



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

Indici delle riviste  
straniere  
di **Diritto Tributario**  
n. **1/2022**

*(Summary of Tax  
Law Legal Journals)*

a cura di **Mario Grandinetti**

(Università degli Studi di Torino)

# Indici riviste straniere di Diritto Tributario

## n. 1/2022

### Riviste sfogliate in questo numero

<b>NOME RIVISTA</b>	<b>NUMERO DELLA RIVISTA</b>
<b>British Tax Review</b>	n. 5 (2021)
<b>Bulletin for international taxation</b>	n. 5 – 4 – 3 – 2 – 1 (2022); 11/12 (2021)
<b>EC Tax</b>	n. 2 – 1 (2022)
<b>European Taxation</b>	n. 4 – 3 – 2 – 1 (2022)
<b>International VAT monitor</b>	n. 3 – 2 – 1 (2022)
<b>Intertax</b>	n. 5 – 4 – 3 – 2 – 1 (2022)
<b>Revue de droit fiscal</b>	da n. 19 a n. 1 (2022)
<b>Revue européenne et internationale droit fiscal</b>	n. 1 (2022); 4 (2021)
<b>World Tax Journal</b>	n. 2 – 1 (2022)

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

# British Tax Review, Issue 5 (2021)

## Issue 5 2021

### Table of Contents

#### Current Notes

- The OECD/G20 Inclusive Framework's Two-Pillar Solution - *John Vella*
- The Indian Taxation Laws (Amendment) Act, 2021: a commendable change of policy or simply an offer for settlement? - *Aditya Vora*
- Notification of uncertain tax treatment by large businesses - *Malcolm Gammie*

#### Case Notes

- *HMRC v Tooth*: discovery assessments and the meaning of "deliberate" - *Alexander Kanishchev*
- *R. (on the application of Haworth) v HMRC (Supreme Court)*: follow me, don't follow me - *Hartley Foster*
- *Tinkler v HMRC*: a complicated mistake? - *Stephen Daly*
- *Royal Opera House Covent Garden Foundation v HMRC*: when is an economic link direct and immediate for VAT purposes? - *David Southern*

#### Articles

- The Interaction Between Combating Tax Avoidance and Group Accounting - *Thomas Kollruss*
- Tax Treaty Interpretation: A Response to Michael Lang - *Richard Xenophon Resch*

#### Book Reviews

- Taxing the Digital Economy: Theory, Policy and Practice (CUP, 2021), by Craig Elliffe - *Yariv Brauner*
- The Dreadful Monster and Its Poor Relations: Taxing, Spending and the United Kingdom, 1707-2021 (Allen Lane, 2021), by J. Hoppit - *Alexis Brassey, Martin Daunton, Chantal Stebbings and Dominic de Cogan*

**Bulletin for International Taxation, Volume 76, No. 5 – 4 – 3 – 2 -1 (2022),  
Volume 75, No. 11/12**

[UN/International - Article 12B of the UN Model \(2021\): A Simplified Solution for Developing Countries to Tax Income from the Digital Economy?](#)

Author: Mpoha, J.W.

Published online: 4 May 2022

2022 (Volume 76), No. 5 (Next Issue)

The author considers whether article 12B of the UN Model (2021) regarding income from automated digital services is a simplified solution for developing countries to tax income derived from the digita...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[Italy/International - Key Decision of the Italian Supreme Court on the Relationship between the Concepts of Beneficial Ownership and Abuse of Tax Treaties](#)

Author: Arginelli, P.; Tenore, M.

Published online: 13 April 2022

2022 (Volume 76), No. 5 (Next Issue)

In this article, the authors examine the implications of Decision No. 17746 of 22 June 2021 of the Italian Supreme Court of Cassation regarding “beneficial ownership” and its interaction with abuse of...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[China \(People's Rep.\)/International - Building a Belt and Road International Tax Dispute Prevention and Resolution Mechanism](#)

Author: Cui, X.; Chen, J. (Jingxian)

Published online: 30 March 2022

2022 (Volume 76), No. 4

In this article, the authors consider developments since 2019 regarding the creation of Silk Road Economic Belt and the 21st-Century Maritime Silk Road (BRI) Tax Dispute Prevention and Resolution Mech...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Towards a “2020s Compromise” in International Business Taxation: Reflections on an Emerging New Tax Paradigm](#)

Author: Wilde, M.F. de

Published online: 29 March 2022

2022 (Volume 76), No. 4

This article reflects on the recent developments surrounding the political agreement reached on 8 October 2021 within the Inclusive Framework on a reform of the international business taxation. With t...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Tax Challenges of the Digital Economy: An Evaluation of the New OECD Nexus Rule Based on Revenue Thresholds](#)

Author: Guedes, E.F. Dantas Lourenço

Published online: 28 March 2022

2022 (Volume 76), No. 4

The author, in this article, having established the general aspects regarding the new nexus rule based on revenue thresholds, evaluates the development of the rules as proposed by the OECD in Pillar O...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[Canada/OECD/International - Treaty Shopping in Canada after Alta Energy Luxembourg \(2021\): A Closed Door without a Lock](#)

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

Published online: 11 March 2022

2022 (Volume 76), No. 3

In this article, the authors consider the implications of the recent Supreme Court of Canada decision in Alta Energy Luxembourg (2021), which dealt with perceived treaty shopping in the context of the...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[European Union/OECD/International - Consistency versus “Gold Plating”: The EU Approach to Implementing the OECD Pillar Two](#)

Author: Dietrich, M.; Golden, C.

Published online: 9 March 2022

2022 (Volume 76), No. 4

This article considers the proposed EU Directive to transpose the OECD Global Anti-Base Erosion (GloBE) Model Rules into EU secondary law. It describes the key aspects of the rules, notes the differen...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Reciprocity as a Fundamental Principle of Tax Treaties: Meaningless Platitude, Misguided Policy or Practical Guideline?](#)

Author: Arnold, B.J.

Published online: 25 February 2022

2022 (Volume 76), No. 3

In this article, the author considers the meaning of the concept of reciprocity and its implications with regard to tax treaties.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Relationship between the Taxation of Business Profits and Income from Immovable Property under Tax Treaties](#)

Author: Kostikidis, S.

Published online: 24 February 2022

2022 (Volume 76), No. 3

This article examines the relationship between the provisions in the OECD Model on income from immovable property and on business profits, establishes the overlaps, demonstrates how these overlaps wer...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The Belgium-France Income and Capital Tax Treaty \(2021\): What's New?](#)

Author: Wouters, P-J.

Published online: 23 February 2022

2022 (Volume 76), No. 3

On 9 November 2021, the Belgian and French Finance Ministers signed the Belgium-France Income and Capital Tax Treaty (2021) and Protocol (the “new tax treaty”). The new tax treaty, inspired by the Mul...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Non-Discrimination and Transparent Entities](#)

Author: Brabazon, M.L.

Published online: 15 February 2022

2022 (Volume 76), No. 3

This article surveys and assesses the application of the non-discrimination rules in tax treaties to situations involving fiscally transparent entities.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Limits of International Cooperation: The Concept of “Jurisdiction Not to Tax” from the BEPS Project to GloBE](#)

Author: Liotti, B. Ferreira

Published online: 14 February 2022

2022 (Volume 76), No. 2

This article distinguishes between states’ harmful tax practices, unintended non-taxation and the sovereign exercise of “jurisdiction not to tax”. It concludes that states’ “jurisdiction not to tax” s...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[European Union/OECD/International - Cooperative Compliance in the European Union: An Introduction to the European Trust and Cooperation Approach](#)

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

Published online: 3 February 2022

2022 (Volume 76), No. 2

This article describes the newly introduced approach of Cooperative Compliance of the European Union, the European Trust and Cooperation Approach. It also critically compares that programme with the O...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - Action 14 of the BEPS Project: Taking the Pulse of Tax Certainty and Determining the Effectiveness of the Peer Review Process Five Years On](#)

Author: Markham, M.

Published online: 20 January 2022

2022 (Volume 76), No. 2

This article considers Action 14 of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (the “BEPS Project”) regarding the minimum standards for tax treaty dispute resolution procedures in realizing...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[European Union/International - The Role of Context in Interpreting International Tax Instruments: A Solution to the Erosion of Internal Cohesion of Domestic Tax Systems by International Law? The EU Directive on Administrative Cooperation Version 6 \(DAC6\) – A Case Study](#)

Author: Jackson, G.; Brown, H. (Harriet)Published online: 7 January 20222022 (Volume 76), No.

2This article considers a method of interpreting multi-jurisdictional provisions that permits the continued integrity of domestic legislative systems, particularly tax systems with diverse tax bases. T...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - On the Apparent Widespread Misapplication of the OECD Transfer Pricing Guidelines](#)

Author: Collier, R.S.; Dykes, I.F.

Published online: 5 January 2022

2022 (Volume 76), No. 1

In this article, the authors examine the apparent widespread misapplication of the OECD Transfer Pricing Guidelines. Though most evident in relation to the rules on risk introduced by the OECD/G20 Bas...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[European Union/OECD/International - Administering Profit and Consumption Taxation in Market Jurisdictions: Selected Similarities in the Digital Era](#)

Author: Hammerl, S.C.; Zechner, L.T.

Published online: 4 January 2022

2022 (Volume 76), No. 1

In this article, the authors consider profit and consumption taxation in the digital era, specifically comparing the existing system of VAT as it applies in the European Union with the OECD's proposal...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[OECD/International - The OECD Global Minimum Tax Proposal under Pillar Two: Will It Achieve the Desired Policy Objective?](#)

Author: Das, P.; Rizzo, A.

Published online: 15 December 2021

2022 (Volume 76), No. 1

The authors, in this article, examine the implications of the global minimum tax as proposed by the OECD under Pillar Two regarding the taxation of corporations, and whether the proposal will realize ...

**Collection:** Bulletin for International Taxation



[India/International - International Association of Tax Judges Webinar: Tax Procedures and Landmark International Case Law in India](#)

Author: Michel, B.

Published online: 3 December 2021

2022 (Volume 76), No. 1

This report summarizes the webinar held on 9 April 2021 by the judges of the International Association of Tax Judges on the topic of tax procedures and landmark international case law in India.

**Collection:** Bulletin for International Taxation



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

Author: Slagter, J.M.

Published online: 1 December 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12

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 - 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: 30 November 2021

2021 (Volume 75), No. 11/12

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

## **EC Tax Review, Volume 31, Issue 2 – 1 (2022)**

EC Tax Review, Volume 31, Issue 2

---

**[Editorial: EU Budgetary Reform and Tax Harmonization: Becoming Brothers in Arms](#)** (p. 64)

Axel Cordewener

---

**[Article: The Interest Limitation Rule in the Light of European Constitutional Law](#)** (p. 72)

Caroline Heber

---

**[Article: The Costly Stalemate of EU VAT Harmonization](#)** (p. 85)

Simon Cornielje

---

**[Article: The Potential Relevance of the CJEU Case Law on Group Taxation Under the EU/UK Trade and Cooperation Agreement](#)** (p. 97)

Dennis Weber, Jorn Steenbergen

---

EC Tax Review, Volume 31, Issue 1

**[Good Intentions and a Call for Higher Speed on the Bumpy Road to Carbon Neutrality](#)** (p. 1)

Han Kogels

---

**[The General Court's Judgment in Engie: The Non-application of a National GAAR Confers State Aid](#)** (p. 6)

Luc De Broe, Mélanie Massant



---

**Tax Compliance in the Era of Cryptocurrencies and CBDCs: The End of the Right to Privacy or No Reason for Concern?** (p. 16)

Šime Jozipovic, Marko Perkušić, Stjepan Gadžo

---

**Critical Analysis of the General Court's 'EU Arm's Length Tool': Beware of the Reflexivity of Transfer Pricing Law!** (p. 30)

Cees Peters

---

**Brexit and Corporate Taxation: New Perspectives** (p. 50)

Christiana HJI Panayi

---

## European Taxation, Volume 62, No. 4 – 3 – 2 – 1

### [Portugal - Implementation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive \(2016/1164\) in Portugal](#)

Author: Ochôa, J.

Published online: 14 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

In this article, the author discusses implementation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164), as amended (ATAD) in Portugal. The article covers all of the ATAD's rules, i.e. interest limita...

**Collection:** European Taxation



### [France - Functional Analysis Goes Before the French Supreme Administrative Court: A Short-Term Win for the Taxpayer, Long-Term Uncertainty for the Future](#)

Author: Mallaret, A.

Published online: 14 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

This note presents a case decided by the French Supreme Administrative Court on 4 October 2021. The main takeaway from the decision is that profit allocation needs to be based on a precise functional ...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 12 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

This overview highlights the Council's (i) update of the list of non-cooperative jurisdictions, (ii) debate on the Proposal for a Directive on Global Minimum Taxation, (iii) general approach agreement...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Opinion Statement ECJ-TF 1/2022 on the ECJ Decision of 25 November 2021 in État Luxembourgeois v. L \(Case C-437/19\) on the Conditions for Information Requests and Taxpayer Remedies](#)

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

Published online: 12 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

In this CFE Opinion Statement, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision in État luxembourgeois v. L (Case C-437/19) of 25 November 2021. This decision brings further clarification on the ri...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 12 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)T

his overview highlights the Parliament's (i) resolution recommending fair and simpler taxation to support the Recovery Strategy; (ii) resolution recommending a Withholding Tax Framework in the Europe...

**Collection:** European Taxation



### [European Union – Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 12 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's (i) plan to respond to rising energy prices; (ii) approval of technical support for tax reforms in the Member States; (iii) initiative to waive VAT to support...

**Collection:** European Taxation



[European Union - Digital Services Taxes: Are They Discriminatory in the Context of the Fundamental Freedoms?](#)

Author: Nieuweboer, S.

Published online: 8 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

In 2018, the European Commission proposed the introduction of a digital services tax (DST). This proposal failed, though many countries implemented a unilateral DST. This article analyses whether or n...

**Collection:** European Taxation



[Spain - Application of the Spanish GAAR to a Cross-Border Financing Structure Implemented by a Multinational Group through a Netherlands Entity](#)

Author: Sánchez de Castro Martín-Luengo, E.

Published online: 7 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

In this article, the author discusses a case in which the Spanish general anti-avoidance rule was applied to a cross-border financing structure implemented by a US multinational group through the inco...

**Collection:** European Taxation



[Germany - The Corporate Tax Option for Partnerships](#)

Author: Eckl, P.; Schill, F.

Published online: 7 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5 (Next Issue)

In this article, the authors comment on a new provision giving German partnerships the option to be taxed as corporations, as well as an administrative decree released in November 2021.

**Collection:** European Taxation



[European Union - Why Exit Taxation of Natural Persons Regarding Unrealized Capital Gains in Company Shares is Contrary to EU Tax Law](#)

Author: Kollruss, T.

Published online: 17 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This article discusses the exit taxation provisions applicable to natural persons holding shares in corporations as private assets. In this context, Member States are obliged, under EU law, to grant a...

**Collection:** European Taxation



[Netherlands - A Comparative Analysis of the Amended Netherlands Tax Loss Relief Rules](#)

Author: Kraak, P.

Published online: 17 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

In this article, the author analyses and compares the loss carry-over rules in the Netherlands, Germany, France and the United Kingdom.

**Collection:** European Taxation



### [Kazakhstan - Mandatory Binding Tax Arbitration: From Sovereign Rights to Sovereign Duties](#)

Author: Issakova, S.

Published online: 8 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

In this note, the author clarifies the position of Kazakhstan on tax arbitration as a supplementary dispute resolution mechanism (DSM) in light of the recent peer review results under Action 14 of the...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 8 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This overview highlights the Parliament's (i) resolution on the impact of national tax schemes on the EU economy, (ii) recommendation on Mutual Recognition of Tax-Exempt Organizations, and (iii) call ...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 8 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This overview highlights the Commission's (i) public consultation on new VAT rules for the digital era; (ii) proposal to extend the application of the reverse charge mechanism and quick reaction mecha...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 8 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This overview highlights the Council's (i) Code of Conduct Group agreement on a Work Program under the French Presidency, (ii) authorization to Hungary to continue to apply a higher exemption threshol...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Proposal for a Directive on Ensuring a Global Minimum Level of Taxation for Multinational Groups in the European Union: First Steps in Pillar Two Implementation in the European Union](#)

Author: Valério, C.

Published online: 3 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This article describes and comments on the general framework of the Proposal for a Council Directive on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the European Union.

**Collection:** European Taxation



### [Italy - Foreign-Dressed Companies: Freedom of Establishment versus Place of Effective Management](#)

Author: Ferrari, M.; Lanotte, G.

Published online: 2 March 2022

2022 (Volume 62), No. 4

In the Supreme Court's decision of 9 March 2021, in Modlot International Holding SA (Case 6476), the old argument regarding a foreign-dressed company was resurrected. According to this position, the u...

**Collection:** European Taxation



### [Greece - Introduction of Exit Taxation and Hybrid Mismatch Rules in Greece](#)

Author: Karakike, K.

Published online: 28 February 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This note identifies the manner in which exit taxation and hybrid mismatch rules were incorporated into Greek national legislation implementing the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164). The aut...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - The New European Public Country-by-Country-Reporting Requirement](#)

Author: Velte, P.

Published online: 22 February 2022

2022 (Volume 62), No. 4

After five years of controversial discussions, mandatory public country-by-country (CbC) reporting has been implemented at the EU level. In line with prior regulations on tax-related CbC reporting and...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Proposal for an EU Directive Laying Down Rules to Prevent the Misuse of Shell Entities for Tax Purposes \(Unshell\): Seven Steps towards Disgrace or Redemption](#)

Author: Popa, O.

Published online: 21 February 2022

2022 (Volume 62), No. 4

This note describes measures proposed by the European Commission on 22 December 2021 to prevent the misuse of shell entities (i.e. the Unshell Directive proposal).

**Collection:** European Taxation



### [Italy - BEPS Action 2: Italian ACE Regime](#)

Author: Tognolo, P.

Published online: 14 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

In this article, the author comments on the Italian Allowance for Corporate Equity (ACE) regime, pursuant to which, subject to certain conditions, a portion of a company's global income might benefit ...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 14 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

This overview highlights the Council's decision to authorize Latvia to continue applying restrictions on the right to deduct VAT in relation to passenger cars and the ECOFIN's debate on the rules on g...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 14 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

This overview highlights the Parliament's report on how to reduce the EU VAT gap.

**Collection:** European Taxation



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

Author: Valério, C.

Published online: 14 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

This overview highlights the Commission's (i) proposal for a Directive on minimum corporate taxation in the European Union, (ii) proposal for a Directive on the use of shell entities for tax purposes;...

**Collection:** European Taxation



### [Netherlands - Memorandum on Tax Treaty Policy 2020: Looking Ahead and Back at Netherlands Policy on Negotiating and Signing Tax Treaties](#)

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

Published online: 9 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

In this article, the authors describe and comment on the government's Memorandum on Tax Treaty Policy 2020, presented to the Second Chamber of the Netherlands Parliament on 25 June 2020.

**Collection:** European Taxation



### [European Union - The Protection of Individual Taxpayer Rights Regarding Exchange of Information on Request in the European Union](#)

Author: Zagà, S.

Published online: 7 February 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

In this article, the author critically reviews the solution envisaged by the ECJ in *État luxembourgeois*, a case regarding exchange of information on request proceedings that are deemed to be "arbitrar..."

**Collection:** European Taxation



### [Belgium - Belgian Tax Shelter for the Gaming Industry on the Horizon](#)

Author: Wouters, P.

Published online: 31 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

Belgian tax law already provides for a beneficial tax incentive for companies investing in the production of audiovisual works and performing arts in Belgium. In order to support the rapid growth of t...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - On the Validity and Scope of Macro-Coherence](#)

Author: Kostikidis, S.; Hintermayer, P.

Published online: 31 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

The scope of coherence, as a grounds justifying measures interfering with the fundamental freedoms, is limited by the concept of macro-coherence. This article analyses the origin and rationale of macr...

**Collection:** European Taxation



[European Union - Opinion Statement ECJ-TF 3/2021 on the ECJ Decision of 19 March 2021 in MK v. Autoridade Tributária e Aduaneira \(Case C-388/19\) on the Option of Taxpayers to Avoid Discriminatory Taxation of Capital Gains](#)

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

Published online: 28 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2

In this CFE opinion statement, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision in MK v. Autoridade Tributária e Aduaneira (Case C-388/19) of 18 March 2021. The Court confirmed its previous case la...

**Collection:** European Taxation



[European Union - The EU Digital Levy is Dead: Long Live a Pillar One Contribution?](#)

Author: Wolf, R.A.

Published online: 27 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

On 22 December 2021, the European Commission published its Proposal for “next generation of own resources” to finance the EU-response to the COVID-19 pandemic, but this did not include a new EU digita...

**Collection:** European Taxation



[European Union - The Common Reporting Standard, the “Managed By” Entity and the Purpose Test](#)

Author: Jackson, G.; Brown, H. (Harriet)

Published online: 25 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2

This article considers difficulties in interpreting the common reporting standard (CRS) – particularly the definitions of “financial account” and “investment entities”. These definitions underpin repo...

**Collection:** European Taxation



[Belgium - ECJ Determines “Only in Belgium” Excess Profit Ruling Practice Constitutes Aid Scheme, but Did It Provide Illegal Aid?](#)

Author: Michel, B.

Published online: 19 January 2022

2022 (Volume 62), No. 2/3

In this article, the author analyses the ECJ’s decision in European Commission v. Kingdom of Belgium and Magnetrol International (Case C-339/19), a case concerning the Belgian excess profit ruling pra...

**Collection:** European Taxation



[European Union - European Commission Publishes Inception Impact Assessment on a New EU System for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of Tax Abuse in the Field of Withholding Taxes](#)

Author: Radcliffe, P.; Devisscher, R.

Published online: 27 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

In this note, the authors discuss the aim of the impact assessment and provide context to the initiative both in terms of previous work performed and the current state of play within the European Unio...

**Collection:** European Taxation



### [Luxembourg - Retroactive Effect of Mergers under Luxembourg Tax Law: Is Time Travel Actually Possible?](#)

Author: Schaffner, J.; Dahan, B.

Published online: 24 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

In this note, the authors discuss the circumstances in which a merger between domestic companies in Luxembourg might be given retroactive effect. To the extent this occurs, operations carried out by t...

**Collection:** European Taxation



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

Author: Alvarado, M.

Published online: 21 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

This overview highlights the Commission's (i) decision to extend the Temporary Framework to continue to support businesses affected by the COVID-19 pandemic, (ii) working papers resulting from the 119...

**Collection:** European Taxation



### [European Union – Parliament](#)

Author: Alvarado, M.

Published online: 21 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

This overview highlights the Parliament's (i) endorsement of the new Directive on country-by-country reporting (CbCR), (ii) investigation of tax practices uncovered by the LuxLetters, (iii) discussion...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Judicial Review of the State Aid Decisions on Advance Tax Rulings: A Last Resort to Safeguard the Rule of Law](#)

Author: Allevato, G.

Published online: 20 December 2021

2022 (Volume 62), No. 2

In this article, the author provides a critical examination of various decisions addressing whether advance tax rulings on intra-group transfer pricing policies granted to multinational enterprises ar...

**Collection:** European Taxation



### [European Union - Opinion Statement ECJ-TF 2/2021 on the ECJ Decision of 25 February 2021 in Société Générale \(Case C-403/19\) on the Calculation of the Maximum Amount of a Foreign Direct Tax Credit](#)

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

Published online: 17 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

In this CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions in September 2021, the CFE ECJ Task Force comments on the ECJ decision in Société Générale (Case C-403/19), which reinforces established...

**Collection:** European Taxation





[Portugal/Germany - Taxation of Investment Vehicles and the Free Movement of Capital](#)

Author: Stöber, M.

Published online: 15 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

The ECJ is currently reviewing a case (AllianzGI-Fonds AEVN) concerning provisions of Portuguese tax law that provide for an unequal treatment of non-resident and resident investment vehicles with res...

**Collection:** European Taxation



[Germany - Germany's Implementation of EU Defensive Tax Measures against Non-Cooperative Jurisdictions](#)

Author: Ditz, X.; Seibert, C.

Published online: 14 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

On 25 November 2019, the Council of the European Union published new guidance on defensive tax measures against non-cooperative jurisdictions listed on the EU tax haven blacklist. The legislative meas...

**Collection:** European Taxation



[Belgium - Is the Belgian Tax Consolidation Regime EU-Proof?](#)

Author: Wouters, P-J.

Published online: 14 December 2021

2022 (Volume 62), No. 1

The Belgian tax consolidation regime allows for current-year tax losses to be set-off against the profits of another Belgian group company. Other tax attributes, however, cannot be utilized, which may..

**Collection:** European Taxation

## International VAT Monitor, Volume 33, No. 3 – 2 – 1 (2022)

### [European Union/Italy/Netherlands - Online Intermediation Services – The Italian Case of Booking.com](#)

Author: Grambeck, H-M.

Published online: 5 May 2022

2022 (Volume 33), No. 3 (Next Issue)

Online booking platforms have become very important in the tourism sector. However, the VAT treatment of commissions earned by such booking platforms has still not been conclusively clarified as is sh...

**Collection:** International VAT Monitor



### [Brazil - Why Is It So Difficult to Untangle the Knots in the Brazilian Tax Reform?](#)

Author: Oliveira, P. Toledo Pires de

Published online: 3 May 2022

2022 (Volume 33), No. 3 (Next Issue)

Brazilian consumption taxes are very complex. Currently, different levels of government can tax consumption, and several taxes coexist, each with its own rules. In this article, the author explains th...

**Collection:** International VAT Monitor



### [Singapore - The Case\(s\) of Zero Rating and the Tax Authority's Powers to Specify Conditions for Relief](#)

Author: Koh, S.H.

Published online: 2 May 2022

2022 (Volume 33), No. 3 (Next Issue)

In this Column, the author analyses a recent Singapore High Court case which dealt with the issue of zero rating and the powers of the Inland Revenue Authority to impose zero rating conditions in orde...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - Should the Italmoda Jurisprudence Apply to Carousel Fraud Involving Services? Pending the ECJ Climate Corporation Emissions Trading Case](#)

Author: Lamensch, M.C.S.

Published online: 29 April 2022

2022 (Volume 33), No. 3 (Next Issue)

In the well-known Italmoda case, the ECJ decided that the exemption (zero rate) of the intra-Community supply should be denied when the supplier “knew or should have known” that, by his supply, he was ...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - What Does the EU VAT Actually Tax?](#)

Author: Amand, C.

Published online: 22 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

The EU VAT system does not tax every type of consumption. Conversely, socially desirable services and financial services are only taxed on their production. From the structure of the EU VAT system and...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - The DuoDecad Case – A New Function for the ECJ?](#)

Author: Leur, M. van de

Published online: 22 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

In this Column, the author discusses the Opinion of Advocate General Kokott in the ECJ's DuoDecad case, which concerns the place of supply of services and the possibility of double taxation because of...

**Collection:** International VAT Monitor



### [International - Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates – January 2022](#)

Author: Annacondia, F.

Published online: 17 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

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

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - Can There Ever Be a Fixed Establishment without Human Resources? – ECJ's Titanium Case](#)

Author: Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 17 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

In the Titanium decision of 3 June 2021, the ECJ considers that there is no fixed establishment for VAT purposes when a foreign company leases real estate in an EU Member State, regardless of subcontr...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - Deduction of Import VAT: Relevance of Ownership as of Importation?](#)

Author: Bieber, T.; Gläser, L.

Published online: 15 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

Some tax administrations and tax courts of EU Member States require that taxable persons claiming import VAT deduction had power of disposal over the goods as of their importation. Based on recent cas...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - A Great Reset of VAT Rates?](#)

Author: Wolf, R.A.

Published online: 3 March 2022

2022 (Volume 33), No. 2

The EU Council reached an agreement on updated rules for VAT rates. The new rules allow Member States an extended use of reduced rates, while serving EU policy objectives. Most of the current country-...

**Collection:** International VAT Monitor



### [European Union - The Good Faith Doctrine in EU VAT Law: A New Holy Grail for the Taxable Person](#)

Author: Ramdewar, D.

Published online: 22 February 2022

2022 (Volume 33), No. 2

In this article, the author analyses the key case law delivered by the Court of Justice of the European Union in the field of EU VAT and seeks to provide the reader and/or the taxable person with a be...

**Collection:** International VAT Monitor



[European Union - More Legal Certainty regarding the EU VAT Treatment of the Charging of Electronic Vehicles \(but This Is Not the End of the Road!\)](#)

Author: Lamensch, M.

Published online: 23 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

In this column, the author analyses two guidelines of the VAT Committee related to the EU VAT treatment of charging electronic vehicles.

**Collection:** International VAT Monitor



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

Author: Annacondia, F.

Published online: 17 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

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

**Collection:** International VAT Monitor



[Poland/European Union - "Cashless Taxpayer" – An Innovative Tool to Stimulate Reduction of the Shadow Economy in Poland](#)

Author: Sarnowski, J.; Selera, P.

Published online: 14 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

Promoting electronic payments and a cashless economy is an important factor in reducing the shadow economy, increasing VAT collection and reducing VAT fraud. Starting from 1 January 2022, Poland joins...

**Collection:** International VAT Monitor



[European Union/Germany - Violation of the Principle of Neutrality – Provision of a Vehicle to an Employee](#)

Author: Zhang, W. (Wei)

Published online: 10 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

In this article, the author discusses the strict interpretation of the term "rent" in the ECJ case QM. He analyses the possibility that the transaction is subject to VAT where the customer resides onl...

**Collection:** International VAT Monitor



[European Union - Consistent Inconsistency: Charitable Donations and EU VAT – Review and Analysis](#)

Author: Gryziak, B.

Published online: 7 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

The VAT Directive does not provide any specific regulation on charitable donations. Most of the EU Member States try to somehow close the gap, either by adapting already existing provisions (zero-valu...

**Collection:** International VAT Monitor



[India - Supreme Court Explains the Excess Input VAT Refund Scheme under New GST Law](#)

Author: Jain, T.

Published online: 3 January 2022

2022 (Volume 33), No. 1

In line with the neutrality principle, India's new GST law provides for refund of excess input VAT when input supplies are taxed at a higher rate than output supplies. However, the refund is available...

**Collection:** International VAT Monitor



[Caribbean - Value Added Tax and Gender Disparities in the Caribbean](#)

Author: Rodolfo, C.

Published online: 30 December 2021

2022 (Volume 33), No. 1

Using a critical tax policy framework, in this article the author probes into the conventional perceptions of taxation fairness, efficiency and equality by examining the extent to which social justice...

**Collection:** International VAT Monitor

## **Intertax Volume 50, Issue 5 – 4 – 3 – 2 – 1 (2022)**

### **Intertax Volume 50, Issue 5 (2022)**

---

#### **Editorial: The Pillar Two Top-Up Taxes: Interplay, Characterization, and Tax Treaties** (p. 388)

Ana Paula Dourado

---

#### **Article: The Need for Global Minimum Tax: Assessing Pillar Two Reform** (p. 396)

Suranjali Tandon

---

#### **Article: Global Minimum Corporate Tax: A Death Knell For African Country Tax Policies?** (p. 414)

Afton Titus

---

#### **Article: Uganda's Tax System: Key Challenges and Prospects for Improvement** (p. 424)

Carmen Bachmann, Johannes Gebhardt, Patrick Sunday Kayongo

---

#### **Debate: Unilateral Digital Services Tax In Africa; Legislative Challenges And Opportunities** (p. 444)

Mbakiso Magwape

---

#### **Debate: International Company Tax Developments And Some Reflections On Ways Forward For The African Continent** (p. 459)

M.F. (Maarten) de Wilde

---

**Country Note: Analysis of Turkey's Controlled Foreign Company Regime** (p. 466)

Cihat Öner

---

**In Memory Of: Frans Vanistendael † (1942: 2021)** (p. 476)

Luc De Broe

---

**Literature Review: Vogel/Lehner 'DBA Kommentar', Roland Ismer (editor), 7th Edition, CH BECK, 2021** (p. 478)

Werner Haslehner

---

**Intertax Volume 50, Issue 4 (2022)**

---

**Editorial: Pillar Two Model Rules: Inequalities Raised by the GloBE Rules, the Scope, and Carve-Outs** (p. 282)

Ana Paula Dourado

---

**Tax Policies in a Transition to a Knowledge-Based Economy: The Effective Tax Burden of Companies and Highly Skilled Labour** (p. 286)

Leonie Fischer, Jost H. Heckemeyer, Christoph Spengel, Daniela Steinbrenner

---

**Article: The Effect of Article 6 MLI on Covered Tax Agreements: Fata Morgana or New Reality?** (p. 322)

A.L. (Abigail) Kennedy

---

**Article: Access to Tax Treaty Dispute Resolution Mechanisms in Cases of Abuse** (p. 341)

Aitor Navarro

---

**Critical Review Of The ATAD Implementation: The Implementation of the ATAD by Austria** (p. 356)

Stefanie Geringer

---

**Case Law Trends: E, Veronsaajien Oikeudenvallvontayksikkö C-480/19: A Remarkable Case** (p. 367)

Moritz Scherleitner

---

**Country Note: Honduran Zones for Employment and Economic Development (ZEDEs) in Light of BEPS Action 5** (p. 378)

Roberto Ramos Obando

---

**Literature Review: The Principal Purpose Test in the Multilateral Instrument, M. L. Gomes. Lumen Juris. 2021** (p. 385)

Clara Gomes Moreira

**Intertax Volume 50, Issue 3 (2022)**

---

**Editorial: The EC Proposal of Directive on a Minimum Level of Taxation in Light of Pillar Two: Some Preliminary Comments** (p. 200)

Ana Paula Dourado

---

**Article: The EU's Uncoordinated Approach to Tax Avoidance and Tax Abuse in Relation to 'Uncooperative' Tax Jurisdictions** (p. 205)

Stefanie Geringer

---



**Article: Improving the Relationship Between Tax Authorities and Taxpayers in Brazil** (p. 218)

Phelippe Toledo Pires de Oliveira

---

**Policy Note: Tax Administrative Guidance: A Proposal for Simplifying Pillar Two** (p. 231)

Joachim Englisch, Cedric Döllefeld, Simon Harst, Deborah Schanz, Felix Siegel

---

**Policy Note: Smooth Implementation Of Carbon Taxation: An Overview Of The Main Proposals In The UN Handbook** (p. 247)

María Amparo Grau Ruiz

---

**Country Note: Assessing the Corporate Use of Tax Relief Measures in Portugal in the Wake of the Pandemic: A Survey** (p. 257)

Ana Dinis, António Martins

---

**Case Law Note: The Brazilian Case Law on the Single Tax Principle: A Case of Tax Treaty Override** (p. 265)

Roberto Codorniz Leite Pereira

---

**Literature Review: *Current Tax Treaty Issues, 50th Anniversary of the International Tax Group*, G. Maisto (Editor), EC and International Tax Law Series Vol. 18, IBFD. 2020** (p. 277)

Werner Haslehner

---

**Intertax Volume 50, Issue 2 (2022)**

---

**Editorial: Tax Development In Africa: Three Beacons On The Path To Recovery** (p. 110)

Edoardo Traversa

---

**Trust or Power: Improving Tax Compliance by Self-Employed Professionals** (p. 113)

Daisy Ogembo

---

**International Taxation of Offshore Indirect Transfers of Mineral Assets: Legal Analysis Considering the Principle of Fairness and Sustainable Development** (p. 126)

Eric Ntini Kasoko

---

**Taxpayers' Data Protection: Do International, Regional, and Domestic Instruments Guarantee Adequate Rights in Tax (A)EoI?** (p. 138)

Belisa Ferreira Liotti

---

**The Islamic Finance in Relationship to the Financing and the Taxation of Small and Medium Enterprises in Tunisia** (p. 159)

Jameleddine Mkadmi, Ali Ahmadi

---

**Arising Interest in Islamic Finance and Its Taxation in the World and Turkey** (p. 168)

Mustafa Cemil Kara

---

**A Review of Brazil Approaches to Cooperative Compliance in Light of International Tax Practice and the OECD Concept** (p. 177)

Mário H. Martini

---

**Literature Review: R.C. Leite Pereira, International Tax Cooperation and Exchange of Information [Cooperação Fiscal Internacionale Troca de Informações], Vol. XXXI, Instituto Brasileiro de Direito Tributário - IBDT, 2020 (p. 196)**

Luís Flávio Neto

---

**Intertax Volume 50, Issue 1 (2022)**

---

**Editorial: Agreement? What Agreement? The 8 October 2021, OECD Statement in Perspective (p. 2)**

Yariv Brauner

---

**DAC 7: An Entire New Framework for Joint Audits in the EU: How Do the Taxpayers Fare? (p. 7)**

Nevia Cicin-Šain, Joachim Englisch

---

**Brexit: The Direct and Indirect Effect of the EU-UK Trade and Cooperation Agreement (p. 28)**

J.J.A.M. Korving, J.C. van der Have

---

**Taxpayer's Right to Privacy? (p. 40)**

Anna Drywa

---

**Critical Review of the ATAD Implementation: The Implementation of the ATAD in Luxembourg (p. 56)**

Katerina Pantazatou

---

**Country Note: Arm's Length Principle from a Swiss Perspective: Profit Allocation to Inbound and Outbound Permanent Establishments** (p. 66)

Céline Martin, Vikram Chand, Natassia Burkhalter

---

**Case Law Trends: The CJEU's Approach to the Objectives of Progressive Turnover-Based Taxes: Respect for the Member States' Fiscal Sovereignty or Authorization for Circumventing EU Law?** (p. 82)

Rita Szudoczky, Balazs Karolyi

---

**Literature Review: Rebecca M. Kysar, 'Unraveling the Tax Treaty', Vol. 104, Minnesota Law Review, Issue 4, 1755-1837, 2020 & Ruth Mason, 'The Transformation of International Tax', Vol. 114, American Journal of International Law, issue 3, 353-402, 2020,** (p. 94)

Ricardo García Antón

---

**Peer Reviewer List 2021** (p. 97)

---

**Article Index** (p. 100)

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Aurélie FARINE, Julian CROCHET D'ANGLADE, Cryptomonnaies : des déclarations fiscales réellement sécurisantes pour le contribuable ? p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 8

## Étude

page 11

214 Caroline FAURE - Les dégrèvements législatifs : des instruments de régulation de la fiscalité locale ?

## Commentaires

page 19

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

215 CIR – Précisions sur les modalités de calcul du montant de la part en accroissement (régime ancien) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2021) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI

### REVENUS FONCIERS

216 Bail à construction : conséquences de la cession concomitante par actes distincts au même acquéreur, avant le terme du bail, des biens et droits du bailleur et du preneur (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021) - Conclusions Laurent CYTERMANN

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

217 Jean-Luc PIERRE - L'imposition du contribuable, dans la situation d'une cession de droits sociaux pour laquelle tout ou partie du prix n'est pas perçu (Cons. const., 14 janv. 2022)

### CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

218 Revenu tiré d'une activité non salariée exercée à titre professionnel même de manière accessoire : assujettissement aux prélèvements sociaux sur les revenus d'activité (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 30 déc. 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

### TAXES DIVERSES

219 Taxe sur les salaires – Conditions d'exonération : nécessité d'un agrément pour les établissements d'enseignement supérieur délivrant des formations médicales ou paramédicales (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021) - Conclusions Laurent CYTERMANN

220 Taxe annuelle sur les locaux en Île-de-France – Précisions sur la notion de surfaces de stationnement annexées aux locaux passibles de la taxe (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

### RÉGIMES PARTICULIERS

221 Organismes sans but lucratif – Appréciation de la non-lucrativité d'une association : nécessité de rechercher si les conditions d'exercice de l'activité sont différentes de celles du secteur commercial (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021) - Conclusions Laurent CYTERMANN

### CONTENTIEUX FISCAL

222 Qualité pour agir au nom et pour le compte d'une SAS devant le juge de l'impôt (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - Conclusions Romain VICTOR

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt recherche .....215

### C

#### Contentieux pénal

- Répression de la fraude fiscale .....act. 173

#### Contributions sur le revenu

- Contributions et prélèvements sociaux ...218

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctions .....act. 174, 175

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Libre circulation des capitaux

(TFUE, art. 63) .....act. 172

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réduction d'impôt

« Loc' Avantages » .....act. 165

#### Impôt sur les sociétés

- Opérations de restructuration .....act. 168

#### Impôts locaux

- Dégrèvements législatifs .....214

### O

#### Organismes sans but lucratif

- Conditions d'exonération des impôts com-

merciaux .....221

### P

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

- Paiement partiel du prix par l'acquéreur..217

#### Plus-values sur crypto-actifs

- Cryptomonnaies .....act. 164

### R

#### Revenus fonciers

- Bail à construction (CGI, art. 33 bis,

33 ter) .....216

### T

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

- Surfaces de stationnement annexées à ces locaux .....220

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations liées à l'éducation de l'enfance ou de la jeunesse, à l'enseignement scolaire ou universitaire .....act. 171

- Notion de « bon » au sens de la

directive TVA .....act. 170

- Possibilité de compensation entre les im-

positions relatives à la même période ...act. 169

- Taux réduit de 5,5 % .....act. 166

#### Taxe sur les salaires

- Exonération des établissements d'enseigne-

ment supérieur (CGI, art. 231, 1) .....219

#### Textes

- Veille .....act. 167

#### Tribunal administratif

- Mandataires .....222

# Sommaire

## Actualités

page 2

**Aperçu rapide, Sophie DORIN, Établissement stable TVA et sociétés liées : la disposition, par une société étrangère, de moyens humains et techniques « comme s'ils étaient les siens » suffit à qualifier un établissement stable preneur, À propos de CJUE, 5<sup>e</sup> ch., 7 avr. 2022, aff. C-333/20, Berlin Chemie A. Menarini SRL** p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 5, Jurisprudence p. 8, Agenda p. 9

## Rapport

page 10

206 **Thierry LAMULLE, Olivier JANORAY, Alexis GRAJALES, Jean DEMORTIERE, Pierre-Yves DI MALTA** - Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances du 15 octobre et du 18 novembre 2021

## Étude

page 21

207 **Guillaume LAMOUREUX** - Les contrats à long terme : la durée des prestations de services à l'épreuve du droit fiscal

## Commentaires

page 21

### SOCIÉTÉS DE PERSONNES

208 **Grégory ABATE** - Redevable de la retenue à la source due en cas d'avantage occulte accordé à une société de personnes par une société tierce (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 6 déc. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### IMPÔTS LOCAUX

209 L'interprétation formelle du texte fiscal (Doc. adm. 6 C-2134, 15 déc. 1988 - reprise sous la référence BOI-IF-TFB-20-10-10-30) selon laquelle les locaux appartenant à des SCI ne peuvent être évalués au moyen de la méthode comptable prévue à l'article 1499 du CGI ne vaut que pour les années 1989 à 2008 et 2013 à 2016 (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 févr. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

210 L'interprétation formelle du texte fiscal selon laquelle les locaux appartenant à des SCI ne peuvent être évalués au moyen de la méthode comptable prévue à l'article 1499 du CGI ne vaut que pour les années 1989 à 2008 et 2013 à 2016 (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 févr. 2022)

### CONTENTIEUX FISCAL

211 **Marie-Cécile CLÉMENCE, Lucrèce CHERAMY** - Procédure contentieuse fiscale : oui aux requêtes collectives, mais à condition d'avoir présenté des réclamations individuelles (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 1<sup>er</sup> avr. 2022) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

212 Le jugement exécutoire déclarant qu'une personne est tenue au paiement solidaire de l'impôt fraudé constitue un événement susceptible de rouvrir le délai de réclamation (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 30 déc. 2021) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

213 Le juge d'appel ne peut rejeter par ordonnance une requête au motif qu'elle est manifestement dépourvue de fondement qu'après l'expiration du délai de recours prorogé eu égard à la période d'urgence sanitaire (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 30 déc. 2021)

## INDEX

### B

#### Bénéfices agricoles

- Champ d'application .....act. 159

### C

#### Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis rendus au cours des séances du 15 octobre et du 18 novembre 2021 .....206

#### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse.....211, 212, 213

#### Cotisation foncière des entreprises

- Détermination de la valeur locative.....209

### P

#### Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.act. 162

### S

#### Sociétés de personnes

- Aspects internationaux .....208

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 160

- Territorialité .....act. 157

#### Taxe sur les bureaux en Île-de-France

- Réserves attenantes.....act. 163

#### Textes

- Veille .....act. 158

#### Trusts

- Obligations déclaratives à la charge des administrateurs .....act. 161

# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 8

## Étude

page 10

- 196 *Alexandre LAGARRIGUE* - Proposition de directive relative aux « sociétés écrans » : l'anticipation s'impose

## Commentaires

page 15

### BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

- 197 L'indemnité perçue en cas de suppression d'un office de greffier de tribunal de commerce ne bénéficie pas de l'exonération prévue à l'article 238 quinquies du CGI (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 6 déc. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 198 Refus de renvoi d'une QPC sur les conditions d'exonération de la plus-value de cession de la résidence principale des non-résidents (CGI, art. 244 bis A) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 199 Restitution de la retenue à la source sur les dividendes versés à une société non-résidente : précisions sur l'administration de la preuve de la situation déficitaire (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### TAXES DIVERSES

- 200 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - Dans quelle mesure la taxe sur les salaires est-elle compatible avec le droit de l'Union européenne ? (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 18 nov. 2021) - *Conclusions Christophe HUON*
- 201 Constructions sans autorisation : communication au contribuable qui le demande du procès-verbal d'infraction utilisé pour établir l'imposition (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 202 Champ d'application : précisions sur la notion d'unité locale caractérisant l'établissement soumis à la taxe et à sa majoration de 50 % (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### RECouvreMENT

- 203 Le Conseil d'État refuse de transmettre au Conseil constitutionnel une QPC contestant l'intégration de l'indemnité de non-concurrence dans les revenus exceptionnels exclus du CIMR (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 6 déc. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 204 Proposition de rectification - Motivation par référence à une autre proposition de rectification : nécessité d'un renvoi exprès (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 9 déc. 2021) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 205 Intérêt de retard : précisions sur son décompte en cas de proposition de rectification ne conduisant pas à un supplément d'impôt et cas particulier des groupes intégrés (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt innovation .....act. 151
- Frais et charges .....act. 148

### Bénéfices non commerciaux

- Plus-values sur les éléments du patrimoine professionnel .....197

## C

### Contrôle des groupes de sociétés

- Point d'arrêt du décompte des intérêts de retard (CGI, art. 1727) .....205

## D

### Droit de l'Union européenne

- Proposition de directive relative à la lutte contre les sociétés écrans .....196

## F

### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales internationales .....act. 156

## I

### Impôt sur le revenu

- Base d'imposition .....act. 154
- Réduction d'impôt « Loc' Avantages » .....act. 147

## P

### Paiement des impôts

- Prélèvement à la source .....203

### Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières .....198

### Proposition de rectification

- Motivation .....204

## R

### Revenus de capitaux mobiliers

- Retenue à la source sur dividendes distribués à une société non-résidente (CGI, art. 119 bis) .....199

## S

### Sanctions fiscales

- Intérêt de retard (CGI, art. 1727) .....205

### Sociétés de personnes

- Traitement fiscal de la réévaluation d'éléments d'actif .....act. 155

## T

### Taxe d'aménagement

- Établissement de la taxe .....201

### Taxe professionnelle

- Champ d'application .....act. 153

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Aide « carburant » .....act. 150

### Taxe sur les salaires

- Aide « carburant » .....act. 152
- Assiette .....200

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

- Notion d'établissement imposable .....202

### Textes

- Veille .....act. 149

# Sommaire

<b>Actualités</b>	page 2
Textes p. 2, Doctrine administrative p. 2, Jurisprudence p. 4, Échos, communiqués et opinions p. 6	
<b>Étude</b>	page 8
184 Alice FOURNIER - Le contribuable vulnérable	
<b>Commentaires</b>	page 17
<b>IMPÔT SUR LE REVENU</b>	
185 Réduction d'impôt pour investissement dans le logement social outre-mer (CGI, art. 199 undecies C) - Appréciation du seuil de 2 M € au-delà duquel l'investissement est soumis à agrément : les immeubles non éligibles à la réduction d'impôt ne sont pas pris en compte (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	
<b>BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX</b>	
186 Frais de mission et frais de déplacement domicile-travail du dirigeant de société : conditions de déductibilité ? (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - Conclusions Romain VICTOR	
<b>IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS</b>	
187 Serge LAMBERT, Gilles VINCENT DU LAURIER, Franck LOCATELLI, Laurent LECLERCQ - Article 212 du CGI - Le contribuable pourra-t-il plus facilement « faire sa preuve » désormais ? (CAA Versailles, 3 <sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021)	
<b>IMPÔTS LOCAUX</b>	
188 Évaluation des immobilisations en cas de changement de délégant dans une concession de service public (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - Conclusions Romain VICTOR	
189 Exonérations temporaires : le plafond des aides de minimis s'applique même lorsque la loi interne ne se réfère pas au règlement communautaire fixant ce plafond (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021)	
<b>TAXES DIVERSES</b>	
190 Allongement d'un an du délai de reprise de l'administration (C. urb., art. L. 331-21) : application immédiate aux délais non expirés au 31 décembre 2015 (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021)	
<b>FISCALITÉ INTERNATIONALE</b>	
191 Frontaliers suisses : quelles conséquences en l'absence de transmission de l'attestation de résidence fiscale française à l'employeur helvète ? (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - Conclusions Romain VICTOR	
<b>DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE</b>	
192 Le plafond des aides de minimis s'applique même lorsque la loi interne ne se réfère pas au règlement communautaire fixant ce plafond (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI	
<b>CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE</b>	
193 À quelle adresse envoyer la proposition de rectification ? (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	
194 Loi allongeant le délai de reprise : application immédiate aux délais qui ne sont pas expirés (CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ	
<b>CONTENTIEUX FISCAL</b>	
195 Retenue à la source de l'article 182 B du CGI : qui a intérêt à agir pour contester le montant ? (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI	

## INDEX

### B

<b>Bénéfices industriels et commerciaux</b>	
- Frais et charges .....act. 186	
<b>Bofip-Impôts</b>	
- Mises à jour diverses.....act. 139	

### C

<b>Contentieux fiscal</b>	
- Juridiction contentieuse.....195	
<b>Contrôle fiscal et sécurité juridique</b>	
- Garanties des contribuables.....act. 144	
- Pénalités et sanctions .....act. 145	
- Prescription de l'action de l'Administration .....194	
- Procédure de rectification contradictoire .193	
<b>Conventions fiscales internationales</b>	
- Convention franco-suisse.....191	

### D

<b>Droit de l'Union européenne</b>	
- Aides d'État.....192	
- Libertés fondamentales .....act. 143	

### F

<b>Fiscalité des particuliers</b>	
- Contribuables vulnérables .....184	

### I

<b>Impôt sur le revenu</b>	
- Déclaration d'ensemble des revenus en 2022.....act. 146	
- Réduction d'impôt pour investissements outre-mer dans le secteur du logement social (CGI, art. 199 undecies C).....185	
- Retenues à la source .....195	
- Travailleurs frontaliers .....191	
<b>Impôt sur les sociétés</b>	
- Charges déductibles.....187	

### R

<b>Régimes particuliers</b>	
- Organismes sans but lucratif.....act. 137	
- Zones franches d'activités nouvelle génération .....act. 138	

### T

<b>Taxe d'aménagement</b>	
- Droit de reprise de l'administration (C. urb., art. L. 331-21).....190	
<b>Taxe foncière sur les propriétés bâties</b>	
- Crédit-bail .....act. 142	
<b>Taxe professionnelle</b>	
- Base d'imposition .....188	
- Exonérations temporaires dans le cadre de l'aménagement du territoire (CGI, art. 1465) .....189	
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	
- Exonérations .....act. 141	
- Territorialité .....act. 140	
<b>Textes</b>	
- Veille .....act. 136	



# Sommaire

## Actualités

page 2

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

## Étude

page 8

184 Alice FOURNIER - Le contribuable vulnérable

## Commentaires

page 17

### IMPÔT SUR LE REVENU

185 Réduction d'impôt pour investissement dans le logement social outre-mer (CGI, art. 199 undecies C) - Appréciation du seuil de 2 M € au-delà duquel l'investissement est soumis à agrément : les immeubles non éligibles à la réduction d'impôt ne sont pas pris en compte (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

186 Frais de mission et frais de déplacement domicile-travail du dirigeant de société : conditions de déductibilité ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

187 Serge LAMBERT, Gilles VINCENT DU LAURIER, Franck LOCATELLI, Laurent LECLERCQ - Article 212 du CGI - Le contribuable pourra-t-il plus facilement « faire sa preuve » désormais ? (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021)

### IMPÔTS LOCAUX

188 Évaluation des immobilisations en cas de changement de délégant dans une concession de service public (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

189 Exonérations temporaires : le plafond des aides de minimis s'applique même lorsque la loi interne ne se réfère pas au règlement communautaire fixant ce plafond (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021)

### TAXES DIVERSES

190 Allongement d'un an du délai de reprise de l'administration (C. urb., art. L. 331-21) : application immédiate aux délais non expirés au 31 décembre 2015 (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

191 Frontaliers suisses : quelles conséquences en l'absence de transmission de l'attestation de résidence fiscale française à l'employeur helvète ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

192 Le plafond des aides de minimis s'applique même lorsque la loi interne ne se réfère pas au règlement communautaire fixant ce plafond (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - *Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

193 À quelle adresse envoyer la proposition de rectification ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

194 Loi allongeant le délai de reprise : application immédiate aux délais qui ne sont pas expirés (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

### CONTENTIEUX FISCAL

195 Retenue à la source de l'article 182 B du CGI : qui a intérêt à agir pour contester le montant ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

# INDEX

## B

### Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et charges .....186

### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 139

## C

### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse.....195

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables.....act. 144

- Pénalités et sanctions .....act. 145

- Prescription de l'action de

l'Administration .....194

- Procédure de rectification contradictoire .....193

### Conventions fiscales internationales

- Convention franco-suisse.....191

## D

### Droit de l'Union européenne

- Aides d'État.....192

- Libertés fondamentales .....act. 143

## F

### Fiscalité des particuliers

- Contribuables vulnérables .....184

## I

### Impôt sur le revenu

- Déclaration d'ensemble des revenus en

2022.....act. 146

- Réduction d'impôt pour investissements

outre-mer dans le secteur du logement social

(CGI, art. 199 undecies C).....185

- Retenues à la source .....195

- Travailleurs frontaliers .....191

### Impôt sur les sociétés

- Charges déductibles.....187

## R

### Régimes particuliers

- Organismes sans but lucratif.....act. 137

- Zones franches d'activités nouvelle généra-

tion .....act. 138

## T

### Taxe d'aménagement

- Droit de reprise de l'administration (C. urb.,

art. L. 331-21).....190

### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Crédit-bail .....act. 142

### Taxe professionnelle

- Base d'imposition .....188

- Exonérations temporaires dans le cadre de

l'aménagement du territoire (CGI,

art. 1465) .....189

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations .....act. 141

- Territorialité .....act. 140

### Textes

- Veille .....act. 136

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Jurisprudence p. 3, Agenda p. 5

## Commentaires

page 6

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 168 Dispositif Scellier : complexités des règles pour 2013 (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 169 Jean-Luc PIERRE - Assujettissement à l'impôt sur les sociétés d'une société civile immobilière en raison de l'exercice d'une activité de caractère commercial (CE 8<sup>e</sup> ch., 22 déc. 2021)

### IMPÔTS LOCAUX

- 170 Évaluation de la valeur locative des locaux commerciaux par appréciation directe : pondération possible de la surface des différents éléments composant l'immeuble (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

- 171 Hervé ZAPF, Aleksandar NIKOLIC - Détermination de la valeur locative des mails des centres commerciaux : une oeuvre prétorienne constructive (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 févr. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 172 Morgan VAIL, Brice BLETON, Benoît LHERMET - Bénéficiaire effectif et holding : une traduction en pratique bien délicate de la décision Performing Right Society (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 27 mai 2021) - *Conclusions Christophe HUON*

### CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 173 Emmanuel LAPORTE - Obligation de restitution de documents en cas de pluralité d'occupants : les absents ont-ils toujours tort ? (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 24 déc. 2021) - *Conclusions Laurent DOMINGO*
- 174 Harold TUROT - Procédure d'abus de droit et principe de fraude à la loi : le glaive et le bouclier (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 4 févr. 2022) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

### CONTENTIEUX FISCAL

- 175 TEOM et exception d'illégalité : à quelle date apprécier la légalité du taux ? (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 4 oct. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

## INDEX

### C

#### Contentieux fiscal

- Exception d'illégalité de la délibération fixant le taux de la TEOM.....175

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Abus de droit .....174  
- Contrôles sur la circulation des produits soumis à accise .....act. 119  
- Droit de visite et de saisie .....173

#### Conventions fiscales internationales

- Convention franco-suisse.....172

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réduction d'impôt Scellier .....168

#### Impôt sur les sociétés

- Assujettissement à l'impôt sur les sociétés d'une société civile immobilière .....169

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Base d'imposition .....171

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Régimes d'imposition .....act. 118

#### Textes

- Veille .....act. 117

### V

#### Valeur locative des immeubles

- Locaux commerciaux .....170

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 6, Agenda p. 7

## Dossier

page 9

- 150 *Pascal SAINT-AMANS* - Accord historique sur la fiscalité internationale : le temps de la mise en oeuvre
- 151 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE* - La réforme du système fiscal international : quelles conséquences pour le droit fiscal de l'Union européenne ?
- 152 *Polina KOURALEVA-CAZALS* - Les Piliers 1 et 2 : les piliers d'un nouvel ordre ?

## Chroniques

page 29

- 153 *Marc PELLETIER* - Droit constitutionnel fiscal : chronique de l'année 2021
- 154 *Stéphane DETRAZ* - Droit pénal fiscal : chronique de l'année 2021
- 155 *Renaud MORTIER, Laurent GUILMOIS, Nadège JULLIAN, Jean-François DESBUQUOIS* - Fiscalité des revenus et du patrimoine : chronique de l'année 2021
- 156 *Lionel LENCZNER, Sebastian BOYXEN* - Fiscalité des entreprises : chronique de l'année 2021
- 157 *Yolande SÉRANDOUR, Odile COURJON, Anne GROUSSET, Arnaud MORAINÉ, José Manuel MORENO, Jean-David VASSEUR, Olivier GALERNEAU* - Taxe sur la valeur ajoutée : chronique de l'année 2021
- 158 *Emmanuel RAINGEARD DE LA BLÉTIÈRE* - Droit de l'Union européenne : chronique de l'année 2021
- 159 *Emmanuel DINH* - Fiscalité internationale : chronique de l'année 2021
- 160 *Franck LE MENTEC* - Royaume-Uni : chronique de l'année 2021
- 161 *François HELLIO, Anne CADET, Annett KENK* - Allemagne : chronique de l'année 2021
- 162 *Nicolas BERTRAND, Erdem YÜKSEL, Christine BEERNAERTS, Nelli KLUSCHIN, Imme KAM, Agathe VAN AMERONGEN* - Benelux : chronique de l'année 2021
- 163 *Victoria ALVAREZ-LE MENTEC* - Amérique latine : chronique de l'année 2021
- 164 *Jean-René BÉNICHOU, Stéphanie NÉMARQ-ATTIAS, William HAMON, Armonie DUVERDIER, Vanessa CHIFFERT, Céline CLOCHÉ-DUBOIS, Denis REDON, Noémie BONNEFONT, Karim SOUSSI, Stéphane CHASSELOUP, Ruth GUERRA* - Fiscalité environnementale : chronique de l'année 2021
- 165 *Stéphane CHASSELOUP, Ruth GUERRA, Fanny DETOUT, Marie FERNET, Juliette GUÉRIN-TOUET, Brigitte LABOU, Anouchka LÉCAILLE, Carlo MASCIONI, Joséphine PAGES, Olivier SORGNIARD* - Douane : chronique de l'année 2021
- 166 *Emmanuel de CROUY-CHANEL* - Procédures fiscales : chronique de l'année 2021
- 167 *Ludovic AYRAULT* - Droit fiscal européen des droits de l'homme : chronique de l'année 2021

## INDEX

### B

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 113

### D

#### Douane

- Chronique de l'année 2021 .....165

#### Droit constitutionnel fiscal

- Chronique de l'année 2021 .....153

#### Droit de l'Union européenne

- Chronique de l'année 2018 .....158

- Libre circulation des capitaux .....act. 116

#### Droit fiscal européen des droits de l'homme

- Chronique de l'année 2021 .....167

#### Droit pénal fiscal

- Chronique de l'année 2021 .....154

### F

#### Fiscalité des entreprises

- Chronique de l'année 2021 .....156

#### Fiscalité des revenus et du patrimoine

- Chronique de l'année 2021 .....155

#### Fiscalité environnementale

- Chronique de l'année 2021 .....164

#### Fiscalité internationale

- Chronique de l'année 2021 .....159

- Fraude et évasion fiscales.....act. 111

- Réforme .....150, 151, 152

#### Fiscalités étrangères

- Allemagne .....161

- Amérique latine.....163

- Benelux.....162

- Royaume-Uni .....160

### I

#### Impôt sur le revenu

- Réductions et crédits d'impôt..act. 109, 112

#### Impôts locaux

- Taxe d'aménagement .....act. 114

- Taxe d'habitation.....act. 115

### P

#### Procédures fiscales

- Chronique de l'année 2021 .....166

### T

Taxe sur la valeur ajoutée.....157

#### Taxes assimilées à la TVA

- Taxe due en 2022 par les exploitants de plateformes électroniques de services de transport .....act. 110

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Jurisprudence p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 5

## Études

page 7

- 141 *Guillaume GLON, Guilhem CALZAS* - L'administration fiscale publie ses commentaires sur les nouvelles dispositions anti-hybrides sans totalement répondre aux attentes des contribuables
- 142 *Laurent Poigt, Marvin Doose, Lisa Fécard, Isabelle Vachette, Solène Noguès, Audrey García, Audrey Caboulet* - La mise en oeuvre des obligations de e-invoicing et e-reporting en France : une réforme en mouvement
- 143 *Fabrice PEZET* - L'option en toute transparence - La réforme du Körperschaftsteuer au crible de l'objectif de la neutralité de la forme juridique

## Chronique

page 32

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

## Bénéfices industriels et commerciaux

page 39

- 145 La seule circonstance qu'une société bénéficie d'un apport pour une valeur délibérément majorée ne suffit pas à caractériser une libéralité (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

## Revenus de capitaux mobiliers

page 43

- 146 Le fait qu'une valeur d'apport a été volontairement majorée ne suffit pas à caractériser une libéralité imposable sur le fondement du c de l'article 111 du CGI (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021)

## Impôt sur les sociétés

page 43

- 147 *Jean-Luc PIERRE* - Imputation, sur l'impôt sur les sociétés d'une société mère française, de l'impôt supporté à l'étranger, afférent à la plus-value à long terme de cession des titres d'une société filiale (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 15 nov. 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

## Fiscalité internationale

page 47

- 148 *Florence DEBOISSY* - Compétence de la France pour taxer le gain tiré de l'aliénation d'une participation dans un partnership par un résident français (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 2 févr. 2022) - *Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI*

## Contrôle fiscal et sécurité juridique

page 57

- 149 Le délai de reprise abrégé en cas d'adhésion à un organisme de gestion agréé bénéficie à l'associé d'une société de personnes uniquement lorsque la rectification procède d'une remise en cause du bénéfice social déclaré (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

# INDEX

## C

### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse .....act. 105, 106

### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Modalités d'exercice du contrôle .....act. 104

### Conventions fiscales internationales

- Convention franco-américaine .....148

## D

### Droit de l'Union européenne

- Coopération au sein de l'Union européenne .....act. 103

## E

### Évaluation de l'actif immobilisé

- Apport à un prix volontairement majoré .....145

- Apport à un prix volontairement majoré...146

## F

### Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

- Chronique.....144

### Fiscalité internationale

- Allemagne .....143

## I

### Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt .....act. 100

- Détermination du résultat.....act. 99

- Dispositifs anti-hybrides .....141

- Groupe de sociétés .....147

## O

### Obligations des entreprises

- Formalités.....act. 108

## P

### Prescription

- Délai de reprise .....149

## T

### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations .....act. 102

### Taxe sur la valeur ajoutée

- Facturation électronique .....142

### Textes

- Veille .....act. 98

### Traitements et salaires

- Rémunérations des salariés.....act. 107

# Sommaire

## Actualités

page 2

Aperçu rapide, Laurent DONNAY DE CASTEAU, Jean MEEÛS, L'envoi de travailleurs par une société française en Belgique : nouveau régime belge des impatriés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022 p. 2, Textes p. 5, Doctrine administrative p. , Jurisprudence p. 6

## Chronique

page 8

129 *Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ* - Jurisprudence des cours administratives d'appel (novembre - décembre 2021)

## Commentaires

page 25

### IMPÔT SUR LE REVENU

130 Impatriés : exclusion de l'indemnité de rupture transactionnelle pour la fixation de la rémunération servant au calcul de l'exonération prévue à l'article 155 B du CGI (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 18 nov. 2021) - *Conclusions Christophe HUON*

### PLUS-VALUES

131 Appréciation de la condition de garantie en capital pour le bénéfice de l'abattement renforcé de l'article 150-0 D, 1 quater du CGI (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 18 nov. 2021) - *Conclusions Christophe HUON*

### CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

132 Activités d'expertise judiciaire : non-imposition à la CSG sur les revenus du patrimoine (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 23 nov. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

133 Déductibilité des intérêts d'emprunt (CAA Paris, 9<sup>e</sup> ch., 17 déc. 2021) - *Conclusions Bruno SIBILLI*

134 Traitement fiscal d'une cession « Dailly » de créance fiscale (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 17 déc. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

135 Régime de l'invalidation du numéro de TVA intracommunautaire (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 9 nov. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### IMPÔTS LOCAUX

136 Exclusion de l'assiette de la CVAE des établissements publics nationaux à caractère culturel des menus avantages consentis à leurs mécènes (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 7 déc. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

137 *Jean-Luc PIERRE* - Remise en cause par le service des impôts de facturations par une société française à une filiale étrangère au titre d'un contrat de franchise (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 18 nov. 2021) - *Conclusions Christophe HUON*

138 Convention fiscale franco-chinoise : les crédits d'impôt sur les intérêts de source chinoise ne sont pas imposables en France (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 20 déc. 2021) - *Conclusions Christophe HUON*

### CONTENTIEUX FISCAL

139 Requêtes collectives : assouplissement des conditions de recevabilité (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 9 nov. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

### CONTENTIEUX DIVERS

140 Recours déclaratif de droit en matière fiscale (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 23 nov. 2021) - *Conclusions Fabrice MET*

## INDEX

### C

#### Chroniques

- Jurisprudence des cours administratives d'appel .....129

#### Contentieux du recouvrement

- Recours déclaratif de droit en matière fiscale .....140

#### Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse.....139

#### Contribution au service public de l'électricité

- Acquisition de garanties d'origine .....act. 96

### C

#### Contributions sur le revenu

- Contributions et prélèvements sociaux ...132

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Vérification de comptabilité occulte.....act. 97

#### Conventions fiscales internationales

- Convention fiscale franco-chinoise.....138

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Assiette .....136

### F

#### Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 91

- Principe de subsidiarité .....138

### I

#### Impôt sur le revenu

- Champ d'application et territorialité.....130

#### Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôt.....134

- Charges financières .....133

- Crédits d'impôt d'origine étrangère.....138

- Régime spécial des fusions.....act. 92

#### Impôts locaux

- Valeurs locatives cadastrales .....act. 95

### J

#### Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chroniques .....129

### M

#### Mobilité internationale

- Nouveau régime des impatriés en Belgique depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022.....act. 90

### P

#### Plus-values

- Cession de valeurs mobilières et droits sociaux .....131

#### Prix de transfert

- Services fournis par une société française à des filiales étrangères.....137

### R

#### Régimes particuliers

- Location meublée .....act. 93

### T

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 94

- Obligations administratives et comptables .....135

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 5, Jurisprudence p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 7, Agenda p. 8

## Étude

page 9

- 121 *Arnaud CORBEL, Vincent BERGER* - Les juges administratif et judiciaire face à une décision définitive de relaxe « au bénéfice du doute »

## Commentaires

page 17

### SOURCES DU DROIT FISCAL

- 122 Principe de non-compensation des créances publiques opposé au contribuable : compatibilité avec le droit au respect des biens (Conv. EDH, art. 1P1) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### PLUS-VALUES

- 123 *Jean-Luc PIERRE* - Notion de « titres de même nature » pour la détermination de la plus-value ou moins-value de cession de droits sociaux (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 124 Pour le bénéfice du report d'imposition prévu à l'article 150-0 D bis du CGI, le seuil de réinvestissement de 50 % est calculé avant application des abattements prévus à l'article 150-0 D du même code (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 125 Taux d'imposition dérogatoire de 19 % (au lieu de 24 %) des plus-values réalisées en 2012 : applicabilité aux gains ayant bénéficié d'un sursis d'imposition suite à un apport de titres (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 7 oct. 2021) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

### CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

- 126 Les revenus distribués par une société d'exercice libéral sont soumis aux prélèvements sociaux sur les revenus d'activité pour la fraction qui excède 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### IMPÔTS LOCAUX

- 127 TEOM et déchets non ménagers : nouvelles règles depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2016 (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 128 *Allard de WAAL, Alban CASTARÈDE, Oriane BEAUVOIS* - C'est bien au législateur, et non à une simple instruction administrative ou à la jurisprudence, qu'il revient d'effacer une discrimination incompatible avec le droit de l'Union (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 6 déc. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

## INDEX

### B

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 84

### C

#### Contentieux fiscal

- Juges administratif et judiciaire.....121

#### Contributions sociales

- Revenus distribués provenant d'une société d'exercice libéral .....126

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

- Article 1<sup>er</sup> du Protocole additionnel n° 1..122

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux .....act. 87, 128

### F

#### Fiscalité internationale

- Brexit.....act. 89  
- Conventions fiscales internationales .....128  
- Fraude et évasion fiscales.....act. 81, 88

### I

#### Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat.....act. 83  
- Fondations reconnues d'utilité publique..128  
- Organismes sans but lucratifs.....128

### P

#### Plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux

- Détermination du prix d'acquisition .....123  
- Différés d'imposition .....124  
- Modalités d'imposition .....125

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Régimes spéciaux .....act. 88

### T

#### Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Proportionnalité du taux d'imposition.....127

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 85  
- Droit à déduction.....act. 86

#### Taxe sur les plateformes d'emploi

- Plateformes de mise en relation par voie électronique en vue de fournir certaines prestations de transport.....act. 80

#### Textes

- Veille .....act. 82

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Emmanuel KORNPROBST, TVA sur marge (CGI, art. 368) et notion de circuit commercial unique, À propos de la position de l'administration sur l'arrêt Icade Promotion SAS rendu par la CJUE le 30 septembre 2021 (Rép. min. n° 42486, JOAN 1<sup>er</sup> févr. 2022, Grau) p. 3, Textes p. 5, Doctrine administrative p. 8, Jurisprudence p. 11

## Chronique

page 13

115 Alice ROUSSEAU, Guillaume PELLEGRIN - Droit pénal fiscal

## Commentaires

page 23

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

116 Jean-Luc PIERRE - Apport de titres par une personne physique à une société : remise en cause du différé d'imposition de la plus-value d'apport (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

117 Vincent LEPAUL, Pierre-Olivier MATHIEU - Financement intragroupe et analyse du risque de crédit de l'emprunteur : les états financiers consolidés à l'épreuve de l'approche standalone (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 29 déc. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

118 Franck LOCATELLI, Sébastien LAISNEY, Sophie JOALLAND - La possibilité de déduire la quote-part de frais et charges réintégré au titre des dividendes perçus de filiales européennes intégrables n'est pas subordonnée à la présentation, par la société mère bénéficiaire, de l'option et des accords à formuler pour la constitution d'un groupe fiscal intégré (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 27 mai 2021) - Conclusions Christophe HUON

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

119 Gauthier BLANLUET - Non, les crédits d'impôt d'origine étrangère ne sont pas imposables (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 20 déc. 2021)

120 Sophie DORIN - Arrêt de renvoi Conversant International Ltd : une affaire à suivre... (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 8 déc. 2021) - Conclusions Julia JIMENEZ

## INDEX

### B

#### Bénéfices agricoles

- Frais déductibles .....act. 70

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais déductibles .....act. 70, 71

#### Bénéfices non commerciaux

- Frais déductibles .....act. 66, 70, 71

### C

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Abus de droit .....120

- Pénalités et sanctions .....act. 79

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Champ d'application .....act. 72

### D

#### Droit pénal fiscal

- Chronique .....115

### E

#### Enregistrement

- Mutations à titre gratuit .....act. 77

### F

#### Fiscalité internationale

- Établissement stable .....117

- Principe de subsidiarité .....116

### I

#### Impôt sur les sociétés

- Charges financières .....118

- Crédits d'impôt d'origine étrangère .....116

- Groupes de sociétés .....119

### P

#### Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux .....120

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations .....act. 76

#### Taxe forfaitaire sur les métaux précieux

- Notion d'intermédiaire débiteur .....act. 78

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Déclaration et paiement .....act. 68

- Déductions .....act. 75

- Taux .....act. 74

- Territorialité .....act. 67

- TVA sur marge .....act. 65

#### Taxes sur l'immobilier

- Taxe annuelle sur les locaux à usage de bureaux en Île-de-France .....act. 73

#### Textes

- Veille .....act. 69

#### Traitements et salaires

- Frais déductibles .....act. 70, 66

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Marc PELLETIER, « L'effet d'imprescriptibilité » des articles L. 23 C du LPF et 755 du CGI face à la liberté de circulation des capitaux, À propos de CJUE, 27 janv. 2022, aff. C-788/19, Commission c/ Espagne p. 3, Aperçu rapide, Jean-Luc PIERRE, Imposition en France, dans le cadre du dispositif « anti-abus » de l'article 155 A du CGI, des sommes versées à une société étrangère en rémunération de prestations de services, À propos de CE, 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 5 nov. 2021, n° 433367 p. 6, Textes p. 9, Jurisprudence p. 10, Échos, communiqués et opinions p. 12

## Études

page 13

- 109 Nathalie HABIBOU, Audrey VIVALDI - Paquet TVA et E-commerce - éclairages apportés par les nouveaux BOFIP et premiers retours pratiques (2<sup>e</sup> partie)
- 110 Jean-François DESBUQUOIS - Pacte Dutreil - de nouveaux commentaires administratifs beaucoup plus satisfaisants

## Commentaires

page 31

### IMPÔTS LOCAUX

- 111 Maxime BUCHET - L'exploitation des brevets à l'épreuve du champ d'application de la CET ou l'exonération en peau de chagrin (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 29 nov. 2021) - Conclusions Romain VICTOR
- 112 Betty TOULEMONT, André PERCHERON - CVAE : absence de prise en compte d'un abandon de créance qualifié de subvention d'investissement pour le calcul de la valeur ajoutée (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ch., 20 oct. 2021) - Conclusions Romain VICTOR
- 113 Marie-Cécile CLÉMENCE, Lucrèce CHERAMY - Le Conseil d'État tente-t-il d'enterrer le contentieux de l'illégalité du taux de la TEOM ? (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ch., 22 oct. 2021) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 114 Alexandre LAUMONIER - La CJUE et les demandes non nominatives et groupées de renseignements (CJUE 3<sup>e</sup> ch., 25 nov. 2021)

## INDEX

### C

#### Contentieux fiscal

- Réclamation au service des impôts.....act. 61

#### Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Abus de droit .....act. 63

- Procédures de rectification .....act. 62

#### Cotisation foncière des entreprises

- Activité professionnelle .....111

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Calcul de la valeur ajoutée.....111, 112

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Commission européenne.....act. 64

- Coopération au sein de l'Union

européenne .....114

- Liberté de circulation des capitaux.....act. 52

- Principe d'équivalence .....act. 61

### E

#### Enregistrement

- Mutations à titre gratuit.....110

### F

#### Fiscalité internationale

- Conventions fiscales

internationales .....act. 59, 60

- Fraude et évasion fiscales.....act. 53

### T

#### Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Taux.....113

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Base d'imposition .....act. 58

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Déclaration et paiement .....act. 54

- Obligations administratives et

comptables.....act. 55

- Paquet TVA et E-commerce .....109

- Taux .....act. 57

#### Textes

- Veille .....act. 56



# Sommaire

## Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 2, Jurisprudence p. 7, Projets, propositions et rapports p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 8, Agenda p. 9

## Actes de colloques

page 10

- 102 Benjamin ANGEL, Félicie BONNET, Béatrice DESHAYES, Éric FOUREL, Gaël PERRAUD, Christophe POURREAU, Lukasz STANKIEWICZ - L'imposition mondiale minimale, de l'utopie à la réalité, Actes de la soirée annuelle de l'IFA du 23 novembre 2021
- 103 Gilles BACHELIER - L'interprétation juridictionnelle de la loi fiscale

## Chronique

page 31

- 104 Claire ACARD - Fiscalité financière

## Commentaires

page 41

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 105 Emmanuel JOANNARD-LARDANT - Acte anormal de gestion : qu'est-ce qu'un écart significatif ? (CE 9<sup>e</sup> ch., 26 oct. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

### REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 106 Exonération de retenue à la source des dividendes distribués à des sociétés mères à l'étranger : appréciation de la condition de détention de la participation pendant au moins 2 ans en cas de transfert temporaire de propriété (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 20 juill. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 107 L'article 22 de la loi de finances pour 2007 exclut de l'imposition au taux favorable de 15 % les plus-values de cession de titres de participation et assimilés y compris pour la part latente à la date de l'exclusion de ce régime (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 13 oct. 2021) - Conclusions Céline GUIBÉ

### CONTENTIEUX DIVERS

- 108 Paul MISPELON - Responsabilité pour faute de l'administration : un préjudice sans intérêts (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ch., 10 déc. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

## INDEX

### A

#### Acte anormal de gestion

- Cession de titres à prix minoré .....105

### B

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

- Plus-values et moins-values sur cession de titres .....107

#### Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 46

### C

#### Colloques

- IFA .....102  
- Regards croisés sur la qualité de la législation fiscale .....103

#### Contentieux

- Responsabilité .....108

#### Contrôle fiscal

- Abus de droit .....act. 47  
- Pénalités et sanctions .....act. 45

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux.....act. 48

### F

#### Fiscalité financière

- Chronique.....104

#### Fiscalité internationale

- Plateforme de l'OCDE pour améliorer la transparence du traitement fiscal de l'aide internationale.....act. 51  
- Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert.....act. 50

### I

#### Impôt sur le revenu

- Prélèvement à la source.....act. 49

### R

#### Revenus de capitaux mobiliers

- Retenue à la source sur dividendes distribués à l'étranger (CGI, art. 119 bis).....106

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Constructions nouvelles, reconstructions et additions de construction.....act. 44

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 43

#### Textes

- Veille .....act. 42

#### Traitements et salaires

- Management package.....act. 47

# Sommaire

<b>Actualités</b>	page 2
Textes p. 2, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 10	
<b>Actes de colloque</b>	page 11
97 Les « Entretiens de la fiscalité » 2021	
<b>Étude</b>	page 21
98 <i>Jean-Louis MÉDUS</i> - Management packages : il faut que tout change pour que rien ne change...	
<b>Chronique</b>	page 30
99 <i>Étienne THOMAS</i> - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (oct./déc. 2021)	
<b>Commentaires</b>	page 39
<b>PLUS-VALUES DES PARTICULIERS</b>	
100 <i>Juan CARLOS LEÓN-AGUIRRE</i> - Plus-values sur la première cession d'un logement autre que la résidence principale : l'art et la manière d'interpréter l'intention du législateur (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 15 juill. 2021) - <i>Conclusions Karin CIAVALDINI</i>	
<b>TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE</b>	
101 <i>Fabrice PEZET</i> - Castelnaudary suite (mais pas fin) : précisions sur la notion d'« autorité publique » en droit de la TVA (CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ch., 9 déc. 2021) - <i>Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ</i>	

## INDEX

### B

#### Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôt .....act. 35

### C

#### Colloques

- Entretiens de la fiscalité 2021 .....97

#### Cotisation foncière des entreprises

- Exonération des créations et extensions d'établissement .....act. 37

#### Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Calcul de la valeur ajoutée .....act. 38

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Jurisprudence de la CJUE .....99

### I

#### Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat .....act. 36

### M

Management packages .....98

### P

#### Plus-values des particuliers

- Plus-values immobilières .....100

### T

#### Taxe foncière sur les propriétés non bâties

- Terres agricoles .....act. 39

- Valeur locative des terrains constructibles .....act. 40

#### Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application .....act. 41, 101

#### Taxes diverses

- Taxes sur les véhicules .....act. 33

#### Textes

- Veille .....act. 34

# Sommaire

## Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 9, Jurisprudence p. 15

## Loi de finances pour 2022

page 18

(L. n° 2021-1900, 30 déc. 2021)

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 56 Prorogation de la réduction d'impôt pour souscription au capital d'entreprises de presse
- 57 Prorogation et mise sous condition de ressources du crédit d'impôt pour premier abonnement à un journal, à une publication périodique ou à un service de presse en ligne
- 58 Prorogation de l'expérimentation d'une modulation locale du dispositif Pinel en région Bretagne

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 59 Aménagement du suramortissement en faveur des navires et équipements maritimes utilisant des sources d'énergie renouvelables
- 60 Précisions sur le régime de report d'imposition de la plus-value résultant de la transmission à titre gratuit de titres à une FRUP
- 61 Prorogation et aménagements du crédit d'impôt éco-PTZ
- 62 Crédit d'impôt PTZ pour la première accession à la propriété des personnes physiques : prorogation et aménagement du PTZ (D. n° 2021-1863, 28 déc. 2021)

### BÉNÉFICES AGRICOLES

- 63 *Julien FORGET* - Élargissement de la définition des bénéficiaires agricoles aux revenus de services environnementaux réalisés sur l'exploitation
- 64 *Jean-Louis CHANDELLIER* - Neutralisation des conséquences fiscales des fusions de sociétés agricoles
- 65 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt en faveur des dépenses de remplacement pour congés
- 66 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt en faveur de l'agriculture biologique

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 67 *Nathalie REVAUD* - Légalisation et aménagement des conditions d'accréditation des représentants fiscaux

### IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 68 *Anne-Sophie MARCELLI, Alexandre ZUBALSKI* - Création d'une créance d'impôt sur les sociétés au bénéfice des propriétaires de logements locatifs intermédiaires

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 69 *Nathalie REVAUD* - Renforcement des conditions d'accréditation des représentants fiscaux
- 70 *Arnaud MORAINÉ, Thomas LE BOUCHER* - Précision sur la base d'imposition en cas de remise de bons à usages multiples
- 71 *Arnaud MORAINÉ* - Extension du champ du taux de 5,5 % applicable aux appareillages et équipements pour personnes handicapées
- 72 *Arnaud MORAINÉ* - Clarification du champ du taux de 2,1 % applicable aux produits sanguins
- 73 *Anne-Sophie MARCELLI, Alexandre ZUBALSKI* - Extension du champ du taux de 5,5 % applicable aux opérations d'acquisition-amélioration de logements sociaux
- 74 *Anne-Sophie MARCELLI, Alexandre ZUBALSKI* - Nouveaux aménagements du régime applicable aux opérations immobilières réalisées dans le secteur du logement intermédiaire
- 75 Prorogation de l'application du taux de 5,5 % aux masques, tenues de protection et produits d'hygiène corporelle dans le cadre de la crise sanitaire

### IMPÔTS LOCAUX

- 76 Exonération de CFE des diffuseurs de presse spécialistes : extension aux entreprises liées par un contrat de franchise
- 77 Institution d'une exonération facultative de taxe foncière en faveur des associations propriétaires de refuges animaliers
- 78 Locaux de sociétés coopératives agricoles mis à disposition de tiers : exonération de taxe foncière sous conditions
- 79 Suppression de l'exonération de taxe foncière applicable aux opérations de livraisons de logements locatifs intermédiaires
- 80 Extension de la taxe sur les éoliennes maritimes aux éoliennes situées dans la zone économique exclusive

**ENREGISTREMENT**

- 81 Application du taux de 0,1 % aux cessions d'actions de foncières solidaires agréées ESUS assurant un SIEG
- 82 Obligation de certification des notaires en cas de transmission dématérialisée de la déclaration de succession

**TAXES DIVERSES**

- 83 Création d'une taxe due par les exploitants de plateformes de mise en relation par voie électronique en vue de fournir certaines prestations de transport
- 84 Réforme du régime de la taxe d'aménagement

**RÉGIMES PARTICULIERS ET DISPOSITIFS DIVERS**

- 85 *Sébastien LAURENT-SOUREL* - Dispositifs de faveur outre-mer : assouplissement des conditions d'éligibilité des investissements dans le secteur des transports maritimes et aériens
- 86 *Sébastien LAURENT-SOUREL* - Aménagement du crédit d'impôt pour acquisition et construction de logements sociaux outre-mer (CGI, art. 244 quater X)
- 87 *Sébastien LAURENT-SOUREL* - Aménagement de la réduction d'impôt sur les sociétés pour investissements productifs en Nouvelle-Calédonie et dans les COM (CGI, art. 244 quater Y)
- 88 *Sébastien LAURENT-SOUREL* - Retrait d'agrément d'un investissement outre-mer : instauration d'un délai de prescription spécifique
- 89 Aménagement de la déduction au titre des investissements outre-mer (CGI, art. 217 undecies et 217 duodecies)
- 90 Aménagement de la réduction d'impôt en faveur des investissements dans le secteur du logement social dans les collectivités d'outre-mer (CGI, art. 199 undecies C)
- 91 Aménagement de la réduction d'impôt pour investissement productif en outre-mer (CGI, art. 199 undecies B)
- 92 Aménagement du crédit d'impôt en faveur des investissements productifs neufs dans les DOM (CGI, art. 244 quater W)

**PROCÉDURES FISCALES**

- 93 Limitation du droit de communication auprès des opérateurs de communications électroniques
- 94 Instauration d'un droit de communication de l'administration fiscale auprès des greffiers des tribunaux de commerce
- 95 Perquisition fiscale : relèvement du montant des amendes prévues en cas d'obstacle à l'accès aux données informatisées
- 96 Prorogation du dispositif d'indemnisation des aviseurs fiscaux pour les infractions les plus graves

# Sommaire

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, *Les premières concrétisations des propositions de la Commission européenne relatives à la fiscalité des entreprises au XXI<sup>e</sup> siècle* p. 3

## Loi de finances pour 2022

page 8

1 Introduction, entrée en vigueur et liste des mesures (L. n° 2021-1900, 30 déc. 2021)

### IMPÔT SUR LE REVENU

- 2 Indexation du barème d'imposition des revenus de 2021 et revalorisation de certains seuils, plafonds et abattements
- 3 Aménagement des modalités d'application du système du quotient en cas de déficit
- 4 Instauration d'une nouvelle réduction d'impôt pour location d'un logement conventionné en remplacement de la déduction forfaitaire Cosse-ancien (Louer abordable)
- 5 Sécurisation du champ des prestations de services éligibles au crédit d'impôt pour emploi d'un salarié à domicile
- 6 Prorogation de la réduction d'impôt Censi-Bouvard
- 7 Nouvelle prorogation de l'application du plafond majoré de 1 000 € pour les dons aux organismes d'aide aux personnes en difficulté
- 8 Prorogation de la réduction d'impôt au titre des dons aux associations luttant contre les violences domestiques
- 9 Prorogation de la réduction d'impôt Denormandie ancien

### TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 10 Exonération fiscale et sociale des pourboires versés en 2022 et 2023
- 11 Instauration temporaire et exceptionnelle d'une indemnité inflation (D. n° 2021-1623, 11 déc. 2021, L. n° 2021-1549, 1<sup>er</sup> déc. 2021)
- 12 Simplification de l'obligation déclarative des pensions et rentes

### BÉNÉFICES PROFESSIONNELS

- 13 Exonération de l'indemnité inflation perçue par les travailleurs indépendants (D. n° 2021-1623, 11 déc. 2021, L. n° 2021-1549, 1<sup>er</sup> déc. 2021)
- 14 Allongement des délais d'option pour les régimes d'imposition à l'impôt sur le revenu des entrepreneurs individuels
- 15 Aménagement du régime d'exonération des cessions d'entreprises ou de parts sociales dans le cadre d'un départ à la retraite
- 16 *Arnaud de BISSY* - Faculté temporaire d'amortissement fiscal des fonds commerciaux
- 17 Aménagement du régime d'exonération des transmissions d'entreprises individuelles ou de branches complètes d'activité
- 18 Instauration d'un crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative
- 19 Mention des sommes exonérées de cotisations sociales sur la déclaration de revenus en cas d'option pour le versement libératoire de l'IR
- 20 Déductibilité des cotisations versées pour le rachat de trimestres de retraite par certains professionnels indépendants non affiliés ou établis à Mayotte

### BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 21 Renforcement du crédit d'impôt formation des dirigeants pour les microentreprises
- 22 Neutralisation des conséquences fiscales des opérations de cantonnement d'actifs illiquides des OPC
- 23 Prorogation et aménagement du crédit d'impôt innovation
- 24 Prorogation du crédit d'impôt métiers d'art

### BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

- 25 *Thibaud GUILLEBON* - Imposition dans la catégorie des BNC des profits d'opérations sur actifs numériques exercées à titre quasi-professionnel

### REVENUS FONCIERS

- 26 Extinction anticipée du dispositif Cosse-ancien (Louer abordable)

### PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 27 Aménagement de l'abattement fixe des dirigeants de PME partant à la retraite
- 28 *Thibaud GUILLEBON* - Option pour l'imposition au barème de l'IR des plus-values de cessions d'actifs numériques par les particuliers

- 29 Neutralisation des conséquences fiscales des opérations de cantonnement d'actifs illiquides des OPC
- 30 Modification de la taxation des plus-values de cession sur titres de foncières solidaires disposant du mandat SIEG
- REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS**
- 31 Neutralisation des conséquences fiscales des opérations de cantonnement d'actifs illiquides des OPC
- IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**
- 32 *Christilla Royer* - Possibilité pour les entrepreneurs individuels d'opter pour l'IS sans modification du statut juridique
- 33 *Emmanuel RAINGEARD DE LA BLÉTIÈRE, Guilhem CALZAS* - Précisions sur la date de réintégration des charges en application des dispositions anti-hybrides
- 34 *Alice de MASSIAC, Clara MAIGNAN* - « Carry-back » : clarification relative au bénéfice d'imputation
- 35 Trajectoire de baisse du taux de l'IS
- 36 Aménagement exceptionnel du régime des agréments pour le crédit d'impôt pour dépenses de spectacles vivants
- 37 Instauration d'un crédit d'impôt pour dépenses d'édition d'oeuvres musicales
- 38 Reprise d'entreprises en difficulté : extinction du dispositif d'exonération d'impôt sur les sociétés et d'impôts locaux
- 39 Prorogation du dispositif de taux réduit d'IS sur les plus-values de cession de locaux professionnels pour la réalisation de logements
- TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**
- 40 *Anne-Sophie de BÉCHADE, Romain LALANNE, Brigitte LABOU* - Aménagement de l'autoliquidation généralisée de la TVA à l'importation applicable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022
- 41 *Laurent CHETCUTI* - Modification de la date d'exigibilité de la TVA sur les livraisons de biens en cas de versement d'acomptes
- 42 *Arnaud MORAINÉ, Élia SEVESQUE* - Clarification des règles de détermination des taux de TVA applicables aux produits agroalimentaires
- 43 *Arnaud MORAINÉ, Romain LALANNE* - Remplacement de la déclaration d'échanges de biens par deux formalités distinctes
- 44 *Philippe BRETON, Grégoire PERSON* - Assouplissement de l'option pour la TVA sur les activités bancaires et financières
- 45 Prorogation de la majoration de la franchise en base de TVA dans les DOM
- IMPÔTS LOCAUX**
- 46 *Betty TOULEMONT* - Déclarations des propriétaires de locaux d'habitation exceptionnels dans le cadre de la révision des valeurs locatives des locaux d'habitation
- TAXES DIVERSES**
- 47 Instauration d'une obligation de paiement de la taxe de 3 % par téléversement
- RÉGIMES PARTICULIERS ET DISPOSITIFS DIVERS**
- 48 Prorogation jusqu'en 2023 de dispositifs fiscaux de faveur applicables dans certaines zones du territoire
- 49 Allongement à 10 ans du statut de JEI
- FISCALITÉ INTERNATIONALE**
- 50 *Laurent LECLERCQ, Grégory PROUIN* - Mise en conformité avec le droit européen des retenues à la source applicables à certains revenus perçus par des sociétés ou organismes non-résidents
- 51 *Marien SERAILLE* - Article 123 bis du CGI : instauration d'une présomption simple de détention d'un trust
- PROCÉDURES FISCALES**
- 52 *Flora SICARD, Morgan VAIL* - Transposition de la directive « DAC 7 » : instauration d'une obligation déclarative à la charge des plateformes en ligne
- 53 Alourdissement des sanctions en cas de non-déclaration d'avoirs à l'étranger
- 54 Mise en conformité avec la Constitution des sanctions pour défaut de facturation
- 55 Demande de décharge de la responsabilité solidaire des ex-époux : limitation de la période d'appréciation de la situation financière du demandeur

5 Éditorial – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### Le nouvelles routes de la soie – Approches fiscales et douanières

11 Présentation du dossier – Jean-Luc ALBERT & Banggui JIN

#### ■ Première partie – Contributions aux problématiques des nouvelles routes de la soie

13 La problématisation juridique des nouvelles routes de la soie – Manuel CHASTAGNARET

22 Fiscalité dans les global value chains : un point de vue gestionnaire sur les enjeux de la « Belt and Road Initiative » – Laurent LIVOLSI & Christelle CAMMAN

30 Potentiels de commerce international de la Chine le long de l'initiative « Belt and Road » – Yiqing XIE & Lei YU

41 Les routes de la soie : variations sur une Interface méconnue de l'Histoire mondiale – Olivier THOLOZAN

#### ■ Deuxième partie – Les dimensions fiscales et douanières

47 Contribution à l'initiative « la Ceinture et la Route » du point de vue des conventions fiscales – Qiaolang LI

50 BRITACOM : un pont pour une coopération fiscale plus étroite – Ruolian LIANG, Hongmei SUN

56 À la recherche d'une solution satisfaisante pour le règlement des différends fiscaux – Thierry LAMBERT

64 La route de la soie : innovation institutionnelle et coopération internationale dans les zones spéciales de surveillance douanière – Shuchun WAN

72 Promouvoir et mettre en œuvre l'initiative « smart customs, smart frontier, smart connected » pour construire les douanes numériques : focus sur la douane chinoise – Jun XU, Shujie ZHANG, Liu YANG

#### ■ Troisième partie – Quelques perspectives

81 L'intégration des nouvelles routes de la soie dans le système juridique du commerce international – Jauris CLAUSE

88 Comment faciliter le commerce numérique du point de vue des douanes chinoises ? – Xiaojing FAN

96 Le partenariat régional économique global – Habib GHERARI

## CHRONIQUES

---

### Droit des procédures fiscales

Sous la responsabilité d'Aurélien BAUDU

109 Le « brevet de constitutionnalité » autour des conditions d'imposition des avoirs détenus à l'étranger en cas de non-respect de l'obligation de déclaration : dialogue rasséréiné ou supplétif des juges de l'impôt ? Note sous Cons. const., déc. n° 2021-939 QPC, 15 octobre 2021, *M. Claude-Alain L. Au* – Anna ZACHAYUS

.../...

# Sommaire

117 Chronique jurisprudentielle annuelle de procédures fiscales – Benjamin RICOU

127 Panorama des évolutions de 2021 en matière de lutte contre la fraude à la TVA – Damien FALCO

## **Actualité bibliographique**

133 Recherche sur la fiscalité locale au prisme de l'égalité – Thierry LAMBERT

## **VARIA**

---

137 Droit fiscal et Association des Nations de l'Asie du Sud-Est (ASEAN) : les prix de transfert – Frédéric DAL VECCHIO

143 4<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS



# Sommaire

N° 2021/4 ■

489 Éditorial – Thierry LAMBERT

## DOSSIER

---

### La fiscalité en Afrique francophone

495 Présentation du dossier – Thierry LAMBERT & Thierry OBRIST

#### ■ Première partie – Les grands enjeux de la fiscalité en Afrique francophone

499 Entre affirmation et confirmation identitaire : la fiscalité environnementale ivoirienne dans le tourbillon d'un environnement à dompter – Mayeul Alex LAGAUD & Jeanine A. TANO-BIAN

511 Les administrations fiscales dans les relations avec les administrés – Richard EVINA OBAM

517 Les modèles de convention fiscale à l'épreuve de la diversité des pays d'Afrique – Deana D'ALMEIDA, Valentin DEJAUNE & Célia BURNICHON

525 Les enjeux des dépenses fiscales dans les États de l'UEMOA – Ibouraim ADOYI, Bakafitine BANQUE & Abdelganiou OURO-ADOI

#### ■ Deuxième partie – La mobilisation des recettes fiscales en Afrique

541 La fiscalité des activités minières à la lumière de l'exemple ivoirien – Noël-Faustin KOUAME

546 Les fonctions de la douane dans les États africains face à l'expansionnisme économique chinois par la politique de « nouvelle route de la soie » – « *Belt and Road financial project in Africa* » – Henri Martin Martial NTAH A MATSAH

555 TVA en Afrique de l'Ouest : instrument majeur de la transition fiscale ? – Jean-François BRUN & Gérard CHAMBAS

567 L'Initiative inspecteurs des impôts sans frontières (IISF) et le recouvrement des impôts en Afrique – Gaston KONGBRÉ

583 Évasion fiscale et imposition des GAFAM : consensus global et perspective africaine – Trésor-Gauthier KALONJI & Merveille KETIKILA

## CHRONIQUES

---

### Taxe sur la valeur ajoutée

Sous la responsabilité de Laurence VAPAILLE

598 L'affaire *Vega International Car Transport and Logistic Trading GmbH* – CJUE (8<sup>e</sup> ch.), 15 mai 2019, aff. C-235/18 – « Le juge suprême ne peut mal faire... » ? – Jean-Claude BOUCHARD

603 Groupe TVA : une innovation en droit français – Laurence Vapaille

### Optimisation fiscale

Sous la responsabilité de Didier LECOMTE

609 Le(s) secret(s) professionnel(s) et la démocratie, quel rapport ? – Didier LECOMTE

.../...

# Sommaire

## **Actualité bibliographique**

- 617 L'impôt dans une économie mondialisée. Contribution à une théorie générale de l'impôt –  
Christophe de la Mardière
- 618 Contribution à l'étude de la pénalisation du droit fiscal – Christophe DE LA MARDIÈRE
- 618 La fiscalité environnementale unifiée. Une solution structurelle à l'urgence écologique et climatique  
– Thierry LAMBERT

## **VARIA**

---

- 623 La péréquation fiscale dans les pays du groupe de Visegrad : politique de redistribution ou  
redistribution politique? – Rudy CHOUVEL
- 634 La crise COVID : une opportunité pour repenser la fiscalité sous le prisme du genre – Sophie  
LAMBERT-WIBER

- 643 4<sup>e</sup> APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS

## World Tax Journal, (Volume 14), No. 2 – 1 (2022)

### [International/European Union/Australia/China \(People's Rep.\) - The Law and Policy of VAT Tourist Tax Refund Schemes: A Comparative Analysis](#)

Author: Wang, T.; Stewart, M.

Published online: 11 April 2022

2022 (Volume 14), No. 2 (Next Issue)

Many forms of value added tax (VAT) or goods and services tax (GST) include a tax refund scheme for goods acquired by tourists when they visit a jurisdiction. These schemes have not been widely resear...

**Collection:** World Tax Journal



### [International - The Brave \(and Uncertain\) New World of International Taxation under the 2020s Compromise](#)

Author: Elliffe, C.

Published online: 2 April 2022

2022 (Volume 14), No. 2 (Next Issue)

When significant changes are made to the way the world allocates the right to tax cross-border income, there is an obvious need to assess whether the new regime is an appropriate response to the chall...

**Collection:** World Tax Journal



### [International - R&D Tax Incentive Regimes – A Comparison and Evaluation of Current Country Practices](#)

Author: Spengel, C.; Stage, B.; Steinbrenner, D.

Published online: 11 March 2022

2022 (Volume 14), No. 2 (Next Issue)

This article evaluates qualitatively and quantitatively the current R&D tax incentive regimes in place in ten important foreign direct investment (FDI) countries (Belgium, China, France, Germany, Irel...

**Collection:** World Tax Journal



### [International - Tax Treaty Obstacles in Implementing the Pillar Two Global Minimum Tax Rules and a Possible Solution for Eliminating the Various Challenges](#)

Author: Chand, V.; Turina, A.; Romanovska, K.

Published online: 21 February 2022

2022 (Volume 14), No. 1

This article addresses the interaction between the global anti-base erosion rules (GloBE rules, namely, the income inclusion rule, IIR, and the undertaxed payments rule, UTPR) with tax treaties. In pa...

**Collection:** World Tax Journal



### [International - Most Favoured Nation Clauses in Tax Treaties: Comparative Analysis and Main Issues](#)

Author: Jalan, N.; Manzi, G.; Greve, G.

Published online: 2 February 2022

2022 (Volume 14), No. 1

Over time, the use of most favoured nation clauses has seen widespread adoption in double tax treaties, especially in those agreed with developing countries. The use of such clauses, however, does not...

**Collection:** World Tax Journal



[European Union - IP Box Regimes and Multinational Enterprises: Does Nexus Pay Off?](#)

Author: Müller, J.M.; Spengel, C.; Steinbrenner, D.

Published online: 21 January 2022

2022 (Volume 14), No. 1

Over the last decades, the OECD and the European Union (EU) aimed at regulations that prevent aggressive intellectual property (IP) tax planning of multinational enterprises (MNEs). These regulations ...

**Collection:** World Tax Journal



[European Union/International - EU Beneficial Ownership Further Developed: A View from a Different Angle](#)

Author: Weber, D. (Dennis)

Published online: 4 January 2022

2022 (Volume 14), No. 1

In this contribution, the author tries to further develop the EU beneficial ownership concept for the exemption from withholding tax for EU intragroup interest and royalties and to distinguish this co...

**Collection:** World Tax Journal



[International - What Corporate Tax Policy Has to Do with Sustainability and How Companies Should Deal with It](#)

Author: Valsecchi, A.

Published online: 23 December 2021

2022 (Volume 14), No. 1

Taxes are acknowledged by the United Nations to play a vital role in achieving the Sustainable Development Goals by 2030, and, according to the World Economic Forum, stakeholders' increasing interest ...

**Collection:** World Tax Journal