définitives (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 23 oct. 2020)

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Frédéric IANNUCCI, *La création du service de la sécurité juridique et du contrôle fiscal de la DGFiP : une évolution mais pas une révolution* p. 3, *L'information en continu* p. 7, *Échos, communiqués et opinions* p. 14

## Actes de colloque

page 15

### SOIRÉE ANNUELLE DE L'IFA DU 4 NOVEMBRE 2020

- 115 Vincent AGULHON, Cyrille DERO, Nathalie MOGNETTI, Philippe MARTIN, Christophe POURREAU, Caroline SILBERZTEIN, Béatrice DESHAYES, Sabine WAHL, Gaël PERRAUD - *Fiscalité par temps de crise : de la gestion des aides à la gestion des pertes*  
Les grands principes fiscaux sous tension

## Étude

page 25

- 116 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Renaud JAUNE - *L'invention de l'établissement stable*

## Commentaire

page 39

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 117 Florence DEBOISSY, Guillaume WICKER - *La qualification d'établissement stable déduite de la réalité du pouvoir d'engager la société étrangère : un coup d'arrêt aux montages contractuels purement formels (CE plén. fisc., 11 déc. 2020) - Conclusions Laurent CYTERMANN*

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissements .....act. 58

### Bénéfices non commerciaux / Bénéfices industriels et commerciaux

- Charges .....act. 52

## C

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Examen de conformité fiscale .....act. 55

- Service de la sécurité juridique et du contrôle fiscal .....act. 50

### Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme

- Droit au respect de la vie privée .....act. 64

## E

### Établissement stable

- Impôt sur les sociétés / Taxe sur la valeur ajoutée .....116, 117

## I

### IFA

- Colloque.....115

### Impôt sur le revenu

- Réductions et crédits d'impôt.....act. 51

### Impôt sur les sociétés

- Réductions et crédits d'impôt.....act. 53, 54

## L

### Liberté d'établissement

- Impôt sur les sociétés .....act. 63

## R

### Régimes particuliers

- Régimes de faveur dans certaines zones.act. 59

## T

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 60, 61, 62

### Textes

- Veille .....act. 56

### Traitements et salaires

- Rémunérations des salariés .....act. 57

# Sommaire

## Actualités

page 4

Aperçu rapide, Bruno GOUTHIERE, Un agent dépendant qui décide de transactions caractérise un établissement stable même s'il ne les conclut pas formellement, À propos de CE, plén. fisc., 11 déc. 2020, n° 420174, min. c/ Conversant International Ltd p. 4, Aperçu rapide, Yolande SÉRANOUR, La TVA sur les services numériques fournis en France par l'établissement stable d'une société irlandaise, À propos de CE, plén. fisc., 11 déc. 2020, n° 420174, min. c/ Conversant International Ltd p. 8

## Loi de finances pour 2021

page 12

1 Introduction, entrée en vigueur et liste des mesures (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 2 Indexation du barème d'imposition des revenus de 2020 et mesures d'accompagnement (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 3 Abandon de la réforme du régime d'imposition des non-résidents (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 4 Prorogation et aménagements de la réduction d'impôt en faveur de l'investissement locatif intermédiaire (dispositif Pinel) (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 5 Prorogation du taux majoré des réductions d'impôt et aménagement des règles de plafonnement global des avantages fiscaux pour les seules entreprises solidaires (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 6 Déductibilité de la contribution aux charges du mariage : suppression de la condition liée à sa fixation par le juge (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 7 Extension du bénéfice de la demi-part supplémentaire aux veufs de contribuables de plus de 74 ans titulaires d'une pension militaire (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 8 Extension du bénéfice de la réduction d'impôt pour versement d'une prestation compensatoire aux prestations compensatoires dites « mixtes » (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 9 Prorogation du crédit d'impôt pour dépenses d'équipements de l'habitation principale en faveur de l'aide aux personnes (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 10 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt pour dépenses de travaux de prévention des risques technologiques (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 11 Instauration d'un crédit d'impôt pour abandons de loyers (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 12 Prorogation de l'application du plafond majoré de 1 000 euros pour les dons aux organismes d'aide aux personnes en difficulté (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

### BÉNÉFICES PROFESSIONNELS

- 13 Alice de MASSIAC, Myriam MOULOUJ - Suppression progressive de la majoration du bénéfice imposable des travailleurs indépendants non adhérents d'un organisme agréé (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 14 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 15 Nicolas VERGNET - Étalement de la plus-value réalisée lors d'une opération de lease-back (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 16 Alice de MASSIAC, Myriam MOULOUJ - Neutralisation fiscale de la première réévaluation libre des actifs (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 17 Instauration d'un crédit d'impôt pour abandons de loyers (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 18 Instauration d'un crédit d'impôt pour les dépenses de travaux de rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire des PME (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 19 Exonération de l'aide exceptionnelle versée en 2020 aux travailleurs indépendants lors de la crise sanitaire (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 20 Auto-entrepreneurs : mention des sommes exonérées de cotisations sociales sur la déclaration de revenus en cas d'option pour le versement libératoire de l'IR (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 21 Virginie RESTINO, Zoé de DAMPIERRE - Aménagements du crédit d'impôt recherche et du crédit d'impôt innovation (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 22 Déductibilité des abandons de créances à caractère commercial consentis dans le cadre d'une procédure de conciliation (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 23 Suppression de l'obligation systématique d'envoi de l'annexe à la déclaration de résultats sur les positions symétriques (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 24 Prorogation du suramortissement des véhicules poids lourds et utilitaires légers peu polluants (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 25 Prorogation du dispositif de suramortissement des navires peu polluants (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 26 Réduction d'impôt Mécénat - Dons aux organismes agréés ayant pour objet exclusif de fournir des aides financières ou des prestations d'accompagnement aux PME : extension aux organismes têtes de réseau (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX**

- 27 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**REVENUS FONCIERS**

- 28 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**PLUS-VALUES DES PARTICULIERS**

- 29 *Alice de MASSIAC, Clara MAIGNAN* - Modification des règles d'imputation des pertes résultant d'une annulation de titres (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS**

- 30 Application de la majoration de 25 % sur les distributions occultes ou irrégulières imposées au PFU (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 31 Prélèvement forfaitaire non libératoire : date limite de demande de dispense de prélèvement en cas de sortie en capital d'un plan d'épargne retraite (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

- 32 Prorogation et aménagement du régime de taux réduit sur les plus-values de cession de locaux professionnels pour la réalisation de logements (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 33 Extension des cas de remboursement anticipé des créances de carry-back aux entreprises faisant l'objet d'une procédure de conciliation (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 34 *Alice de MASSIAC, Myriam MOULOUDJ* - Relèvement de la limite de chiffre d'affaires pour le bénéficiaire du taux d'impôt sur les sociétés de 15 % des PME (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 35 Crédit d'impôt pour dépenses de production d'œuvres phonographiques : prorogation et aménagements (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 36 Aménagements du crédit d'impôt audiovisuel (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 37 Nouveau crédit d'impôt « théâtre » (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 38 *Nicolas VERGNET* - Aménagement du régime d'imputation sur une base élargie des déficits transférés sur agrément dans le cadre du régime de groupe (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 39 Reprise d'entreprises en difficulté : prorogation du dispositif d'exonération d'impôt sur les sociétés (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 40 Prorogation de la réduction d'impôt pour mise à disposition d'une flotte de vélo (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 41 Instauration d'un crédit d'impôt pour abandons de loyers (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 42 Crédit d'impôt pour dépenses de production de spectacles vivants : prorogation et aménagement (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 43 *Alice de MASSIAC, Myriam MOULOUDJ* - Régime d'exonération des sociétés d'investissements immobiliers cotées (SIIC) : rehaussement de 60 % à 70 % de la part des plus-values de fusion devant obligatoirement être distribuée (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

- 44 *Nathalie HABIBOU, Audrey VIVALDI, Clotilde BART* - Clarification des règles applicables aux offres composites (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 45 *Nathalie HABIBOU, Jessica SÉGURA* - Création d'un régime de groupe de TVA et modification du champ du régime du groupement autonome de personnes (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 46 *Nathalie HABIBOU, Audrey VIVALDI* - Report de l'entrée en vigueur des règles modifiant le régime de TVA du commerce électronique et précisions complémentaires (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 47 *Nathalie HABIBOU, Thomas COLASSON* - Généralisation de la facturation électronique et mise en place d'un « e-reporting » (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 48 Application temporaire d'un taux de 0 % sur les vaccins et les tests de dépistage de la Covid-19 (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**IMPÔTS LOCAUX**

- 49 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Modernisation des modalités d'évaluation de la valeur locative des établissements industriels (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 50 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Baisse du taux du plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutée (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 51 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Nouveau dispositif d'exonération de CFE en cas de création ou d'extension d'établissement (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)
- 52 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Réduction de 50 % du taux de la CVAE (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**ENREGISTREMENT**

- 53 Suppression du caractère obligatoire de l'enregistrement de certains actes de société et simplification des démarches liées à l'enregistrement (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**TAXES DIVERSES**

- 54 Réduction du taux de la TaSCom pour les succursales dont la surface de vente est inférieure à 400 m<sup>2</sup> (L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020)

**RÉGIMES PARTICULIERS ET DISPOSITIFS DIVERS**

- 55 Prorogation jusqu'en 2022 de dispositifs fiscaux de faveur applicables dans certaines zones du territoire (*L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020*)
- 56 Exonérations facultatives de CET et de taxe foncière 2021 en faveur des commerces de proximité dans certaines zones : prolongation du délai de délibération des collectivités (*L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020*)
- 57 Extension du crédit d'impôt pour investissements en Corse (CIIC) aux travaux de construction et de rénovation des établissements de santé privés (*L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020*)

**CONTRÔLE ET CONTENTIEUX**

- 58 Pérennisation du taux réduit de l'intérêt de retard et de l'intérêt moratoire (*L. n° 2020-1721, 29 déc. 2020*)



165 *Éditorial / Editorial* – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### **La concurrence fiscale internationale L'optimisation fiscale au-delà des frontières est-elle possible ?**

Propos introductif – Pascal SAINT-AMANS

Première partie – La course à l'attractivité fiscale

175 Que reste-t-il des paradis fiscaux ? – Pierre-Alexis BLEVIN

183 La concurrence fiscale au sein des États fédéraux : l'exemple suisse – Thierry OBRIST et Thierry BORNICK

193 L'imposition des profits des entreprises numériques : vers l'établissement stable virtuel et au-delà ! – Stéphane GELIN et Clément HERR

Deuxième partie – Une réalité : la concurrence fiscale au sein de l'Union européenne

203 La baisse des taux et la non-harmonisation des assiettes : une situation paradoxale – Nicolas VERGNET

218 La concurrence fiscale et sa régulation dans l'Union européenne – Alexandre MAITROT DE LA MOTTE

226 Les dispositifs européens de lutte contre l'optimisation fiscale – Bastien LIGNEREUX

Troisième partie – Les instruments mobilisés

235 Le rôle de l'OCDE dans la régulation de la concurrence fiscale – Lukasz STANKIEWICZ

247 La clause générale anti-abus de la Convention multilatérale de l'OCDE : commentaire et exemples d'applications – Agnès DE L'ESTOILE CAMPI

253 De l'intérêt des mécanismes de règlement des différends en matière fiscale : le cas de l'arbitrage – Karim SID AHMED

Quatrième partie – Les offensives régionales

261 L'extraterritorialité du droit fiscal américain – Kevin JESTIN

277 L'optimisation fiscale dans les pays émergents : le cas du Brésil – Maurin ALMEIDA FALCÃO

283 L'optimisation fiscale est-elle encore possible en Chine ? – Banggui JIN et Kaihong WEI

295 Réflexions conclusives – La concurrence fiscale : un point de vue d'économiste – Thierry MADIÈS

## CHRONIQUES

---

Actualité bibliographique

165 La dénonciation à l'ère des lanceurs d'alerte fiscale. De la complaisance à la vigilance – Thierry LAMBERT

## VARIA

---

301 L'interaction entre le résultat comptable et le résultat fiscal d'une entreprise en droit de Ohada et en droit congolais – Trésor-Gauthier M. KALONJI

319 **3<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS**

# Sommaire

3 **Éditorial / Editorial** – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### Gouvernance fiscale mondiale

■ **Présentation du dossier** – Lukasz STANKIEWICZ

■ **Première partie – Acteurs, forums et instruments**

- 13 Droit international fiscal et droit international des investissements : une même évolution vers une gouvernance mondiale? – Saïda EL BOUDOUHI
- 26 L'OCDE et la gouvernance fiscale mondiale : une évolution constante – Pascal SAINT-AMANS, Séverine BARANGER & Kevin DE RAAT
- 45 De l'importance d'être efficace : « Soft law » et « hard law » dans le système fiscal international : un nouveau modèle – Polina KOURALEVA-CAZALS
- 57 Liste des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales : l'Union européenne sur les pas de l'OCDE? – Charles-Eloi GERVAL
- 67 L'œuvre fiscale de la Société des Nations – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ **Deuxième partie – Perspectives nationales et régionales**

- 73 Une gouvernance fiscale mondiale? – Gaël PERRAUD
- 80 La gouvernance fiscale mondiale et l'Afrique – Nicaise MEDE, Wehelmine AGUEMON & Pierrot SEGO
- 88 Élaboration d'une politique fiscale internationale inclusive : FATCA, le groupe parlementaire noir du Congrès américain et la liste noire de l'OCDE – Steven A. DEAN
- 95 La gouvernance fiscale mondiale à l'ère du numérique : une perspective chinoise – Liping DENG & Bristar MINGXING CAO
- 112 Perspective brésilienne sur la gouvernance fiscale mondiale – Luís Eduardo Schoueri & Leonardo Thomaz Pignatari

## CHRONIQUES

---

■ **Droit des procédures fiscales**

- 137 **Sous la responsabilité d'Aurélien BAUDU**
- 138 Au nom de la lutte contre les abus de droit, la garantie de l'article L. 80 A du LPF n'est plus absolue. Commentaire de la décision CE, Ass., 28 octobre 2020, *Charbit*, req. n° 428048 / – David YTIER
- 145 Chronique jurisprudentielle annuelle de procédures fiscales – Benjamin RICOU
- 155 Procédures fiscales et lutte contre la fraude à la TVA – Damien FALCO

163 **3<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS**

.../...

## World Tax Journal n. 2 – 1 (2021)

### European Union/International - Access Fees to Cultural Heritage Cities: A Way to Promote Sustainable Tourism?

Author: Tosi, L.; Bagarotto, E.-M.

Published online: 25 June 20212021 (Volume 13), No. 2 (Next Issue)

Abstract Art cities face specific problems determined by tourism pressure in terms of higher public expenditure (to ensure the provision of public services, the restoration and management of cultural ...

**Collection:** World Tax Journal



### European Union - EU Whistle-blower Directive: Taking Taxpayers' Rights Seriously

Author: Kostikidis, S.

Published online: 24 June 20212021 (Volume 13), No. 2 (Next Issue)

On 23 October 2019, the European Parliament and the Council adopted the Whistle-blower Directive. This article raises a fundamental question: does the Whistle-blower Directive respect taxpayers' right...

**Collection:** World Tax Journal



### European Union/International - Baseball Arbitration Option under the EU Dispute Resolution Directive: How Well Does It Fare against the Objectives?

Author: Kotha, A.P.

Published online: 11 June 20212021 (Volume 13), No. 2 (Next Issue)

This article tests the baseball arbitration option that may be adopted by an ad hoc alternative dispute resolution commission (ADRC) against the two overarching goals of the EU Council Directive on Di...

**Collection:** World Tax Journal



### European Union/International - One Directive, Several Transpositions: A Cross-Country Evaluation of the National Implementation of DAC6

Author: Casi-Eberhard, E.; Chen, X.; Orlic, M.D.; Spengel, C.

Published online: 28 April 20212021 (Volume 13), No. 1

Anecdotal evidence from several leaks, including the "Panama Papers" and "Paradise Papers", highlighted the role of certain intermediaries in actively assisting their clients in reducing their respect...

**Collection:** World Tax Journal



### International - Aligning Profit Taxation with Value Creation

Author: Richter, W.F.

Published online: 23 March 2021 (Volume 13), No. 1

The OECD seeks to align transfer pricing and profit taxation with value creation. This article argues that taking this objective seriously requires profit splitting. This is shown by applying Shapley

**Collection:** World Tax Journal



International - The Principal Purpose Test's Burden of Proof: Should the OECD Commentary on Article 29(9) Specify Which Party Bears the Onus?

Author: Landsiedel, S.

Published online: 5 March 2021 (Volume 13), No. 1

Unlike many other provisions of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (2017), the principal purpose test (PPT) of article 29(9) is new and untested by domestic tax authorities and nat...

**Collection:** World Tax Journal



International/European Union - VAT E-Commerce Package: Customs Bugs in the System?

Author: Messina, S.

Published online: 4 March 2021 (Volume 13), No. 1

The VAT e-commerce package heavily reforms rules applying to imports of small consignment goods. Yet, import VAT literature strictly focuses on a VAT perspective only. Vice versa, this article, favour...

**Collection:** World Tax Journal



International - A Potential Legal Rationale for Taxing Rights of Market Jurisdictions

Author: Li, X. (S.)

Published online: 8 February 2021 (Volume 13), No. 1

Although there seems to be consensus in the current debate of addressing tax challenges arising from economic digitalization that more taxing rights need to be allocated to market jurisdictions, the l...

**Collection:** World Tax Journal