



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

Indici delle riviste straniere
di **Diritto Tributario**
n. **2/2021**

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

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

Indici riviste straniere di Diritto Tributario n. 2/2021

Riviste sfogliate in questo numero

NOME RIVISTA	NUMERO DELLA RIVISTA
British Tax Review	n. 4 – 3 (2021)
Bulletin for international taxation	n. 11/12 – 10 – 9 – 8 (2021)
EC Tax	n. 6 – 5 (2021)
European Taxation	n. 12 – 11 – 10 – 9 – 8 (2021)
International VAT monitor	n. 6 – 5 – 4 (2021)
Intertax	n. 12 – 11 – 10 (2021)
Revue de droit fiscal	da n. 50 a n. 29 (2021)
Revue européenne et internationale droit fiscal	n. 3 (2021)
World Tax Journal	n. 4 – 3 (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).

British Tax Review

Issue 4 2021



09 NOV. 2021

Table of Contents

Current Notes

Fiscal subsidy control in the post-Brexit era (part 2)
Philip Baker 361

Inheritance tax: a future?
Emma Chamberlain 365

Finance Act 2021 Notes

Editorial: Finance Act 2021
Gary Richards 372

Section 6: charge and main rate for financial years 2022 and 2023; Section 8: increase in the rate of diverted profits tax
Stuart Adam 374

Section 7: small profits rate chargeable on companies from 1 April 2023; Schedule 1: small profits rate for non-ring fence profits
Lynne Oats 379

Sections 9–14: capital allowances: super-deductions etc
Andrew Harper 380

Section 15: extension of temporary increase in annual investment allowance
Andrew Harper 386

Section 18 and Schedule 2: temporary extension of periods to which trade losses may be carried back
Rhiannon Kinghall Were 388

Section 21: workers' services provided through intermediaries; Section 22: payments on termination of employment
Glen Loutzenhiser 392

Section 28: freezing the standard lifetime allowance; Section 29: collective money purchase benefits; Schedule 5: pension schemes: collective money purchase benefits
Paul Brice 393

Section 34: repeal of provisions relating to the Interest and Royalties Directive
Timothy Lyons 397

Section 36 and Schedule 7: hybrid and other mismatches
Leopoldo Parada 399

Section 37: relief for losses etc; Schedule 8: relief from corporation tax for losses and other amounts
Sarah Squires 404

Section 38: corporate interest restriction: minor amendments
Sarah Squires 411

Section 41: hold-over relief for foreign-controlled companies
Emma Chamberlain 413

Sections 42–85 and Schedules 9–15: plastic packaging tax
Alice Pirlot 415

Section 88 and Schedule 16: SDLT: increased rates for non-resident transactions
Michael Thomas 424

Section 92: extension of temporary 5% reduced rate for hospitality and tourism sectors;
 Section 93: temporary 12.5% reduced rate for hospitality and tourism sectors
Eddy H.F. Tam 425

Section 94: extending digital record-keeping for VAT purposes to all businesses
Dilpreet K. Dhanoa 429

Section 112: repeal of carbon emissions tax
Alice Pirlot 433

Sections 113–115 and Schedules 22 and 23: freeports
Glen Loutzenhiser 433

Sections 116–120 and Schedules 24–29: penalties and interest
Max Schofield 434

Sections 121–124 and Schedules 30–32: avoidance
Simon Skinner and Hugh Brooks 446

Section 126: financial institution notices
Kunal Nathwani 456

Section 129: international arrangements for exchanging information on the gig economy
Daisy Ogembo 464

Sections 132–134: banking
Richard Collier 468

Case Notes

Luxembourg v European Commission; Amazon EU Sàrl and Amazon.com Inc v European Commission: the issue of competence again
Timothy Lyons 470

Hurstwood Properties (A) Limited v Rossendale Borough Council: is the ice getting thin around business rates avoidance schemes?
Kevin Winters 483

Perlman v HMRC: curiouser and Curaçao
Keith Gordon 492

HMRC v Wellcome Trust Ltd: to reverse charge or not to reverse charge?
Dilpreet K. Dhanoa 504

Book Reviews

Information Rights: A Practitioner's Guide to Data Protection, Freedom of Information & Other Information Rights, 5th edn (Bloomsbury Professional, 2020), by P. Coppel
Laurent Sykes 510

Tax Expenditures and Environmental Policy (Edward Elgar, 2020), by Hope Ashiabor
Alice Pirlot 512

British Tax Review

Issue 3 2021

Table of Contents

Current Note

- Reflections on capital gains tax and some comments on the Office of Tax Simplification
Capital Gains Tax – second report
David Collison 253

Case Notes

- Balhousie Holdings Limited v HMRC*: one step closer to the proper UK VAT treatment of financial sale and leasebacks...or is it?
Etienne Wong 274
- HMRC v SSE Generation Limited*: the procedural importance of the protective assessment
Rebecca Sheldon 281
- Cairn Energy Plc and Cairn UK Holdings Private Limited v The Republic of India*: retroactive tax legislation when it ceases to meet the fair and equitable treatment standard
Aditya Vora 287

Articles

- Tax Reforms for Africa to Achieve the UN Sustainable Development Goals in the Post-COVID-19 Economic Fallout
Annet Wanyana Oguttu 298
- VAT Compliance Burdens in the OECD and China
Yan Xu and Richard Krever 328

Book Reviews

- International and EU Tax Multilateralism: Challenges Raised by the MLI (IBFD, 2020), by Ana Paula Dourado (ed.)
Christiana HJI Panayi 351
- Research Handbook on International Taxation (Edward Elgar, 2020), by Yariv Brauner (ed.)
Christiana HJI Panayi 353
- Research Handbook on European Union Taxation Law (Edward Elgar, 2020), by Christiana HJI Panayi, Werner Haslechner and Edoardo Traversa (eds)
Jérôme Monsenego 354
- Removing Tax Barriers to China's Belt and Road Initiative (Wolters Kluwer, 2018), by Michael Lang and Jeffrey Owens (eds)
Bernard Schneider 356

Bulletin For International Taxation, Volume 25, N. 11/12 – 10 – 9 – 8 (2021)



[International - From JH to JH: 75 Years of the Bulletin for International Taxation \(Or Is It 81 Years?\)](#)

Author: Slagter, J.M.

Published online: 29 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this Preface, on the occasion of the 75th anniversary of the Bulletin for International Taxation, Jan Maarten Slagter provides some historical context for the founding of IBFD's flagship journal an...

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - Mickey Mouse: A British Tax Evader](#)

Author: S.N.

Published online: 26 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This is a reprint of a short article originally published in the Bulletin in 1981.

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - The 75th Anniversary of the Bulletin for International Taxation: "75 Years of International Taxation: Looking Back and Looking Ahead"](#)

Author: Hattingh, P.J.

Published online: 26 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

Johann Hattingh provides an overview of articles in the 75th anniversary special issue of the Bulletin for International Taxation that cover thematically arranged topics prepared by distinguished auth...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - International Investment Agreements and the International Tax System: The Potential of Complementarity and Harmonious Interpretation](#)

Author: Danon, R.J.; Wuschka, S.

Published online: 25 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this contribution to the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Professor Robert Danon and Sebastian Wuschka discuss the interplay between international investment agree...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Twenty Years of Change to the Treatment of Services in the OECD Model and the UN Model](#)

Author: Peters, C.

Published online: 25 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article for the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Carmel Peters provides her views on the various changes that have been made to the treatment of services in t...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Interpretation of Tax Treaties and the Decisions of Foreign Tax Courts as a “Subsequent Practice” under Articles 31 and 32 of the Vienna Convention on the Law of Treaties \(1969\)](#)

Author: Maisto, G.

Published online: 24 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

Professor Guglielmo Maisto, in contributing to the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, considers the topic of interpretation of tax treaties and the decisions of foreign...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Proposal for a Reform of Article 21 of the OECD Model](#)

Author: Raad, C. van

Published online: 19 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, Kees van Raad presents a proposal for changes to article 21 of the OECD Model (with consequent changes to article 7) and provides draft texts for the updated treaty provisions and the...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - What Can We Learn from the History of Article 21 of the OECD Model?](#)

Author: Avery Jones, J.F.

Published online: 18 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

John F. Avery Jones, in this contribution to the Bulletin for International Taxation's 75th anniversary issue, provides his thoughts on what can be learned from the history of article 21 of the OECD M...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - What Is a “Tax Paid in That Other State” under Article 23 of the OECD Model?](#)

Author: Lang, M.

Published online: 17 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

Professor Michael Lang provides us, in this 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, his view on the meaning and implications of the phrase “tax paid in that other state” in ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - Frans Vanistendael: A Model Tax Academic from Europe for the World](#)

Author: Pistone, P.

Published online: 16 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this memorial editorial, Pasquale Pistone honours the memory and legacy of Professor Frans Vanistendael, a leading figure and eminent scholar in the international tax world.

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Aligning the Location of Taxation with the Location of Value Creation: Are We There Yet!?!](#)

Author: Nikolakakis, A.

Published online: 11 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Angelo Nikolakakis examines critically the implications of the initiatives – the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Pr...

Collection: Bulletin for International Taxation



[China \(People's Rep.\)/United States/International - China's Rising \(and the United States' Declining\) Influence in Global Tax Governance? Some Observations](#)

Author: Li, J. (Jinyan)

Published online: 10 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This article considers China's rise as a global economic power and the implications for global tax governance, especially in light of the United States' leadership in the international tax system, e.g...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Tax Competition's Terminological and Factitious Lure](#)

Author: Prebble, J.

Published online: 10 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

Professor John Prebble evaluates contentions that tax competition is a social good. He charts the progress of the OECD from apparently supporting to seemingly abandoning that stance.

Collection: Bulletin for International Taxation



[European Union/International - An EU Corporate Income Tax Filling the Hole in the EU Budget: An End to Tax Competition and "Tax Abuse"?](#)

Author: Vanistendael, F.J.G.M.

Published online: 4 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In his contribution to the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Professor Vanistendael proposes that an EU corporate income tax should be introduced to raise revenue for ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Benin/Burkina Faso/Cabo Verde/Gambia/Ghana/Guinea/Guinea-Bissau/Ivory Coast/Liberia/Mali/Niger/Nigeria/Senegal/Sierra Leone/Togo - Tax Treaty Policy in West Africa: Past, Present and Future](#)

Author: Obuoforibo, B.R.

Published online: 29 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

The article examines West Africa's history in treaty-making among its constituent member states, as well as its experience of multilateralism in this area.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Canada/OECD/International - Canada at the Crossroads of International Tax Reform: Between Harmonization and Tax Competition](#)

Author: Boidman, N.; Kandev, M.N.

Published online: 26 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue) In this article for the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Nathan Boidman and Michael Kandev provide their thoughts on Canada's response to the proposed reform of inter...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Some Considerations on the Limitation of Substance-Based Carve-Out in the Income Inclusion Rule of Pillar Two](#)

Author: Schoueri, L.E.

Published online: 19 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, Professor Luís Eduardo Schoueri sets out his thoughts on the limitation of substance-based carve-out in the Income Inclusion Rule of the OECD's proposals under Pillar Two for the 75th...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/UN/International - Have the OECD Model and the UN Model Served Their Purpose? Are They Still Fit for Purpose?](#)

Author: Weeghel, S. van

Published online: 18 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this contribution to the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Stef van Weeghel considers whether the OECD Model and the UN Model are still fit for purpose. He also sug...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/UN/International - Building on the Rubble of Pillar One](#)

Author: Cooper, G.S. (Graeme)

Published online: 16 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, the author argues that Pillar One is crumbling before our eyes, but it might yet produce lasting, unexpected and welcome results if it establishes the group as one tax entity and brin...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Beneficial Owner: The Enigma Storms Ahead](#)

Author: Toit, C.P. du

Published online: 15 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article for the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Charl du Toit questions and explores why, despite all the criticism that beneficial ownership has received, i...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - From the Avoidance of Double Taxation to the Avoidance of Double Non-Taxation: The Changing Objectives of Tax Treaties](#)

Author: Kaka, P.F.

Published online: 15 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

The OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project has clarified that relief from double taxation under tax treaties does not extend to double non-taxation. This (new) objective of tax treaties is ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Tax Treaties: What Are We Going to Do with Them?](#)

Author: Wheeler, J.C.

Published online: 15 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This article charts the historical development of thinking about tax treaties, the issues raised by the current treaty network and the many new ideas from the past decade and pleads for careful consid...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/UN/International - The Future of the Taxation of Software Payments: Reflections on the Proposal to Amend Article 12 of the UN Model as Discussed by the UN Tax Committee in April 2021](#)

Author: Goede, J.J.P. de

Published online: 14 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this contribution to the 75th anniversary issue of the Bulletin for International Taxation, Professor Jan de Goede comments on the taxation of software payments in light of the proposal to change a...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Japan/OECD/International - Japan's Corporate Income Tax: 1995-2021](#)

Author: Masui, Y.

Published online: 13 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, Professor Yoshihiro Masui provides his personal view of the evolution of Japan's corporate income tax between 1995 and 2021. The year 1995 was taken as the starting point of his story...

Collection: Bulletin for International Taxation



[China \(People's Rep.\)/International - The Belt and Road Initiative Tax Administration Cooperation Mechanism \(BRITACOM\): Where Is It Heading?](#)

Author: Li, N.

Published online: 12 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This article describes the policy objective, legal basis, structure and action plan of the Belt and Road Initiative Tax Administration Cooperation Mechanism (BRITACOM) and reviews its performance in 2...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Multilateral Tax Treaties](#)

Author: Baker, P.

Published online: 11 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

The international tax architecture is dominated by thousands of bilateral treaties. However, multilateral tax treaties (MTTs) are also present in growing numbers. Recent developments have pointed the ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Have the OECD and UN Models Served Their Purpose?](#)

Author: Loukota, H.

Published online: 11 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

In this article, the author maintains that the OECD Model and the UN Model, which is greatly influenced by the OECD Model and whose differences are primarily due to the imbalanced income stream betwee...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Deceptive Allure of Taxing "Residual Profits"](#)

Author: Shay, S.E.

Published online: 8 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This article outlines the traditional justifications for a residual profits business tax base and evaluates its role in the OECD/G20 Pillar One proposal to allocate income to market countries. The art...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The International Tax Regime at 100: Reflections on the OECD's BEPS Project](#)

Author: Avi-Yonah, R.S.

Published online: 7 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

This article will consider the outcome of Pillars One and Two in light of the history of international taxation since the foundation of the international tax regime. It will consider how Pillar One av...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Interpretation of Tax Treaties: Looking to the Future](#)

Author: Arnold, B.J.

Published online: 7 October 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12 (Next Issue)

The thesis of this article is that, for a variety of reasons, national courts often make fundamental mistakes in deciding tax treaty cases. To address this problem, the article suggests a process for ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - A Blueprint for Restructuring the OECD Model's Distributive Rules](#)

Author: Raad, C. van

Published online: 6 October 2021

While frequent readers of tax treaty texts are used to them, the OECD Model's distributive rules (Articles 6-22) give rise to misinterpretation and misapplication by employing a combination of confusi...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Australia/OECD - Australia's Inaction on Mandatory Disclosure Rules: Can You Have Too Many Disclosure Regimes?](#)

Author: Black, C.M.

Published online: 21 September 2021

2021 (Volume 75), No. 10

Australia has not enacted Mandatory Disclosure Rules, either in the form recommended in the Final Report on Action 12 of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting project or the OECD's Model Manda...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - How Often Do OECD Member Countries Update Their Tax Treaties?](#)

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

Published online: 18 September 2021

2021 (Volume 75), No. 10

In this article, the authors report on the findings and the implications of their study on the time taken by the (founding) OECD member countries to update their treaty networks and align such network...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - From Evasion to Avoidance: The Historical Evolution of the OECD Model in Addressing Tax Abuse](#)

Author: Nissinen, M.

Published online: 16 September 2021

2021 (Volume 75), No. 10

In this article, the author examines the historical evolution and significance of the anti-avoidance provisions in the various OECD Models and the Commentaries on the OECD Model as these measures affe...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Tie-Breaker Rule in Inheritance Tax Treaties: The Asymmetry of Taxing Rights by Migrants](#)

Author: Takahashi, M

Published online: 14 September 2021

2021 (Volume 75), No. 10

There are more than 3,000 income tax treaties in the world, but fewer than 100 inheritance tax treaties. Why is the number of inheritance tax treaties so low compared to income tax treaties? This arti...

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - Preface](#)

Author: Rossiter, E.P.

Published online: 5 September 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this Preface, Chief Justice Rossiter extends the congratulations of the International Association of Tax Judges on the occasion of the 75th anniversary of the Bulletin for International Taxation, a...

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - Introduction](#)

Author: Wijnen, W.F.G.

Published online: 4 September 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In his Introduction to this Special Issue of the Bulletin for International Taxation, retired substitute judge Wim Wijnen provides the background to the Special Issue, and considers the various issues...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Australia - Courtroom Issues from the Taxpayer's Perspective](#)

Author: Pagone, G.T.; Davies, J. (Jennifer)

Published online: 3 September 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article considers the various issues relating to the appearance of taxpayers before tax courts in Australia.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Belgium - Taxpayers in Person in the Courtroom](#)

Author: Vanderkerken, C.

Published online: 2 September 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article considers the various issues relating to the appearance of taxpayers before tax courts in Belgium.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Brazil - Taxpayer Rights in Dispute Resolutions: The Brazilian Case](#)

Author: Bianco, J.F.; Neto, L.F.

Published online: 1 September 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the authors deal with the issues that taxpayers may face when they appear before Brazilian courts.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Canada - Access to Justice in the Tax Court of Canada](#)

Author: Boyle, P.J.

Published online: 31 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

The author, in this article, outlines how the tax courts in Canada incorporate access to justice considerations for taxpayers in the resolution of tax disputes, and identifies current issues in this a...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Colombia - Taxpayers' Rights and the Writ for Protection](#)

Author: Piza Rodríguez, J.R.; Bocachica, M.H.

Published online: 30 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the authors outline the issues that can be raised in Colombia when taxpayers appear before the tax courts.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Finland - The Rights of the Taxpayer and Tax Litigation in Finland](#)

Author: Nuotio, V-P.; Pikkujämsä, M.; Saukko, P.

Published online: 29 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the authors examine some taxpayer issues that arise during tax procedures in Finland.

Collection: Bulletin for International Taxation



[France - Taxpayers' Rights in the Courtroom](#)

Author: Martin, P. (Philippe)

Published online: 28 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author presents the following two issues that affect the behaviour of courts in tax cases: (i) the judicial treatment of procedural violations committed by the tax administration;...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Germany - Taxpayers in the Courtroom](#)

Author: Tiedchen, S.

Published online: 27 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article looks at the issues that taxpayers may encounter when appearing before courts in Germany.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Hungary - Extract of Important Conclusions of the Kúria \(Supreme Court of Hungary\) Regarding Taxpayers' Rights in Judicial Review Procedures for the Years 2017 to 2021](#)

Author: Darák, P.

Published online: 26 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

The fundamental rights of the taxpayer are set out in the Hungarian Constitution and statutory laws. The effectiveness of these rights is often further elaborated in court decisions. In this article, ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Ireland - The Irish Taxpayer's Right to a Private Appeal Hearing](#)

Author: O'Mahony, M.

Published online: 25 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article looks at the law in Ireland regarding the hearing of tax appeals in public and in private at first instance.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Italy - Taxpayers' Rights in the Courtroom](#)

Author: Scuffi, M.

Published online: 24 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author deals with the issues that taxpayers may face when they appear before Italian courts.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Korea \(Rep.\) - Taxpayers' Rights in the Courtroom in Korea](#)

Author: Lee, E. (EuiYoung)

Published online: 23 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article looks at some of the issues that taxpayers may face when they appear before a Korean court.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Mexico - Taxpayers' Rights in Federal Litigation](#)

Author: Hallivis-Pelayo, M.L.

Published online: 22 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article looks at some of the issues that taxpayers may face when they appear before a federal tax court in Mexico, including a brief review of Mexican Federal Administrative Procedure.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Netherlands - The Taxpayer's Rights in Court](#)

Author: Koopman, R.J.

Published online: 21 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author considers the issues that taxpayers can experience in appearing before tax courts in the Netherlands.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Nigeria - Protection of Taxpayers' Rights](#)

Author: Ajibola, A.

Published online: 20 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author considers the issues that taxpayers can experience in commencing proceedings before Nigerian tax tribunals and courts, and particularly examines the procedure under which t...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Norway - The Taxpayer's Rights in the Courtroom](#)

Author: Thyness, E.

Published online: 19 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article outlines the ways in which taxpayers may challenge tax assessments in Norway.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Poland - Taxpayers' Rights before Administrative Courts](#)

Author: Dominik-Ogińska, D.

Published online: 18 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article outlines some of the issues that taxpayers may face when appearing before tax courts in Poland.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Portugal - Taxpayer's Access to and Support in Court](#)

Author: Reis, M. (Margarida) C.

Published online: 17 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author considers some of the issues that taxpayers might encounter when they appear before Portuguese tax courts.

Collection: Bulletin for International Taxation



[South Africa - Taxpayers' Rights in Court: To Suspend or Not to Suspend](#)

Author: Davis, D.M.

Published online: 16 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author examines some of the issues relating to taxpayer rights as well as the balance to be struck between the protection of these rights and the interests of the Revenue Authorit...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Spain - Taxpayers and Court Procedures in Spain](#)

Author: Cancio Fernández, R.C.

Published online: 15 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

In this article, the author examines some of the issues that may arise when taxpayers appear before the tax courts of Spain and, in particular, whether their rights would be better guaranteed with an ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Sweden - The Taxpayer's Rights in the Courtroom](#)

Author: Anderson, M. (Mats)

Published online: 14 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article examines some of the issues that taxpayers may experience when they take tax disputes before the courts in Sweden.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Switzerland - Inquisitorial Maxim and Jura Novit Curia Are Taxpayers' Rights – For Sure?!](#)

Author: Beusch, M.; Gani, R.

Published online: 13 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article examines some of the problems that taxpayers may experience when they take disputes before the tax courts in Switzerland.

Collection: Bulletin for International Taxation



[Trinidad and Tobago - The Tax Appeal Court of Trinidad and Tobago: Protecting the Rights of Taxpayers](#)

Author: Gafoor, A.D.J.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article considers the various issues relating to the protection and preservation of taxpayers' rights before the Tax Appeal Court of Trinidad and Tobago (The Court).

Collection: Bulletin for International Taxation



[United Kingdom - A Taxpayer's Rights at the Hearing of His Appeal](#)

Author: Gammie, M.J.

Published online: 11 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

This article considers the various issues relating to the appearance of taxpayers before the First-tier Tax Tribunal in the United Kingdom.

Collection: Bulletin for International Taxation



[United States - Access to Justice in the United States Tax Court](#)

Author: Leyden, D.L.; Panuthos, P.J.

Published online: 10 August 2021

2021 (Volume 75), No. 9

The authors, in this article, discuss the issues that taxpayers may encounter when taking a case before the United States Tax Court, and the efforts to assist pro se petitioners in obtaining free lega...

Collection: Bulletin for International Taxation



[Canada/International - The Family Office of Tomorrow: A Canadian Perspective](#)

Author: Kandev, M.N.; Khazam, O.

Published online: 9 August 2021

2021 (Volume 75), No. 8

In this article, the authors examine the Canadian tax challenges and opportunities for the family offices of high-net-worth individuals in light of the accelerating trends of personal mobility and int...

Collection: Bulletin for International Taxation



[India/OECD/International - Evaluating an Alternative Approach to Taxing Digital Platforms in an International Context](#)

Author: Swain, S.; Tandon, S. (Suranjali)

Published online: 29 July 2021

2021 (Volume 75), No. 8

In this article, the authors propose a novel way of taxing digital platforms internationally, based on India's experience. The article explores a possible means to tax without changes to domestic tax ...

Collection: Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Case Study Analysis of the OECD Pillar One and Pillar Two Allocations to Developing Countries](#)

Author: Fedan, A.

Published online: 29 July 2021

2021 (Volume 75), No. 8

In this article, the author considers whether the taxable income allocation under the OECD's Pillar One and Pillar Two proposals can generate consistent tax revenue for developing countries to fund th...

Collection: Bulletin for International Taxation



[International - Robot Taxes: The Rise of a New Taxpayer](#)

Author: Oberson, X.

Published online: 21 July 2021

2021 (Volume 75), No. 8

The author considers various issues that arise in relation to the taxation of the emerging phenomenon of artificial intelligence, or AI, and robots. In this context, the author suggests solutions to t...

Collection: Bulletin for International Taxation

On the Evolving VAT Concept of Fixed Establishment (p. 201)

Rita de la Feria

Non-harmonized Implementation of a GloBE Minimum Tax: How EU Member States Could Proceed (p. 207)

Joachim Englisch

The GloBE Income Inclusion Rule and Its Global Character: Complexities Underlying Its Fully Effective Application (p. 220)

Carla De Pietro

The Design of Covid-19 Recovery Contributions: Taxes or Social Security Contributions? (p. 236)

Bruno Peeters

Article 6 ATAD and ‘Non-genuineness’ of Arrangements (p. 242)

Roberto Iaia

The (Absence of) Member State Autonomy in the Interpretation of DAC6: A Call for EU Guidance (p. 254)

Dennis Weber, Jorn Steenbergen

**Unlawfully Obtained Evidence: Follow the Court of Justice of the European Union if
You Please** (p. 262)

Mirugia Richardson

Index 2021 (p. 270)

European Taxation, Volume 61, N. 12 – 11 – 10 – 9 – 8 (2021)

[European Union - Taxation and State Aid – Recent Case Law on Progressive Turnover Taxes](#)

Author: Lang, M.

Published online: 18 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this article, the author, in light of the 60th anniversary of European Taxation, reflects on 60 years of State aid case law. In particular, he highlights the two ECJ decisions of 16 March 2021 in C...

Collection: European Taxation



[European Union - Parliament](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 16 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Parliament's priorities for reforming the policy on harmful tax practices within the European Union.

Collection: European Taxation



[European Union - 35 Years of ECJ Direct Tax Case Law: An Historical Overview on the Occasion of the 60th Anniversary of European Taxation](#)

Author: Zalasinski, A.

Published online: 16 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this article, the author examines the development of the ECJ's case law, focussing on the author's personal choice of the most important milestone decisions.

Collection: European Taxation



[European Union - Council](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 16 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Council's (i) position on adopting a public Country-by-Country Reporting Directive, as well as its reasons for supporting this position, (ii) removal of certain countries ...

Collection: European Taxation



[European Union - Commission](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 16 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's (i) work programme for 2022, (ii) support for the OECD-led global tax agreement for reforming the international tax framework, (iii) roadmap for tackling with...

Collection: European Taxation



[European Union - 60 Years of Harmonization Initiatives on Corporate Taxation](#)

Author: HJI Panayi, C.

Published online: 15 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this article, the author outlines the trajectory of corporate taxation harmonization initiatives over the past 60 years, from the 1962 Neumark Report to the May 2021 Commission Communication on Bus...

Collection: European Taxation



[European Union - The CFE's Contribution to European Taxation's 60th Anniversary Issue: 60 Years of Tax Advisory Work in the Area of EU Tax Policy](#)

Author: Ivanovski, A.; McIntosh, B.

Published online: 15 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this note, the CFE comments on 60 years of tax advisory work in the area of EU tax policy. The CFE emphasizes that effective cooperation between tax advisers implies a stronger impact on EU and int...

Collection: European Taxation



[European Union - 60 Years of the European Convention on Human Rights and Taxation](#)

Author: Baker, P.

Published online: 11 November 2021

2021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this article, the author provides a survey of European Court of Human Rights decisions, from the 1959 X v. Germany case, regarding a tax levy on speculative bonds, to a series of recent cases on th...

Collection: European Taxation



[European Union - On the Occasion of the 60th Anniversary of European Taxation](#)

Author: Rogers-Glabush, J.

Published online: 9 November 20212021 (Volume 61), No. 12 (Next Issue)

In this Editorial Note, the Managing Editor of European Taxation provides an overview of the history of the publication of the journal, as well as the articles featured in this 60th Anniversary issue....

Collection: European Taxation



[European Union - Applying the OECD Principal Purpose Test in Accordance with EU Law: An Analysis of the Scope, Burden of Proof and Effects](#)

Author: Valério, C.

Published online: 9 November 2021

2021 (Volume 61), No. 11

This article analyses whether or not the OECD Principal Purpose Test (PPT) lacks compatibility with EU law and, if so, whether it would be possible for Member States to interpret and apply the PPT in ...

Collection: European Taxation



[European Union - Commission](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 2 November 2021

2021 (Volume 61), No. 11

This overview highlights the Commission's (i) efforts to target tax-avoidance corporate structures and ensure fair taxation, (ii) proposal for a Directive implementing the OECD Pillar Two proposal in ...

Collection: European Taxation



[European Union - Court of Justice](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 2 November 2021

2021 (Volume 61), No. 11

This overview highlights the ECJ's decision on the compatibility of legislation that precludes the application of a tax advantage in the form of a 50% deduction from the corporate tax base in respect ...

Collection: European Taxation



[European Union - Cryptocurrency Tax Compliance in the European Union: Reality or Mirage?](#)

Author: Ahmed, M. (Marwan)

Published online: 27 October 2021

2021 (Volume 61), No. 11

DAC8 could be a quick fix to cryptocurrency tax evasion. In an ecosystem where pseudo-anonymity is the rule, however, taxpayers are difficult to identify. Unless information can be obtained that links...

Collection: European Taxation



[European Union/Spain - The Commission's Burden of Proof in Respect of Fiscal State Aid Following the ECJ Decision in the Spanish Sports Clubs Case](#)

Author: Pérez Merino, C.

Published online: 19 October 2021

2021 (Volume 61), No. 11

The ECJ, in European Commission v. Fútbol Club Barcelona (Case C-362/19 P), ruled that the special tax regime for certain Spanish sports clubs constitutes State aid, annulling the previous decision of...

Collection: European Taxation



[European Union - Can Distributable Ledger Technology Be Part of the Future Withholding Tax Solution?](#)

Author: Radcliffe, P.; Yung, C.

Published online: 14 October 2021

2021 (Volume 61), No. 11

In this note, the authors discuss the practical issues beneficial owners holding portfolio investments and financial intermediaries providing services face when making treaty claims, the latest develo...

Collection: European Taxation



[Italy - Italian Tax Authorities Provide First Clarification of the New Tax Exemption for Dividends Related to Direct Investment by EU/EEA Investment Funds](#)

Author: Bonisconi, A.; Villa, R.

Published online: 6 October 2021

2021 (Volume 61), No. 10

In this note, the authors discuss Answer 327/2021 of the Italian tax authorities, which addresses the new tax exemption for dividends on qualified shareholdings in relation to investments in companies...

Collection: European Taxation



[Denmark - First Danish Decisions on Beneficial Ownership following the ECJ Decisions in the "Danish Cases"](#)

Author: Tolstrup, B.; Bjørnholm, N.

Published online: 30 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

This note describes the Danish High Court's decisions in the first beneficial ownership case decided since the ECJ decisions in *Skatteministeriet v. T Danmark* (Case C-116/16) and *Skatteministeriet v. ...*

Collection: European Taxation



[Sweden/Finland/Denmark - Implementation of the ATAD Rules on Controlled Foreign Companies – A Nordic Member State Perspective](#)

Author: Koerver Schmidt, P.; Kleist, D.; Lindgren, J.

Published online: 24 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

This article analyses the implementation of the controlled foreign company (CFC) rules in the ATAD in the Nordic Member States. In addition to comparing the amended CFC regimes of Sweden, Finland and ...

Collection: European Taxation



[European Union - Numerous EU Member States are in Breach of EU Law by Requiring Taxpayers to Demonstrate Absence of Abuse](#)

Author: Ravelli, A.W.; Franconi, F.

Published online: 22 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

Rules intended to prevent tax avoidance often place the burden of proof on the taxpayer. Such an allocation of the burden of proof is incompatible with the case law of the Court of Justice of the Euro...

Collection: European Taxation



[Bulgaria - Corporate Tax Changes](#)

Author: Tzenova, L.

Published online: 20 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

In this note, the author outlines various amendments to the Corporate Income Tax Act effective 1 January 2021, including with regard to State aid to agricultural producers, implementation of the EU li...

Collection: European Taxation



[European Union - Commission](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 16 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

This overview highlights the Commission's (i) proposal to follow the OECD agreement on Pillars One and Two as regards the design of the EU single corporate tax rulebook, (ii) proposal for a 6th Anti-M...

Collection: European Taxation



[European Union - Council](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 16 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

This overview highlights the Council's introduction of a temporary VAT exemption on certain supplies for the Commission and EU agencies in the context of the COVID-19 pandemic.

Collection: European Taxation



[Russia - Formalistic Approach to the Application of Thin Capitalization Rules to Interest Flowing between Russian Companies of an International Group Abolished](#)

Author: Volkov, M.

Published online: 14 September 2021

2021 (Volume 61), No. 10

In September 2020, the Supreme Court held that it is necessary, in applying the thin capitalization rules, to take into account their purpose, which is to counter abuse (LLC Mega Invest (Case A60-2923...

Collection: European Taxation



[European Union - How Do You Do It? MDR in Different EU Member States](#)

Author: Andrzejewska-Czernek, I.; Spies, K.; Martin, C.; Mühlhausen, M.; Belouli, E.; Glavey, T.; Faustini, G.; Burbaite, E.; Klethi, P-A.; Andrade, C. Almeida; Martinez, I.; Jiménez-Valladolid de L'Hotelleri...

Published online: 30 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

This article presents the results of a comparative survey completed by tax practitioners throughout the European Union regarding how they evaluate and work with the new mandatory disclosure rules unde...

Collection: European Taxation



[European Union - Digital Services Taxes across Europe in the Midst and Aftermath of the COVID-19 Pandemic: A Plausible Option to Raise Tax Revenue?](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

In this article, the author provides a comprehensive analysis of digital services taxes across Europe with a view to determining whether or not they are an option to address the budgetary concerns of ...

Collection: European Taxation



[European Union - Court of Justice](#)

Author: Morales, T.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

This overview highlights (i) the ECJ's decision on the compatibility of legislation that denies certain tax advantages because the income is exempt pursuant to a tax treaty in the other Member State a...

Collection: European Taxation



[European Union - Commission](#)

Author: Morales, T.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

This overview highlights the Commission's (i) launch of a public consultation on the EU cooperative preventive resolution programme, (ii) publication of the 2021 Taxation Trends Report, (iii) launch o...

Collection: European Taxation



[Belgium - A Practical Overview of the New Belgian Securities Accounts Tax](#)

Author: Heyvaert, W.E.C.; Sheikh Mohammad, V.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

In this note, the authors provide an overview of the newly introduced Belgian securities account tax, noting the practical difficulties and uncertainties inherent in its implementation, including poss...

Collection: European Taxation



[Italy - European Union Own Resources and Post-Covid Sustainability: The Italian Plastic Tax in the European Context](#)

Author: Allena, M.

Published online: 5 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

In this note, the author discusses the new Italian plastic tax, which will be effective 1 January 2022. The author describes the characteristics of the tax, including certain aspects that still need t...

Collection: European Taxation



[Germany - Is Germany's Latest Amendment to Its Anti-Treaty/Directive Shopping Rules Fully Compliant with EU Law?](#)

Author: Daba, B.T.; Engers, T.; Hop, G-J.

Published online: 3 August 2021

2021 (Volume 61), No. 9

In this article, the authors address the purpose and scope of section 50d(3) of the German Income Tax Act (the anti-treaty/directive shopping rules), the status of the current and previous versions of...

Collection: European Taxation



[Switzerland - Lump-Sum Taxation – Update](#)

Author: Suter, R.; Poletti, M.

Published online: 2 August 20212021 (Volume 61), No. 8

This note provides an update on the conditions for applying for lump-sum taxation in Switzerland. The authors examine the tests for differentiating between qualifying and non-qualifying activities and...

Collection: European Taxation



[European Union - Opinion Statement CFE 2/2021 on the EU Digital Levy Consultation](#)

Author: CFE Tax Advisers Europe

Published online: 2 August 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This Opinion Statement, submitted to the EU Institutions on 12 April 2021, comments on the European Commission's Digital Levy Roadmap and public consultation.

Collection: European Taxation



[Italy - The Participation of Trusts in Tax Proceedings and Some Ideas on How to Complete Their Integration into the Italian Tax System](#)

Author: Cannas, F.

Published online: 2 August 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This article addresses the transposition of the legal relationship known as a "trust" into Italy, a civil law system. It analyses how trusts participate in tax proceedings and the extent to which tran...

Collection: European Taxation



[European Union - Court of Justice](#)

Author: Morales, T.

Published online: 28 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This overview highlights the ECJ's decision on the compatibility of retail sales tax based on turnover and progressive rates with State aid rules.

Collection: European Taxation



[European Union - Council](#)

Author: Morales, T.

Published online: 28 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This overview highlights the Council's provisional agreement with the European Parliament to introduce public country-by-country reporting for certain undertakings and branches.

Collection: European Taxation



[European Union - Parliament](#)

Author: Morales, T.

Published online: 27 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This overview highlights the Parliament's approval of the European Union's tax cooperation (Fiscalis) programme for 2021-2027.

Collection: European Taxation



[European Union - Commission](#)

Author: Morales, T.

Published online: 27 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This overview highlights the Commission's (i) launch of a roadmap and a public consultation to fight the use of shell entities for tax purposes (ATAD III) and a roadmap to tackle debt-equity bias in c...

Collection: European Taxation



[Italy - The Tax Treatment of Real Estate Securitization in Italy in Light of Ruling No. 132 of 2 March 2021](#)

Author: Trainotti, A.; Fabbiano, S.

Published online: 27 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

This note concerns the securitization of assets in Italy. In particular, the authors discuss the history of this increasingly popular financial tool; legislative amendments that have been made, over t...

Collection: European Taxation



[European Union - Cooperation with Non-Cooperative Jurisdictions](#)

Author: Adriaans, S.; Hulten, L.C. van; Korving, J.J.A.M.

Published online: 21 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

As of December 2017, the European Union has a common list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes (the "EU List"). The EU List functions as a tool to improve tax good governance globally and...

Collection: European Taxation



[European Union - Combatting Abuse by Conduit Companies](#)

Author: Marres, O.C.R.; Groot, I.M. de

Published online: 19 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

In this article, the authors address the consequences of EU anti-abuse provisions and the EU anti-abuse principle on conduit companies and the application of tax treaties. Mainly due to the Danish cas...

Collection: European Taxation



[Belgium - Corporate Mobility: IP Company Entering Belgium](#)

Author: Wouters, P-J.

Published online: 15 July 2021

2021 (Volume 61), No. 8

The interplay between cross-border migration and the application of national IP box regimes certainly triggers practical questions. Can a stepped-up entry value for intellectual property (IP) be accep...

Collection: European Taxation



[European Union - EU Blacklist: Implementation under Luxembourg Domestic Law](#)

Author: Panzeri, I.

Published online: 8 July 20212021 (Volume 61), No. 7

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

International Vat Monitor, Volume 32, N. 6 – 5 – 4 (2021)

[Maldives - The GST Reforms that Can No Longer Be Delayed in the Maldives](#)

Author: Fazal, Z.

Published online: 11 November 2021

2021 (Volume 32), No. 6

The goods and services tax (GST) is the strongest tool for raising government revenue in the Maldives. In this article, the author puts forward three key GST reforms that are necessary to transfigure ...

Collection: International VAT Monitor



[Italy/European Union - Italy and the European Union: The Curious Case of Secondment of Personnel](#)

Author: Ferrari, M.; Lanotte, G.

Published online: 9 November 2021

2021 (Volume 31), No. 6

The decision by the Court of Justice of the European Union (ECJ) in San Domenico Vetraria has outlined the contrast between the VAT Directive and the Italian law as far as the VAT treatment of secondm...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - Time for a Single Market EU VAT System Implemented by All Member States with Access to VAT Justice for All](#)

Author: Lejeune, I.

Published online: 4 November 2021

2021 (Volume 32), No. 6

In this Column, the author explains that taxpayers do not have direct access to the ECJ and that they can only challenge the Member States' implementation of the VAT Directive indirectly before their ...

Collection: International VAT Monitor



[Italy/European Union - Towards an Automated VAT System in Italy: Obligations and Opportunities for Taxable Persons](#)

Author: Borselli, F.; Petroni, C.

Published online: 3 November 2021

2021 (Volume 32), No. 6

In this article, the authors describe the Italian legislation on e-invoicing and the progressive digitalization of the VAT compliance system, outlining goals, consistency and limits of the new rules a...

Collection: International VAT Monitor



[Germany/European Union - Germany Excludes Travel Services Provided by Non-EU Companies from the Tour Operator Margin Scheme](#)

Author: Grambeck, H-M.

Published online: 2 November 20212021 (Volume 31), No. 6

As a consequence of a very important ECJ ruling, Germany has extended the application of the Tour Operator Margin Scheme to B2B activities and – with regard to the calculation of the margin VAT – repl...

Collection: International VAT Monitor



[International - VAT Registration Thresholds in Europe](#)

Author: Annacondia, F.

Published online: 2 November 2021

2021 (Volume 32), No. 6

As is traditional in the sixth issue of each year, in this issue of the International VAT Monitor an overview is presented of the VAT registration thresholds in most European (both EU and non-EU) coun...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - VAT and Business Models for Charging Electric Vehicles](#)

Author: Merx, M.M.W.D.

Published online: 2 November 2021

2021 (Volume 32), No. 6

Electric vehicles will play an important role in the future of mobility. In this article, the author addresses the VAT consequences of business models that offer recharging services by multiple provid...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - The Court of Justice of the European Union – Recently Decided and Pending Cases](#)

Author: Annacondia, F.

Published online: 9 September 2021

2021 (Volume 32), No. 5

In this overview, the editor provides a list of judgments of the Court of Justice of the European Union (ECJ) and Opinions of the ECJ's Advocates General delivered in VAT cases in the past 12 months. ...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - Disclosed/Undisclosed Agent in EU VAT: When Is an Intermediary Acting in Its Own Name?](#)

Author: Amand, C.

Published online: 7 September 2021

2021 (Volume 32), No. 5

In the latest request for a preliminary ruling raised by a UK tribunal in the Fenix case (not yet decided), the First-tier Tribunal asked the ECJ whether article 9a of Council Implementing Regulation...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - The Problematic Combination of EU Harmonized and Domestic Legislation regarding VAT Platform Liability](#)

Author: Janssen, A.D.M.

Published online: 26 August 2021

2021 (Volume 32), No. 5

The EU harmonized VAT e-commerce rules applying as of 1 July 2021 have far-reaching consequences, particularly for the liability of platforms. In addition, some Member States recently adopted domestic...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - Business-Friendly Real-Time Reporting in the European Union – Are We Moving in the Right Direction?](#)

Author: Jafari, S.

Published online: 26 August 2021

2021 (Volume 32), No. 5

Real-time reporting systems are becoming more and more common in the European Union. Although proven successful in terms of fighting fraud, the way of implementing real-time reporting can have an enor...

Collection: International VAT Monitor



[Qatar/Gulf Cooperation Council - Assessing the Potential Impact of Introducing VAT on Price Levels in Qatar](#)

Author: Delghan, D.; Abdellatif, M.M.; Abdel-Salam, A-S. G.

Published online: 25 August 2021

2021 (Volume 32), No. 5

Potential introduction of VAT in Qatar may have a significant pass-through effect on inflation rates. Nevertheless, using the Harmonized Index of Consumer Prices at constant tax rates (HICP-CT), in th...

Collection: International VAT Monitor



[Latin America/Caribbean - VAT on Digital Services and B2C Transactions: Experiences in the Latin American and Caribbean Region](#)

Author: Annacondia, F.; Alarcón Díaz, L.

Published online: 21 July 2021

2021 (Volume 32), No. 4

Globalization and new technologies have encouraged new markets to emerge along with new ways of trading goods and services with no physical presence required. Based on the OECD recommendations, countr...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - Danske Bank: Will EU VAT Grouping Survive to Reverse Skandia?](#)

Author: Gamito, P.

Published online: 15 July 2021

2021 (Volume 32), No. 4

In this article, the author explores a number of issues arising from the recent decision of the European Court of Justice (ECJ) in Danske Bank. Following this judgment, intra-entity supplies fall, in ...

Collection: International VAT Monitor



[European Union - The Elongated Shadow of the Use and Enjoyment Rule](#)

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 5 July 2021

2021 (Volume 32), No. 4

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 2021

2021 (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 2021

2021 (Volume 32), No. 4

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 2021

2021 (Volume 32), No. 5

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 2021

2021 (Volume 32), No. 4

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

Intertax, Volume 49, Issue 12 – 11 – 10 (2021)

Volume 49, Issue 12 (p. 968-1062)

Editorial Note (p. 968)

Ana Paula Dourado

Guest Editorial: Time to Tax – the EU Road to a Sustainable Tax System (p. 969)

Paul Tang

Mandatory Binding Arbitration: Avoiding Stalemates Over the Tax

Chessboard (p. 974)

Polyvios Nikolaou

Can the Switch-Over Rule and the Role of Permanent Establishments be considered the Neglected Stepchildren of the GloBE Proposal? (p. 986)

Magdalena Schwarz

Critical Review of the ATAD Implementation: Implementation of the EU ATAD in Spain: Outstanding Issues of a Partial Transposition (p. 995)

Saturnina Moreno González

Country Note: CFC Conundrum: How Brazil Has Safe Harboured Individuals in Its Efforts to Combat Tax Avoidance (p. 1013)

Dora Pimentel Mendes de Almeida, Michell Przepiorka

Country Note: Abolition Of Ddt In India: A Treat For Foreign

Investors? (p. 1025)

Himanshu Raghuwanshi

Case Law Note: Recent Trends In The Jurisprudence Of The Cjeu Regarding The

Right To Deduct Input Tax (p. 1036)

Agnieszka Franczak

Case Law Note: Protection of Taxpayers' Personal Data and National Tax Interest: A

Misstep by the European Court of Human Rights? (p. 1044)

Andrea Purpura

In Memory Of: Klaus Tipke † (1925–2021) (p. 1056)

Joachim Englisch, Johanna Hey

Literature Review: A. A. Skaar, *Permanent Establishment: Erosion of a Tax Treaty*

***Principle*, 2nd edition, Kluwer Law International, 2020** (p. 1059)

Fernando Souza de Man

Volume 49, Issue 11 (p. 866-966)

Editorial: Environmental Tax: International Tax Coordination & Global

Environmental Challenges (p. 866)

Ana Paula Dourado, Alice Pirlot, Edoardo Traversa

Value-Added Tax (VAT) and Sustainability in the European Union: A Radical Proposal Design Issues, Legal Aspects, and Policy Alternatives (p. 871)

Edoardo Traversa, Benoît Timmermans

Attracting Multinational Tech-Companies Through Environmental Tax Incentives (p. 885)

Yvette Lind

Policy Note: Highlights of the United Nations Handbook on Carbon Taxation (p. 897)

Tatiana Falcao

Critical Review of the ATAD Implementation: Foreword: The Implementation of the ATAD in the EU: The Same but not the Same (p. 915)

Irma Johanna Mosquera Valderrama

Implementation Of The ATAD: ATAD Implementation in the Netherlands (p. 917)

J.J.A.M. Korving, C. Wisman

Implementation Of The ATAD: The Implementation of ATAD by the UK (p. 938)

Stephen Daly

Case Law Note: Is Nn A/S (C-28/17) A Potential Trendsetter? (p. 948)

Jesper Johansson

Tax In History: Italy's 1970s Tax Reform And Its Waning Legacy (p. 956)

Dario Stevanato

Literature Review: *The Dynamic of Taxation: Essays in Honour of Judith Freedman, Glen Loutzenhiser & Rita De La Feria* (editors), Hart Publishing, 2020 (p. 965)

Doron Narotzki

Volume 49, Issue 10 (p. 750-864)

Editorials: The Return of the Phoenix? The G-7 Countries' Agreement on a 15% Minimum Tax (p. 750)

Yariv Brauner

Editorials: The MLI in Action (p. 753)

Ana Paula Dourado, Svetislav Kostic

A Plea for a Workforce Presence PE Concept in a Post-Covid Digitalized World (p. 758)

Svetislav V. Kostic

How Do 'The Old' and 'The New' Live Together? the Principal Purpose Test and Other Anti-avoidance Instruments in Tax Treaties (p. 771)

Andrés Báez Moreno

Hybrid Entity Mismatches and the MLI: A Tax Policy Assessment (p. 786)

Leopoldo Parada

The Multilateral Instrument (MLI) and Transfer Pricing (p. 803)

Aitor Navarro

The Influence of the BEPS Multilateral Instrument on Tax Treaties Concluded by Non-signatory Countries (p. 818)

Luís Eduardo Schoueri, Ramon Tomazela

Tax In History: Transition from Soviet Union's Tax Regime to Estonia's Own Tax System (p. 844)

Ivo Vanasaun

Case Law Note: Tax Treaty Exemption Benefits for Students, Trainees, Scholars, and Teachers: An Analysis (p. 848)

Mohammed Mohi Uddin, Paul S. Caselton

Case Law Note: The Application Of The Eu Charter Of Fundamental Rights To Tax Procedures: Trends In The Case Law Of The Court Of Justice (p. 853)

K. Perrou

Literature Review: *Tax Justice And Tax Law*, D. De Cogan & P. Harris (Editors), Hart, 2020 (p. 862)

Peter Hongler

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 5, Projets, propositions et rapports p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 10

Commentaires

page 12

TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 453 Rupture conventionnelle : précision sur l'imposition de l'indemnité (CE 3^e et 8^e ch., 21 juin 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 454 Avances de trésorerie sans intérêts consenties par une société mère à sa filiale : caractérisation d'un acte anormal de gestion (CAA Nantes, 1^{re} ch., 17 mai 2021) - *Conclusions Laure CHOLLET*
- 455 Exonération des plus-values de cession d'une branche complète d'activité (CGI, art. 238 quinquies) : application à une cession de cartes d'agent commercial (CAA Nantes, 1^{re} ch., 27 mai 2021) - *Conclusions Laure CHOLLET*

BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

- 456 Société relevant des BNC en liquidation : quand souscrire les derniers résultats auprès du fisc ? (CE 8^e et 3^e ch., 25 juin 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

REVENUS FONCIERS

- 457 Pierre-Yves DI MALTA - Incidence fiscale de l'accession gratuite en fin de bail : de l'imposition entre les mains de l'usufruitier du surcroît de valeur vénale conféré à l'immeuble (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 458 Français résidents de Monaco : les plus-values immobilières réalisées en France entrent dans le champ des prélèvements sociaux (CE 3^e et 8^e ch., 21 juin 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 459 Stéphane HENRION - Groupe TVA : une question d'articulation entre le droit national et le droit européen (CE 3^e ch., 4 nov. 2020)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 460 Vincent DESOUBRIES, Romain DAGUZAN, Mathilde TEISSIER - Prix de transfert : le Conseil d'État rejette la dichotomie simpliste entrepreneur principal / entité « routinière » et exige une analyse fonctionnelle précise (CE 8^e et 3^e ch., 4 oct. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- 461 La mise en oeuvre de l'article 155 A du CGI ne dispense pas l'administration de rechercher dans quelle catégorie de revenus les rémunérations doivent être imposées (CE 8^e et 3^e ch., 16 juill. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Détermination du résultat454
- Plus-values455

Bénéfices non commerciaux

- Cessation d'activité456

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 599

C

Contentieux fiscal

- Intérêts moratoiresact. 610
- Juridiction contentieuse ..act. 595, 601, 605

Contrôle fiscal

- Procédures de rectification.....act. 606, 609

D

Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux...act. 600

F

Fiscalité des actifs numériques

- Rapportact. 611

Fiscalité internationale

- Conventions fiscales.....458, act. 600, 608
- Fraude et évasion fiscales460, 461
- OCDEact. 613

I

Impôt sur les sociétés

- Fondations reconnues d'utilité publique ..act. 600
- Intégration fiscale.....act. 601
- Organismes sans but lucratifsact. 600

Impôts locaux

- Valeurs locatives cadastralesact. 605

P

Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières458

R

Revenus fonciers

- Revenus imposables457

S

Sociétés de personnes

- Aspects internationaux.....act. 602

T

Taxe d'aménagement

- Procès-verbal d'infraction nécessaire à l'établissement de la taxe d'aménagement.....act. 607

- Remise d'un pli contenant un titre de perception de la taxe.....act. 606

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'applicationact. 603
- Déductionsact. 604
- Groupe TVA459
- Tauxact. 612
- Territorialitéact. 597, 598

Textes

- Veilleact. 596

Traitements et salaires

- Rémunérations des salariés453

Sommaire

	Éditorial	page 3
585	Hommage à Monsieur Édouard Crépey	
	Actualités	page 4
	Textes p. 4, Jurisprudence p. 5, Projets, propositions et rapports p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 7	
	Commentaires	page 8
	PLUS-VALUES DES PARTICULIERS	
443	Non-renvoi d'une QPC soulevée à l'encontre du régime de faveur des plus-values issues d'une cession de titres réalisée au sein d'un groupe familial (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 15 juill. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	
	IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	
444	Jean-Luc PIERRE - Effet rétroactif d'une fusion-absorption de sociétés (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 13 sept. 2021) - Conclusions Romain VICTOR	
	TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE	
445	Suzie BRADBURN - Exigibilité de la TVA à raison du versement des acomptes (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 24 févr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ	
446	Jean-Claude BOUCHARD - L'utilisation d'une carte de paiement est-elle toujours une opération financière exonérée de TVA ? (CJUE 8 ^e ch., 15 mai 2019)	
	IMPÔTS LOCAUX	
447	Changements de consistance des établissements industriels (CE 3 ^e et 8 ^e ch., 28 mai 2021) - Conclusions Romain VICTOR	
448	Évaluation des locaux de SCI loués à usage industriel : caducité des commentaires administratifs suite à la modification de l'article 1500 du CGI (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 16 juill. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	
	FISCALITÉ INTERNATIONALE	
449	Olivier FOUQUET - Les redevances de marques et brevets n'entrent pas dans le champ de l'article 155 A du CGI (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 5 nov. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI	
	RECouvreMENT	
450	Avis de mise en recouvrement signé par délégation du comptable public : la décision de délégation est présumée avoir été publiée lorsqu'elle prévoit elle-même son affichage dans les locaux du service (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 16 juill. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	
	CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE	
451	Recours au supérieur hiérarchique du vérificateur en cours de contrôle : garantie subordonnée à une demande faisant état de difficultés affectant le déroulement du contrôle (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 25 mars 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI	
452	Opposabilité de la doctrine administrative (LPF, art. L. 80 A) : caducité de commentaires administratifs en cas de modification des dispositions législatives interprétées (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 16 juill. 2021)	

INDEX

A

Avis de mise en recouvrement (AMR)

- Signature par délégation.....450

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et chargesact. 590

C

Charte du contribuable vérifié

- Saisine du supérieur hiérarchique du vérificateur puis de l'interlocuteur451

Conventions fiscales internationales

- Travailleurs frontaliersact. 589

Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Dépenses d'entretien d'un brevet....act. 591

D

Droit de l'Union européenne

- Transparence fiscale des multinationales.act. 587

F

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales449

G

Garanties des contribuables

- Opposabilité de la doctrine administrative.452

I

Impôt sur le revenu

- Travailleurs frontaliersact. 589

Impôt sur les sociétés

- Fusions444

Impôts locaux

- Réforme de la taxe professionnelle ..act. 593

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux443

Projet de loi de finances rectificative pour 2021

- Publication.....act. 586

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Proportionnalité du taux d'impositionact. 592

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations446

- Fait générateur et exigibilité445

Textes

- Veilleact. 588

V

Valeur locative des immeubles

- Établissements industriels.....448, 447

Sommaire

Actualités

page 2

Doctrines administrative p. 2, Jurisprudence p. 12, Projets, propositions et rapports p. 13, Agenda p. 14

Chronique

page 15

437 *Renaud SALOMON* - Droit pénal fiscal

Commentaires

page 25

IMPÔT SUR LE REVENU

- 438 *Arnaud TAILFER, Anis MOUSTAPHA* - Impatriation et fonctions analogues : victoire du PSG sur l'administration fiscale ! (CAA Paris, 7^e ch., 16 mars 2021)
- 439 Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) : vérification, par l'administration, des conditions d'éligibilité de l'investissement et de délivrance de l'agrément (CE 10^e et 9^e ch., 10 juin 2021) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 440 Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer (CGI, art. 199 undecies B) - Condition tenant au caractère commercial du contrat de location (CGI, art. 217 undecies, al. 15) : contrat portant sur une opération dont les revenus relèvent, par leur nature, de la catégorie des BIC (CE 9^e et 10^e ch., 4 juin 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 441 *Pierre MASQUART* - Abattement des assistants maternels : la justification par les plannings journaliers (CE 8^e et 3^e ch., 13 sept. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

REVENUS FONCIERS

- 442 *Pierre-Yves DI MALTA* - Déductibilité des travaux d'aménagement des combles : quand la hauteur sous combles ne fait pas foi de l'habitabilité antérieure (CE 3^e et 8^e ch., 28 sept. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

INDEX

D

Droit de l'Union européenne

- Coopération au sein de l'Union européenne.....act. 583

Droit pénal fiscal

- Chronique.....437

E

Enregistrement

- Mutations à titre onéreuxact. 582

I

Impôt sur le revenu

- Champ d'application et territorialité.....438
- Réduction d'impôt pour investissement productif en Outre-mer439, 440

P

Projets

- Projet de loi de finances pour 2022 .act. 584

R

Revenus fonciers

- Charges déductibles.....442

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductionsact. 581
- Obligations administratives et comptablesact. 579
- Opérations immobilièresact. 580
- Territorialitéact. 578

Traitements et salaires

- Assistants maternels441

Sommaire

Actualités

page 2

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

Projet

page 5

- 432 Adoption par l'Assemblée nationale de la seconde partie du projet de loi de finances pour 2022

Étude

page 16

- 433 *Frédéric ROUX* - L'impôt de distribution en France sur les bénéfices français de sociétés étrangères

Chronique

page 25

- 434 *Julia JIMENEZ, Alexandre SEGRETAÏN, Bruno SIBILLI, Christine LESCAUT* - Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

Commentaires

page 32

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 435 *Nicolas VERGNET, Sarah RAHMOUN* - Imputation sur une base élargie des déficits transférés sur agrément dans le cadre d'un régime de groupe : nouveaux commentaires administratifs

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 436 *Arnaud MORAINÉ, Élia SEVESQUE* - Dépenses exposées par une holding mixte pour obtenir l'exécution d'une cession de titres à caractère purement patrimonial et droit à déduction de la TVA acquittée en amont (CE 3^e et 8^e ch., 28 sept. 2021) - Conclusions Laurent CYTERMANN

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt rechercheact. 573

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 575

C

Chroniques

- Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris434

I

Intégration fiscale

- Imputation sur une base élargie des déficits transférés sur agrément435

P

Projet de loi de finances pour 2022

- Mesures fiscales432

R

Revenus de capitaux mobiliers

- Produits distribués par des sociétés étrangères exerçant une activité en France433

T

Taxe générale sur les activités polluantes

- Calcul de l'exonération « carburant »act. 577

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductions436, act. 576

- Opérations immobilièresact. 574

Textes

- Veilleact. 572

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Jurisprudence p. 3, Projets, propositions et rapports p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 5, Agenda p. 6

Étude

page 7

- 424 *Nathalie HABIBOU* - Autoliquidation domestique de l'article 283, 1, alinéa 2 du CGI : 15 ans déjà, un régime souvent incompris !

Commentaires

page 15

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 425 Qualification de cotisation sociale obligatoire éligible au CIR de la contribution exceptionnelle et temporaire prévue par la convention collective nationale de retraite et de prévoyance des cadres (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 426 Renvoi d'une QPC sur les dispositions de l'article 150-0 A du CGI relatives à l'imposition des gains nets retirés des cessions de valeurs mobilières et droits sociaux (CE 9^e et 10^e ch., 13 oct. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

SOCIÉTÉS DE PERSONNES

- 427 *Jean-Luc PIERRE* - Imposition de l'associé d'une société fiscalement translucide en cas d'annulation ultérieure de l'acte d'acquisition de parts de la société (CE 9^e et 10^e ch., 20 juill. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

IMPÔTS LOCAUX

- 428 *Fabrice PEZET* - L'habit ne fait pas le moine - Comment le concept d'« entreprise commerciale » fait échec aux présomptions nées de la forme juridique (CE 8^e et 3^e ch., 4 oct. 2021) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*
- 429 Exception à la majoration de la valeur locative des terrains situés dans les zones urbanisées ou à urbaniser (CGI art. 1396, II, B) : non application aux terrains enclavés (CE 8^e et 3^e ch., 28 mai 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 430 Précisions sur l'étendue de l'obligation d'informer le contribuable des conséquences financières de la rectification (LPF, art. L. 48) en cas de modification après la procédure contradictoire (CE 9^e et 10^e ch., 20 juill. 2021)

CONTENTIEUX FISCAL

- 431 La TFPB prévue à l'article 1380 du CGI de la collectivité de Saint-Martin ne constitue pas une imposition locale : le tribunal administratif ne peut pas statuer en premier et dernier ressort (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Dépenses éligibles au crédit d'impôt recherche.....431

C

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Obligation d'information de l'administration.....429

Conventions fiscales internationales

- Convention franco-belgeact. 570
- Règle du butoiract. 568

Cour administrative d'appel

- Suppression de l'appel dans certaines matières430

D

Droit de l'Union européenne

- CBCR.....act. 571

E

Enregistrement

- Évaluation des biens ruraux.....act. 562

I

Impôt sur la fortuneact. 562

Impôt sur le revenu

- Réduction d'impôt pour investissement dans le logement social outre-meract. 565
- Règles particulièresact. 564

Impôts locaux

- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises426

P

PLFR 2021

- Adoption par l'Assemblée nationale en première lectureact. 569

Plus-value de cession de valeurs mobilières et de droits sociaux

- Fait générateur de l'impôt : transfert de propriété.....425

S

Sociétés de personnes

- Régime fiscal.....428

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Majoration de la valeur locative des terrains situés dans les zones urbanisées ou à urbaniser427

Taxe sur la valeur ajoutée

- Autoliquidation.....424
- Base d'impositionact. 566
- Droit à déductionact. 567

Textes

- Veilleact. 563

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Salomé LEMASSON, Mathieu VALETEAU, « CumEx » / « CumCum » : optimisation fiscale rime-t-elle avec fraude fiscale ? p. 2, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 9, Projets, propositions et rapports p. 11

Actes de colloque

page 12

L'ÉTABLISSEMENT STABLE : ENTRE AUTONOMIE ET DÉPENDANCE

Actes du 32^e colloque du CEFEP tenu le 29 juin 2021

- 416 Gauthier BLANLUET - Propos introductifs
- 417 Daniel GUTMANN, Philippe MARTIN - L'établissement stable : une entreprise autonome ?
- 418 Loïc de MAINTENANT, Thomas PERROT - Les relations internes : les liens avec le siège
- 419 Émilie BOKDAM-TOGNETTI, Bruno GOUTHÈRE - Les relations externes : les distributions
- 420 Gauthier BLANLUET, Émilie BOKDAM-TOGNETTI, Bruno GOUTHÈRE - Propos conclusifs

Étude

page 37

- 421 Pablo GUÉDON - Le bitcoin est-il devenu une devise ?

Commentaires

page 42

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 422 Calcul du « butoir » prévu par les conventions fiscales internationales (CGI, art. 220, 1, b) : le reversement de dividendes est une charge réduisant le crédit d'impôt attaché à la retenue à la source acquittée sur des revenus de capitaux mobiliers étrangers (CE 3^e et 8^e ch., 5 juill. 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

CONTENTIEUX FISCAL

- 423 Le délai d'appel de 4 mois ouvert à l'administration (LPF, art. R. 200-18) ne porte pas atteinte aux articles 20 et 51 de la Charte des droits fondamentaux de l'UE (CE 3^e et 8^e ch., 5 juill. 2021)

INDEX

A

Actes de colloque (CEFEP)

- Établissement stable : entre autonomie et dépendance416, 417, 418, 419, 420

B

Bénéfices agricoles

- Crédit d'impôt « sortie du glyphosate »act. 551

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 555

C

Contentieux de l'impôt

- Cour administrative d'appel423

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctionsact. 560

- Procédure de rectification.....act. 556

Conventions fiscales internationales

- Crédit d'impôt attaché à la retenue à la source acquittée sur des revenus de capitaux mobiliers étrangers422

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 557

Droit pénal fiscal

- « CumEx » / « CumCum »act. 550

F

Fiscalité des cryptomonnaies

- Bitcoin421

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 559

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.act. 556

Projets

- Projet de loi de finances rectificative pour 2021.....act. 561

R

Régimes particuliers

- Organismes de gestion agréésact. 552

- Régimes de faveur.....act. 554

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués et assimilésact. 557

T

TASCOM

- Commentaires administratifs.....act. 553

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Immobilisations industrielles évaluées à leur prix de revient d'une carrière.....act. 558

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Alice ROUSSEAU, *Nouvelle circulaire relative à la lutte contre la fraude fiscale* p. 3, Textes p. 7, Jurisprudence p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 8, Agenda p. 9

Étude

page 10

406 Hélène BRONNENKANT - Contributions sociales et conventions fiscales internationales

Chronique

page 19

407 Nicolas de BOYNES - Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

Commentaires

page 25

GÉNÉRALITÉS

408 Mandat donné avant l'engagement d'une procédure de rectification (CE 9^e et 10^e ch., 24 févr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

409 Jean-Luc PIERRE - Régime d'exonération des plus-values réalisées lors de la cession d'une entreprise individuelle, d'une branche complète d'activité ou de droits sociaux (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

410 Dépenses éligibles au crédit d'impôt recherche : notion de technicien de recherche (CE 9^e et 10^e ch., 24 févr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

411 Modification du prélèvement de solidarité (LFSS pour 2019) : refus de transmission de la QPC (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

IMPÔTS LOCAUX

412 TFPB : exonération en cas de vacance indépendante de la volonté du propriétaire (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

TAXES DIVERSES

413 Participation des employeurs étrangers à l'effort de construction et au financement de la formation professionnelle continue : nécessité d'installations situées en France mais pas nécessairement autonomes (CE 9^e et 10^e ch., 2 avr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

414 TaSCom : condition de continuité de l'activité commerciale exercée antérieurement au 1^{er} janvier 1960 non remplie en cas de destruction de l'immeuble abritant cette activité (CE 9^e et 10^e ch., 2 avr. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

415 Rachat de sociétés « liquides », distribution de dividendes post-acquisition et abus de droit (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

INDEX

A

Abus de droit

- Rachat de sociétés « liquides »415

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt.....410

- Plus-values409

C

Contributions sociales

- CSG, CRDS.....406

F

Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

- Chronique.....407

Fiscalité internationale

- OCDEact. 549

G

Généralités

- Règles d'établissement de l'impôt408

I

Impôt sur les sociétés

- Abus du régime des sociétés mères et filiales415

L

Lutte contre la fraude fiscale

- Circulaire du 4 octobre 2021.....act. 546

P

Prélèvements sociaux

- Prélèvement de solidarité411

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations412

Taxe sur la valeur ajoutée

- Fait générateur et exigibilitéact. 548

Taxes diverses sur l'immobilier

- Taxe sur les surfaces commerciales (TAS-COM)414

Taxes diverses sur les salaires

- Participation des employeurs à l'effort de construction413

Textes

- Veilleact. 547

Sommaire

	Actualités	page 3
	<i>Jurisprudence</i> p. 3, <i>Projets, propositions et rapports</i> p. 5, <i>Échos, communiqués et opinions</i> p. 6	
	Projet	page 8
402	Adoption par l'Assemblée nationale de la première partie du projet de loi de finances pour 2022	
	Rapport	page 14
403	Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des cinq premières séances de l'année 2021	
	Étude	page 46
404	<i>François-Henri BRIARD</i> - La rédaction des moyens devant le juge fiscal en vue du pourvoi en cassation	
	Commentaire	page 54
	TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE	
405	<i>Emmanuel KORNPORST</i> - TVA sur marge : arrêt de la CJUE en réponse à deux questions préjudicielles (CJUE 1 ^{re} ch., 30 sept. 2021)	

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Détermination du résultat.....act. 531

C

Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis403

Comité d'évaluation des réformes de la fiscalité du capital

- Troisième rapportact. 542

Contribution économique territoriale

- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises.....act. 538

Contributions sur le revenu

- Revenus distribués provenant d'une SEL.....act. 534

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctionsact. 541

F

Fiscalité internationale

- BEPSact. 544, 545

I

Impôt sur le revenu

- Réductions d'impôt Pinelact. 543

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.....act. 532, 533

Projet de loi de finances pour 2022

- Mesures fiscales402

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Tauxact. 539

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'applicationact. 535

- Déductionsact. 536, 537

- Opérations immobilières.....405

Taxes sur l'immobilier

- Taxes annuelle sur les locaux en Ile-de-Franceact. 540

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, François CHALVIGNAC, *Le report de plus-values de l'article 151 octies du CGI : frein à la transmission d'entreprise* p. 3, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 11, Échos, communiqués et opinions p. 13

Commentaires

page 14

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 395 Exclusion des terrains de camping du champ d'application de l'amortissement dégressif (CE 8^e et 3^e ch., 4 nov. 2020) - Conclusions Karin CIAVALDINI

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 396 Fabrice PEZET - « Le Dollar est notre monnaie, mais c'est votre problème » - La problématique de la fiscalisation du gain de change (à nouveau) devant le Conseil d'État (CE 8^e et 3^e ch., 13 sept. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 397 Carine DELEU - Précisions sur la notion de « livre » pour l'application du taux réduit (CE 8^e et 3^e ch., 16 juill. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 398 Possibilité pour l'administration d'utiliser dans le cadre d'un ESFP des documents obtenus lors d'une vérification de comptabilité (CE 9^e et 10^e ch., 4 juin 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

- 399 TFPB : procédure de contrôle et procédure de redressement, deux étapes à ne pas confondre (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

- 400 Pénalité en cas de facture falsifiée : inapplicable en cas de paiement à un tiers et non au fournisseur mentionné à juste titre sur la facture (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

CONTENTIEUX FISCAL

- 401 Intérêts moratoires : le caractère régulier de la réclamation s'apprécie à la date du dégrèvement (CE 3^e et 8^e ch., 11 déc. 2020) - Conclusions Laurent CYTERMANN

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissements.....395
- Plus-valuesact. 513

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 521

C

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Intérêts moratoires401
- Modalités d'exercice du contrôleact. 529
- ESFP et vérification de comptabilité.....398
- Pénalités et sanctions400
- Procédure de contrôle et procédure de redressement en matière d'impôts locaux.....399
- Procédures de rectificationact. 527

E

Enregistrement

- Droits de mutation à titre gratuit.....act. 527

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement.....act. 516

Impôt sur les sociétés

- Plus et moins-values.....act. 524

Impôts locaux

- CFEact. 519
- Taxe foncière sur les propriétés bâties.....act. 519

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux396, act. 523

R

Recouvrement

- Paiement des impôtsact. 520

Régimes particuliers

- Organismes de gestion agréésact. 514

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués et assimilésact. 517

S

Sources du droit fiscal

- Texte applicable dans le tempsact. 522

T

Taxe d'habitation

- Suppression.....act. 530

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductionsact. 525
- Régimes spéciauxact. 526
- Règles de facturation400
- Taux397, act. 518

Taxe sur les surfaces commerciales

- Établissements imposablesact. 528

Textes

- Veilleact. 515

Sommaire

Actualités

page 3

Texte p. 3, Jurisprudence p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 7

Étude

page 10

- 386 Céline FRACKOWIAK - Généralisation de la facturation électronique : premier jalon d'un rendez-vous à ne pas manquer

Commentaires

page 15

SOURCES DU DROIT FISCAL

- 387 Principe d'égalité devant les charges publiques : pour l'appréciation des facultés contributives, le chiffre d'affaires réalisé par un commissionnaire peut être pris en compte (CE 9^e et 10^e ch., 20 avr. 2021)

IMPÔT SUR LE REVENU

- 388 Réduction d'impôt en cas d'investissement immobilier Outre-mer dit « Girardin » : double condition de souscription d'un engagement préalable de location et d'une location effective du bien nu (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 389 Sommes versées par un commettant pour compenser un impôt non déductible dû par son commissionnaire : rémunération imposable et non indemnité réparatrice d'un préjudice (CE 9^e et 10^e ch., 20 avr. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 390 Maxime BUCHET - Le nantissement à l'épreuve du sursis d'imposition et de l'abus de droit ou la prise en compte de la réalité économique (CE 8^e et 3^e ch., 28 mai 2021) - Conclusions Romain VICTOR

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 391 Cyril BERLAND, Stéphane CHAOUAT, Alexandre GROULT - Conditions de restitution par les autorités fiscales de la TVA facturée à tort, alors qu'elle aurait dû être auto-liquidée (CAA Versailles, 3^e ch., 10 juin 2021) - Conclusions Christophe HUON

IMPÔTS LOCAUX

- 392 Exonération de TFPB en faveur des bâtiments agricoles : condition d'affectation exclusive des bâtiments d'une SCA à un usage agricole (CE 3^e et 8^e ch., 27 mai 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ
- 393 Assujettissement à la TFPB d'une plateforme mobile de stockage faisant corps avec un immeuble (CE 3^e et 8^e ch., 27 mai 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

CONTENTIEUX FISCAL

- 394 Jean-Luc PIERRE - Versement d'intérêts moratoires par l'État : conditions de ce versement dans la situation de remboursement d'une créance de crédit d'impôt recherche (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Plus et moins-values.....act. 499
- Produits imposables.....389

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuseact. 508
- Versement d'intérêts moratoires par l'État.394

Contrôle fiscal

- Garanties des contribuables.....act. 507
- Vérification de comptabilité d'une SNC....act. 499

F

Fiscalité directe de l'UE

- Aides d'Étatact. 506
- Pratiques fiscales dommageables....act. 512

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 497, 505
- Réforme.....act. 511

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement.....act. 509
- Réductions d'impôt pour investissement immobilier Outre-mer (« Girardin »).....388

Impôts locaux

- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises.....act. 504
- Taxe foncière sur les propriétés bâties ..393, 392

P

Plus-values des particuliers

- Sursis d'imposition.....act. 500, 390

Q

Question prioritaire de constitutionnalité

- Principe d'égalité devant les charges publiques.....387

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Assujetti relevant du régime de l'auto-liquidation391
- Base d'impositionact. 502, 503
- Champ d'applicationact. 501
- Facturation électronique386
- Obligations administratives et comptables.act. 510

Textes

- Veilleact. 498

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 7

Chronique

page 9

380 Étienne THOMAS - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (juill./sept. 2021)

Commentaires

page 16

IMPÔT SUR LE REVENU

381 Lise CHATAIN - L'impensé de la taxation des pensions alimentaires (CE 3^e et 8^e ch., 5 juill. 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

382 Olivier FOUQUET, Claude LOPATER - Quel avenir pour l'amortissement du fonds commercial des petites entreprises ? (CE 8^e et 3^e ch., avis, 8 sept. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

383 Laurent LECLERCQ, Grégory PROUIN - Les dividendes de source française perçus par un assureur vie en unités de compte établi dans l'Union européenne doivent être soumis à la retenue à la source selon le « principe de la base nette » (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

384 Anne BENOÎT, Zaccharie PERAIS - Les contours de la nécessité d'une transposition effective (CAA Versailles, 1^{re} ch., 22 juin 2021) - Conclusions Fabrice MET

IMPÔTS LOCAUX

385 Betty TOULEMONT, André PERCHERON - Modalités de détermination de la valeur locative des EHPAD : une décision de principe discutable (CE 8^e et 3^e ch., 25 juin 2021) - Conclusions Romain VICTOR

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissements.....382
- Comptes courants d'associésact. 487

C

Chronique

- Jurisprudence de la CJUE380

Contrôle fiscal

- Taxe sur la valeur ajoutéeact. 494

D

Droit de l'Union européenne

- CBCR Publicact. 496
- Liberté de circulation des capitaux383

F

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 489
- Travailleurs frontaliers et transfrontaliersact. 495

I

Impôt sur le revenu

- Calcul de l'impôt.....381

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat.....act. 490

Impôts locaux

- Définition des valeurs locatives cadastrales.....385

R

Régimes particuliers

- Régimes de faveur dans certaines zonesact. 491

Revenus de capitaux mobiliers

- Sociétés d'assurance-vie non résidentes.383

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Contrôle fiscalact. 494
- Déductionsact. 492
- Exonérations384
- Régimes particuliersact. 493

Textes

- Veilleact. 488

Traitements et salaires

- Pensions alimentaires381

Sommaire

	Projet de loi de finances pour 2022	page 3
372	Présentation du projet de loi de finances pour 2022	
	Chronique	page 17
373	<i>Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ</i> - Jurisprudence des cours administratives d'appel	
	Commentaires	page 35
	BÉNÉFICIAIRES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX	
374	<i>Arnaud TAILFER</i> - Affaire Sopra Steria : l'occasion d'une revue d'actualité de la fiscalité de l'innovation (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 18 juin 2021) - <i>Conclusions Céline GUIBÉ</i>	
	PLUS-VALUES DES PARTICULIERS	
375	<i>Jean-Luc PIERRE</i> - Sursis d'imposition des plus-values (CGI, art. 150-0 B) : précision de la notion de soulte (CAA Versailles, 7 ^e ch., 21 juin 2021) - <i>Conclusions Julien ILLOUZ</i>	
376	Report d'imposition des plus-values (CGI, art. 150-0 B ter) : cas d'une soulte abusive (CAA Nantes, 1 ^{re} ch., 27 mai 2021) - <i>Conclusions Laure CHOLLET</i>	
377	Report d'imposition des plus-values et transmission à titre gratuit (CAA Nantes, 1 ^{re} ch., 8 juill. 2021) - <i>Conclusions Laure CHOLLET</i>	
	SOCIÉTÉS DE PERSONNES	
378	Cession à titre onéreux d'un actif professionnel et prise en compte de la soulte de partage (CAA Nantes, 1 ^{re} ch., 8 juill. 2021) - <i>Conclusions Laure CHOLLET</i>	
	TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE	
379	Incompatibilité de l'article 269 du CGI avec les objectifs de l'article 65 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 en ce qui concerne la TVA sur acomptes versés en contrepartie d'une livraison de biens (CAA Nantes, 1 ^{re} ch., 28 mai 2021) - <i>Conclusions Laure CHOLLET</i>	

INDEX

B

Bénéficiaires industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt recherche374

F

Fiscalité internationale

- Conventions fiscales374

I

Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt.....374

J

Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chronique.....373

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux375,
376, 377

Projet de loi de finances pour 2022

- Mesures fiscales372

S

Sociétés de personnes

- Régime fiscal.....378

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Date d'exigibilité de la TVA sur un acompte versé en contrepartie d'une livraison de biens379

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Arnaud de BISSY, *Même les petites entreprises ne peuvent pas déduire un amortissement systématique de leurs fonds commerciaux* p. 3, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 9

Étude

page 11

363 *Éric DESMORIEUX* - Zone d'aménagement concerté et taxe foncière sur les propriétés non bâties, À propos des arrêts SPLAAD et La Plaine de Montaigu

Chronique

page 17

364 *Claire ACARD* - Fiscalité financière

Commentaires

page 30

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

365 Plus-values sur parts sociales dont la propriété est démembrée : imposition de l'usufruitier en cas de convention de quasi-usufruit assortie d'une clause prévoyant une faculté de remploi à la main du seul usufruitier (CE 9^e et 10^e ch., 2 avr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

366 CSG et prélèvements sociaux sur les revenus du patrimoine : application aux bénéficiaires agricoles uniquement lorsqu'ils ne sont pas perçus durant la période d'activité de l'exploitant (CE 3^e et 8^e ch., 2 avr. 2021) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

367 *Jean-Luc PIERRE* - Qualification de revenu irrégulièrement distribué en présence d'une opération à un prix nettement sous-évalué et d'une intention de libéralité par le cédant (CE 9^e et 10^e ch., 20 avr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

IMPÔTS LOCAUX

368 Calcul de la valeur ajoutée : déductibilité de l'avantage tarifaire tenant à la prise en charge par une entreprise des intérêts dus par ses clients à raison de crédits contractés pour acquérir ses produits (CE 9^e et 10^e ch., 2 avr. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

369 Calcul de la valeur ajoutée servant à fixer la cotisation minimum et le plafonnement : application des normes comptables applicables aux comptes sociaux individuels et non aux comptes consolidés (CE 9^e et 10^e ch., 20 avr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

FISCALITÉ INTERNATIONALE

370 Règle du « butoir » - Charges à prendre en compte pour la limitation du crédit d'impôt imputable sur l'impôt sur les sociétés : inclusion du reversement du montant brut de dividendes ; Conformité de cette inclusion au droit de l'Union européenne (CE 8^e et 3^e ch., 11 mai 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

371 La décision d'une société de maintenir artificiellement la date de clôture de son exercice pour rechercher le bénéfice d'une application littérale d'un texte fiscal est constitutive d'un abus de droit (CE 9^e et 10^e ch., 19 mai 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

INDEX

A

Abus de droit

- Délibération d'une société maintenant artificiellement la date de clôture de son exercice pour rechercher le bénéfice d'une application littérale d'un texte fiscal.....371

B

Bénéfices agricoles

- Crédit d'impôt abandon de loyersact. 483

Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissementsact. 479

- Crédit d'impôt abandon de loyersact. 483

Bénéfices non commerciaux

- Crédit d'impôt abandon de loyersact. 483

C

Contribution économique territoriale

- Calcul de la valeur ajoutée.....368

Contributions et prélèvements sociaux

- Application aux bénéficiaires agricoles366

D

Droit de l'Union européenne

- Aides d'Étatact. 485

F

Fiscalité financière

- Chronique.....364

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration de revenus 2020 souscrites en EDI-IRact. 486

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat367

- Crédit d'impôt attaché aux revenus de capitaux mobiliers étrangers – Règle du butoir.....370

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux365

T

Taxe foncière sur les propriétés non bâties

- Zone d'aménagement concerté363

Taxe professionnelle

- Cotisation minimum369

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductionsact. 484

- Obligations administratives et

comptables.....act. 480

- Régimes spéciauxact. 481

Textes

- Veilleact. 482

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 11

Études

page 13

- 356 Jérôme TUROT - Le contribuable a-t-il droit au silence ? À propos de CJUE, 2 févr. 2021, DB c/ Consob
- 357 Renaud JAUNE - Le rescrit fiscal et la société de confiance

Commentaires

page 40

CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

- 358 Xavier CABANNES - Pas d'imposition commune en matière de contributions sociales (CAA Versailles, 3^e ch., 16 juill. 2021) - Conclusions Christophe HUON
- 359 CSG sur les revenus du patrimoine - Application de la majoration de 25 % de l'assiette des revenus (CGI, art. 158, 7, 1^o) à l'assiette de la CSG (CSS, art. L. 136-6, I, f, réd. ant. 1^{er} janv. 2018) : constitutionnalité douteuse (CE 10^e et 9^e ch., 5 mai 2021)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 360 Principe de confiance légitime : conditions de mise en œuvre (CE 9^e et 10^e ch., 25 mars 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 361 Précisions relatives aux garanties des articles L. 47 (mention des années vérifiées), L. 57 (motivation des rectifications) et L. 76 B du LPF (communication de documents par l'administration fiscale) (CE 10^e et 9^e ch., 5 mai 2021) - Conclusions Laurent DOMINGO
- 362 Renvoi d'une QPC sur l'amende pour factures de complaisance (CGI, art. 1737, I, 1) (CE 9^e ch., 19 juill. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissementsact. 463, 470

C

Contributions et prélèvements sociaux

- CSG sur les revenus du patrimoine359
- Principe de l'imposition commune des couples mariés359

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Droit de garder le silence356
- Garanties des contribuables361
- Rescrit fiscal357

D

Droit de l'Union européenne

- Libre circulation des capitauxact. 477
- Principe de confiance légitime360
- Restitution de taxes perçues en violation de dispositions nationalesact. 478

I

Impôt sur le revenu

- Réductions d'impôtact. 462

Impôt sur les sociétés

- Fusionsact. 472
- Réductions d'impôtact. 462

Impôts locaux

- Taxe foncière sur les propriétés bâtiesact. 468

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociauxact. 471

R

Régimes particuliers

- Crédit d'impôt pour investissements en Corseact. 469
- Organismes sans but lucratifact. 464
- Régime de faveur dans les zones de restructuration de la défenseact. 465

S

Sanctions fiscales

- Amende pour délivrance de factures de complaisance362

T

Taxe générale sur les activités polluantes

- Carburantact. 476

Taxe sur la valeur ajoutée

- Régimes spéciauxact. 475
- Remboursementact. 474
- Taux réduitact. 467, 473

Textes

- Veilleact. 466

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 7, Projets, propositions et rapports p. 16, Échos, communiqués et opinions p. 16

Actes de colloque

page 18

- 346 Fiscalité insulaire française, Actes du colloque organisé le 24 juin 2021 dans le cadre du master 2 Juriste fiscaliste de l'université de Paris
- 347 *Xavier CABANNES, Jean-Pierre COSSIN* - La fiscalité insulaire française : introduction
- 348 *Jeanne LALEURE-LUGREZI* - L'autonomie fiscale insulaire : regard comparé sur les régions insulaires de Méditerranée occidentale
- 349 *Louis ORSINI* - Le statut fiscal de la Corse : entre Mythe Napoléonien et Grande Illusion
- 350 *Jeanne MESMIN D'ESTIENNE* - Les spécificités fiscales ultramarines : quels objectifs ?
- 351 *Jean-François BOUDET* - Fiscalité insulaire ultramarine, enfer ou paradis fiscal ?
- 352 *Mathea REGINENSI, Maily SIMOÏS, Charlène BOSSARD, Stanleigh DUFLO, Baptiste PLANCQ DE FUNÈS* - Le manque de lisibilité de la fiscalité ultramarine, un enfer pour le contribuable ?
- 353 *Céline VIESSANT* - La fiscalité insulaire française : synthèse

Commentaires

page 51

TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 354 *Jean-Louis MÉDUS* - Gains de management package : le tour de vis contestable du Conseil d'État (CE sect., 13 juill. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 355 *Jean-Luc PIERRE* - Société étrangère ayant une activité en France : imposition des produits distribués par celle-ci et qui sont afférents à cette activité (CE 9^e et 10^e ch., 4 juin 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

INDEX

A

Actes de colloque

- Fiscalité insulaire française ...346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Plus-values et moins-values.....act. 448

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 458

F

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 445
- OCDEact. 460, 461

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement.....act. 447, 459
- Réductions et crédits d'impôt.....act. 443

Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôtact. 450, 451
- Détermination du résultat.....act. 449
- Intégration fiscale.....act. 452, 453

Impôts locaux

- Cotisation foncière des entreprises..act. 457
- Valeurs locativesact. 444

R

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués355

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Tauxact. 455, 456
- Territorialitéact. 454

Textes

- Veilleact. 446

Traitements et salaires

- Gains de management package354

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 12

Étude

page 14

324 *Franck LOCATELLI* - Affaire Conversant : un classicisme, qui fait encore recette

Loi de finances rectificative pour 2021

page 25

325 Publication de la 1^{re} loi de finances rectificative pour 2021

IMPÔT SUR LE REVENU

326 Prorogation d'un an de la majoration temporaire du taux des réductions d'impôt IR-PME, FCPI, FIP, ESUS et Foncières solidaires

327 Augmentation temporaire du taux de la réduction d'impôt pour dons aux associations culturelles

328 Exonération de la majoration exceptionnelle de l'indemnisation des gardes des étudiants en médecine

BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

329 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire

BÉNÉFICES AGRICOLES

330 Prorogation de l'assouplissement des conditions d'utilisation de l'épargne constituée au titre de l'ancienne déduction pour aléas (DPA)

REVENUS FONCIERS

331 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire

BIC / IS / BNC / BA

332 Covid-19 : modalités d'imposition des aides versées aux entreprises

BIC / IS

333 Prorogation du régime fiscal des abandons de loyers consentis dans le cadre de la crise sanitaire

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

334 Assouplissement temporaire du dispositif de report en arrière des déficits (carry-back)

IMPÔTS LOCAUX

335 Institution d'un dégrèvement facultatif de taxe foncière 2021 en faveur de bailleurs d'établissements fermés administrativement sur une longue période (discothèques)

336 Reconduction pour 2021 et 2022 de l'exonération de taxe d'habitation afférente à l'habitation principale en faveur de certains contribuables vulnérables

FISCALITÉ INTERNATIONALE

337 Mise en conformité avec le droit de l'UE du prélèvement sur les plus-values réalisées par des non-résidents

Commentaires

page 43

CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

338 Détournements de fonds imposés dans la catégorie des BNC : revenus du patrimoine au regard de la CSG (CE 9^e et 10^e ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI*

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

339 Transfert de siège dans un État membre de l'UE ayant pour effet la cessation d'assujettissement à l'IS en France : imposition immédiate des bénéfices (CE 3^e et 8^e ch., 9 juin 2020) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*340 Dividendes dissimulant des revenus de créances tirés d'opérations assimilables à une pension de titres : abus du régime mère-fille (CAA Versailles, 7^e ch., 1^{er} avr. 2021)

IMPÔTS LOCAUX

341 Exonération de taxe foncière sur les propriétés bâties des constructions neuves d'habitation financées à plus de 50 % au moyen de prêts aidés par l'État (CGI, art. 1384 A, I) : précisions sur les prêts exclus de l'exonération (CE 9^e et 10^e ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 342 Crédit d'impôt-recherche : précisions sur les modalités du contrôle assuré par les agents du ministère chargé de la Recherche et de la Technologie (LPF, art. R. 45 B-1) (CE 9^e et 10^e ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 343 Taxation d'office sans mise en demeure préalable (LPF, art. L. 16 A) en cas de réponses imprécises ou invérifiables, non assorties d'éléments de justification (CE 9^e et 10^e ch., 3 févr. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 344 *Alice de MASSIAC, Myriam MOULOUDJ* - Dividendes dissimulant des revenus de créances tirés d'opérations assimilables à une pension de titres... un « montage artificiel » constitutif d'un abus de droit ! (CAA Versailles, 7^e ch., 1^{er} avr. 2021)

CONTENTIEUX FISCAL

- 345 La contestation tendant à la restitution d'acomptes d'impôt sur les sociétés spontanément acquittés relève du contentieux du recouvrement (CE 3^e et 8^e ch., 9 juin 2020) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Olivier DEBAT, Holding animatrice : la mise en oeuvre de la convention d'animation doit être effective, À propos de Cass. com., 23 juin 2021, n° 19-16.351 p. 3, Textes p. 4, Doctrine administrative p. , Jurisprudence p. 12, Échos, communiqués et opinions p. 15

Commentaires

page 16

TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 318 Imposition des indemnités versées aux représentants français au Parlement européen (CE 10^e et 9^e ch., 5 févr. 2021) - Conclusions Laurent DOMINGO

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 319 Jean-Luc PIERRE - Précisions sur les conditions d'éligibilité d'une association de la loi de 1901 au crédit d'impôt recherche (CE 10^e et 9^e ch., 5 févr. 2021) - Conclusions Laurent DOMINGO

IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE

- 320 Imputation du CIMR sur l'impôt sur les revenus 2018 pour le calcul du plafonnement de l'IFI 2019 : compatibilité avec l'article 1P1 de la Convention EDH (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 321 Laurent LECLERCQ, Frédéric PUEL, James du PASQUIER - Affaire Engie : un ruling peut-il être abusif ? (Trib. UE 2^e ch., 12 mai 2021)

RECouvreMENT

- 322 Prescription de l'action en recouvrement : précisions sur les conditions de régularité de la notification des actes de poursuites interruptifs de la prescription (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 323 Juan Carlos LEÓN AGUIRRE - La lutte contre la fraude fiscale : quoi qu'il en coûte ! (CE 8^e et 3^e ch., 16 juill. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI
- 324 Emmanuel KORNPROBST - La « lecture intelligente » de la doctrine administrative implique une interprétation littérale de la doctrine appréhendée à partir d'un examen littéral de l'ensemble du texte (CE 8^e et 3^e ch., 25 juin 2021) - Conclusions Romain VICTOR

INDEX

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 424

C

Contentieux fiscal

- Intérêts moratoiresact. 423

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables.....324, act. 429

- Modalités d'exercice du

contrôle323, act. 433

- Procédures de rectificationact. 431

D

Droit de l'Union européenne

- Libre circulation des travailleursact. 430

E

Enregistrement

- Droits de mutation à titre gratuit.....act. 431

F

Fiscalité internationale

- Aides d'État.....321

- Convention fiscale franco-suisse324

- Lutte contre la fraude et l'évasion

fiscalesact. 436

- Réforme de la fiscalité des

multinationalesact. 435

I

Impôt de solidarité sur la fortune

- Exonérationsact. 418

Impôt sur la fortune immobilière

- Plafonnement320

Impôt sur le revenu

- Réductions et crédits d'impôt.....act. 420

- Traitements et salaires.....318

Impôt sur les sociétés

- Réductions et crédits d'impôt319

Impôts locaux

- Taxe foncière sur les propriétés

bâties.....act. 429

P

Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières.....act. 426

R

Recouvrement

- Action en recouvrement322

- Avis de mise en recouvrement.....act. 432

Régimes particuliers

- Bassins urbains à dynamiser.....act. 421

- Zones de revitalisation des commerces en

milieu ruralact. 422

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Covid-19act. 434

- Obligations administratives et

comptables.....act. 428

- Tauxact. 427

Textes

- Veilleact. 419

Traitements et salaires

- Gains de management package.....act. 425

323 Éditorial – Thierry LAMBERT

DOSSIER

La TVA à l'ère numérique

Présentation du dossier – Sophie LAMBERT-WIBER & Laurence VAPAILLE

Première partie – Les transformations de la base d'imposition

331 Vers une nouvelle définition de la prestation de services – Damien BROUSSOLLE

347 L'imposition à la TVA des activités liées aux crypto-actifs – Georges CAVALIER

358 La notion de « prestation de services en matière d'informatique » au sens de la TVA en Suisse – Exemple d'une politique de « reprise (ou adaptation) autonome du droit de l'Union européenne (UE) » par le législateur suisse et les autorités suisses – Ralf IMSTEFF

366 L'imposition des opérations commerciales portant sur les données personnelles – Karim SID AHMED

Deuxième partie – Les transformations des obligations des assujettis

371 La facturation électronique – Nathalie HABIBOU

379 Le lieu unique de déclaration – Jean-Claude BOUCHARD

383 La TVA comme solution au problème de taxation du commerce électronique ? – Nassima YELLES CHAOUICHE

Troisième partie – Les transformations de la fraude à la TVA

391 L'évaluation de la fraude à la TVA – Didier LECOMTE

399 De l'effet des technologies numériques sur la fraude à la TVA – Laurence VAPAILLE

CHRONIQUES

L'activité fiscale des organisations internationales (OCDE/G20)

Sous la responsabilité de Lukasz STANKIEWICZ

410 Travaux sur les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l'économie ou le BEPS 2.0 – Lukasz STANKIEWICZ

429 La lecture des conventions fiscales internationales à l'ère de la pandémie de COVID-19 – Sonia BOUFELDJA

434 Prix de transfert : chronique d'actualité – Terence WILHELM

Actualité du droit douanier

Sous la responsabilité de Jean-Luc ALBERT

443 L'accord de commerce et de coopération entre l'Union européenne et la Communauté européenne de l'énergie atomique d'une part, et le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord d'autre part – Jean-Luc ALBERT

Sommaire

Droit fiscal des affaires

Sous la responsabilité de Karim SID AHMED & José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

- 451 Droit belge – Détermination du bénéfice de l'établissement belge ou de l'établissement stable des sociétés étrangères après la réforme de 2017-2018 – Jacques MALHERBE
- 455 Droit français – Le réalisme économique du juge fiscal dans la lutte contre l'évasion fiscale : le champ d'application de la taxe de 3 % sur la valeur vénale des immeubles des personnes morales (CGI, art. 990 D à G) (Cass. com., 2 décembre 2020, n° 18-22.512, *Sté Cacique Investments Ltd.*) – Pierre BELTRAME
- 458 Droit espagnol – Des nouveautés à propos du délai d'autoliquidation et de paiement de l'impôt sur les sociétés – José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

Actualité bibliographique

- 461 Le ministre des Finances sous la V^e République. Contribution à l'étude d'un désenchantement d'une toute-puissance – Jean-Luc ALBERT
- 462 Tribut, une histoire fiscale de la conquête romaine – Christophe DE LA MARDIÈRE
- 463 Précis de droit pénal fiscal – Thierry LAMBERT

VARIA

- 467 La directive DAC 7 : une nouvelle étape européenne dans la lutte contre la fraude fiscale – Bastien LIGNEREUX
 - 474 Histoire et actualité de l'enseignement du droit fiscal en France – Christophe DE LA MARDIÈRE
-
- 481 4^E APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS

World Tax Journal, Volume 13, N. 4 – 3 (2021)

[International - Because Not Always B Comes after A: Critical Reflections on the New Article 12B of the UN Model on Automated Digital Services](#)

Author: Báez Moreno, A.

Published online: 28 October 2021

2021 (Volume 13), No. 4

On 20 April 2021, the UN Tax Committee approved the final version of the new article 12B to be incorporated into the 2021 version of the UN Model. In the absence of a permanent establishment or physic...

Collection: World Tax Journal



[International - Taxing Consumer-Facing Business as a Regulatory Currency](#)

Author: Dourado, A.P.

Published online: 25 October 2021

2021 (Volume 13), No. 4

The author contends that taxation should be a regulatory currency for the free collection, mining and sale of personal data and connected activities (knowledge discovery and data mining business (KDDM...

Collection: World Tax Journal



[International - Should Inheritance Be Taxed as Income?](#)

Author: Stevanato, D.

Published online: 13 October 2021

2021 (Volume 13), No. 4 Many have advocated the taxation of bequests and gifts as income in order to achieve substantial revenues from unearned wealth and address inequality. There are, though, many drawbacks to the idea of ...

Collection: World Tax Journal



[European Union/International - Lessons to Be Learned from the Dutch Childcare Allowance Scandal: A Comparative Review of Algorithmic Governance by Tax Administrations in the Netherlands, France and Germany](#)

Author: Hadwick, D.; Lan, S.

Published online: 10 October 2021

2021 (Volume 13), No. 4

In January 2021, the cabinet of Mark Rutte, Prime Minister of the Netherlands resigned after the revelation that the Dutch tax administration had infringed fundamental rights of an estimated 35,000 we...

Collection: World Tax Journal



[International - Artificial Intelligence and Tax Administration: Strategy, Applications and Implications, with Special Reference to the Tax Inspection Procedure](#)

Author: Serrano Antón, F.

Published online: 27 September 2021

2021 (Volume 13), No. 4

This article provides insights into the use of artificial intelligence (AI) by tax administrations as a means of transforming tax procedures by improving tax efficiency and transparency, coming up wit...

Collection: World Tax Journal



[European Union/International - On the European Commission's Understanding of the Arm's Length Principle in International Taxation versus State Aid Matters](#)

Author: Castagna, S.

Published online: 27 September 2021

2021 (Volume 13), No. 3

The European Union is bound to a duty of consistency between its internal policies and external action and a duty of sincere cooperation with its Member States. When addressing the status of the OECD ...

Collection: World Tax Journal



[International - Is There Finally an International Tax System?](#)

Author: Schön, W.

Published online: 1 September 2021

2021 (Volume 13), No. 3

In his David R. Tillinghast Lecture given at NYU in 1998, H. David Rosenbloom presented the tax world with a critical view as to the existence of an “international tax regime”. Has the world changed s...

Collection: World Tax Journal



[International - Comparing Proposals to Tax Some Profit in the Market Country](#)

Author: Collier, R.S.; Devereux, M.P.; Vella, J.

Published online: 1 September 2021

2021 (Volume 13), No. 3

This article compares and contrasts three specific proposals that allocate taxing rights to market countries: (i) the OECD’s “Unified Approach” (Pillar One); (ii) the United Nations’ “Article 12B”; an...

Collection: World Tax Journal



[United States/International - US Tax Policy and Attribution of Profits to Permanent Establishments](#)

Author: Stack, R.B.

Published online: 1 September 2021

2021 (Volume 13), No. 3

Article 7 of the OECD Model concerns the attribution of profits to permanent establishments. The OECD Commentary on Article 7 has long observed that article 7 incorporates the arm’s length standard, y...

Collection: World Tax Journal



[European Union/International - New EU VAT-Related Obligations for E-Commerce Platforms Worldwide: A Qualitative Impact Assessment](#)

Author: Lamensch, M.; Merx, M.M.W.D.; Lock, J.I.W.; Janssen, A.D.M.

Published online: 12 August 2021

2021 (Volume 13), No. 3

The modernization of the EU VAT framework to address the booming development of B2C e-commerce has been one of the flagships of the European Commission 2016 “VAT Action Plan”. With a view to reduce th...

Collection: World Tax Journal