



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

Indici delle riviste straniere
di **Diritto Tributario**
n. **2/2022**

*(Summary of Tax
Law Legal Journals)*

a cura di **Mario Grandinetti**

(Università degli Studi di Torino)

Indici riviste straniere di Diritto Tributario

n. 2/2022

Riviste sfogliate in questo numero

NOME RIVISTA	NUMERO DELLA RIVISTA
British Tax Review	n. 1 – 2 – 3 – 4 (2022)
Bulletin for international taxation	n. 11 – 10 – 9 – 8 – 7 – 6 (2022)
EC Tax	n. 6 – 5 – 4 – 3 (2022)
European Taxation	n. 12 – 11 – 10 – 9 – 8 – 7 – 6 – 5 (2022)
International VAT monitor	n. 6 – 5 – 4 (2022)
Intertax	n. 3 – 2 – 1 (2023); n. 12 – 11 – 10 – 8/9 – 6/7 (2022)
Revue de droit fiscal	da n. 20 a n. 31 (2022); da n. 36 a n. 46 (2022)
Revue européenne et internationale droit fiscal	n. 2 (2022)
World Tax Journal	n. 4 – 3 (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>).

1. Germany, Sweden and the MLI

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 1-2 | John Avery Jones



...1CD70B60D24E11ECB075E7C131847D93 journal 570580009999998100010002 Germany, Sweden and the MLI 157B9C250D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Amendments Base erosion and profit shifting Double taxation treaties...

2. Fisher v HMRC and the transfer of assets abroad regime: all bets are off

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 3-12 | Jennifer Smithson

...of assets abroad regime: all bets are off I5775B470D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Defences Minority shareholders Remote gambling Tax avoidance Transfer of...

3. Addy v Commissioner of Taxation: without comparison? Non-discrimination clauses in double tax agreements

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 12-20 | Matthew Paterson

...comparison? Non-discrimination clauses in double tax agreements I57C33830D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Australia Comparators Discrimination Discriminatory taxation Double taxation treaties Nationality...

4. The Current State of Tax Treaty Overrides - Introduction to Special issue

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 21-24 | Lilian V. Faulhaber

...of Tax Treaty Overrides - Introduction to Special issue I57E56630D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Conferences Double taxation treaties International taxation National legislation Pacta...

5. Pacta Sunt Servanda? The Problem of Tax Treaty Overrides

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 25-37 | Reuven S. Avi-Yonah

...Sunt Servanda? The Problem of Tax Treaty Overrides I57B1FA20D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 International taxation Legal history National legislation Pacta sunt servanda...

6. Preventing Unacceptable Tax Treaty Overrides

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 38-63 | Craig Elliffe

...1CAACB40D24E11ECB075E7C131847D93 journal 570580009999998100380063 Preventing Unacceptable Tax Treaty Overrides I5759EF10D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Double taxation treaties International taxation National legislation Pacta sunt...

7. Legislative Tax Treaty Overrides in Austrian, German, and EU Law

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 64-93 | Georg Kofler

...Treaty Overrides in Austrian, German, and EU Law I57A32D10D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511
20220513004922 Austria Constitutional law Double taxation treaties EU law Germany...

8. Tax Treaty Override and Pacta Sunt Servanda: The Italian Perspective

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 94-111 | Nicola Sartori

...Override and Pacta Sunt Servanda: The Italian Perspective I577C4420D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511
20220513004922 Double taxation treaties International taxation Italy National legislation Pacta...

9. Tax Treaty Arbitration

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 1, 112-113 | Michael Lang

...btr UKJRN I1BD94A70D24E11ECB075E7C131847D93 journal 5705800099999998101120113 Tax Treaty Arbitration
I579D1290D18511EC8539CBF01F1E7553 20220513 20220511 20220513004922 Tax Arbitration 100227 1 112-113
LJI0001176297 1168 Publication...

10. Fundamental Review of Business Rates: Proposed and anticipated changes, including online sales tax

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 115-125 | Karolis Matikonis

...Proposed and anticipated changes, including online sales tax I49438390EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620
20220616 20220618004218 Hospitality industry Non-domestic rates Reliefs Retail trade Tax...

11. New Developments on US Treaty Overrides

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 125-127 | Reuven S. Avi-Yonah

...journal 5705800099999997101250127 New Developments on US Treaty Overrides
I49232A50EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616 20220618004218 Chile Double taxation treaties Equal
treatment Legislative proceedings Reservations...

12. The European Commission's proposal for a Directive on the misuse of shell entities for tax purposes

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 127-134 | Dominic Foulkes

...the misuse of shell entities for tax purposes I497716B0EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616
20220618004218 Anti-avoidance EU law Exchange of information Reporting requirements...

13. Zipvit Ltd v HMRC: claiming input tax credit: limitations on the tax-inclusive rule and consideration of the invoice requirement

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 135-140 | Geoffrey Morse

...inclusive rule and consideration of the invoice requirement I49B94FD0EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620
20220616 20220618004218 Deductions EU law Exempt supplies Input tax Invoices Postal...

14. Embiricos v HMRC: what's the "matter"?

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 140-147 | Emily Au

...journal 570580009999997101400147 Embiricos v HMRC: what's the "matter"?
I49324580EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616 20220618004218 Closure notices HMRC Statutory
interpretation Tax enquiries Tax 100227...

15. Banks v HMRC: inheritance tax benefits of political donations remain reserved

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 147-155 | Kevin J. Winters

...inheritance tax benefits of political donations remain reserved I49A29380EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620
20220616 20220618004218 Discrimination Exemptions Freedom of association Freedom of expression Inheritance...

16. The Economic Participation Principle as a Justification for Taxation

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 156-171 | Alison Pavlovich

...Economic Participation Principle as a Justification for Taxation I495313F0EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620
20220616 20220618004218 Economic policy Jurisprudence OECD Tax administration Tax policy Tax...

17. Distributive Justice and Income Taxation: Is Hong Kong Special?

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 172-201 | Yan Xu

...Justice and Income Taxation: Is Hong Kong Special? I499C7900EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616
20220618004218 Distributive justice Hong Kong Income tax Remuneration Rent Social...

18. Another Check of the Temperature of Tax Teaching in the UK

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 202-229 | Stephen Daly

...the Temperature of Tax Teaching in the UK I49BDE3B0EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616
20220618004218 Curriculum Tax Teaching methods Universities Tax Education 100227 2...

19. European VAT and the Sharing Economy,

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 230-232 | G. Beretta

...journal 570580009999997102300232 European VAT and the Sharing Economy,
I4964EE40EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616 20220618004218 Tax 100227 2 230-232 LJ10001177949
1168 Publication Review...

20. Tax Justice and Tax Law: Understanding Unfairness in Tax Systems

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 232-237 | D. de Cogan

...and Tax Law: Understanding Unfairness in Tax Systems I4998F690EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616
20220618004218 Tax 100227 2 232-237 LJ10001177950 1168 Publication Review...

21. Justice in International Tax Law - A Normative Review of the International Tax Regime

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 238-241 | P. Hongler

...A Normative Review of the International Tax Regime I49690CF0EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616
20220618004218 Tax 100227 2 238-241 LJ10001177951 1168 Publication Review...

22. Cooperative Compliance: A Multi-stakeholder and Sustainable Approach to Taxation

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 2, 241-244 | Jeffrey Owens

...A Multi-stakeholder and Sustainable Approach to Taxation I49518D50EDCE11EC8203DCBD695CE8C1 20220620 20220616 20220618004218 Tax 100227 2 241-244 LJI0001177941 1168 Publication Review...

23. Tax and the UK Post-Brexit: Introduction to the Brexit articles

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 253-263 | Glen Loutzenhiser

...UK Post-Brexit: Introduction to the Brexit articles ICA5B502019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Brexit Economic conditions European Court of Justice European Union...

24. Brexit and the UK Direct Tax System - 18 Months On

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 264-281 | Philip Baker

...the UK Direct Tax System - 18 Months On ICA41FBC019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Brexit Direct taxes OECD Retained EU legislation Tax administration...

25. Re-visiting EU Discrimination on Grounds of Nationality, Direct Taxation and the Court of Justice

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 282-302 | Timothy Lyons

...Nationality, Direct Taxation and the Court of Justice ICA7A22C019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Brexit Case law Direct taxes Discrimination European Court of...

26. The Athenian Liturgies and Their Contemporary Resonance

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 303-323 | Jonathan Barrett

...5705800099999996103030323 The Athenian Liturgies and Their Contemporary Resonance ICA2FAC4019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Funding High net worth individuals History Rule of law...

27. Enhanced Cooperation and European Tax Law

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 324-325 | Caroline Heber

...journal 5705800099999996103240325 Enhanced Cooperation and European Tax Law ICAA1A7F019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Tax European Union 100227 3 324-325 LJI0001180328 1168...

28. The Dynamics of Taxation: Essays in Honour of Judith Freedman

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 325-327 | Glen Loutzenhiser

...of Taxation: Essays in Honour of Judith Freedman ICA45572019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220816 20220811 20220816004505 Tax 100227 3 325-327 LJI0001180329 1168 Publication Review...

29. Oppenheimer v HMRC: Determining centre of vital interests

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 245-251 | Johann Hattingh

...Oppenheimer v HMRC: Determining centre of vital interests ICA98A74019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220818 20220811 20220816004505 Double taxation Residence South Africa Treaty interpretation Tax 100227...

30. The Tower One St George Wharf Ltd v HMRC: Tribunal decides that the purpose of arrangements that did not avoid tax was the avoidance of tax

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 3, 251-252 | John Avery Jones

...not avoid tax was the avoidance of tax ICA68E4B019CF11EDB855DE928D5D49BB 20220820 20220811 20220816004505 Anti-avoidance Corporation tax Group relief Purpose tests Residential...

31. Shortcomings of the energy (oil and gas) profits levy

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 330-340 | Karolis Matikonis

...of the energy (oil and gas) profits levy I4E4E79E0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Fiscal policy Offshore installations Oil and gas industry Profits...

32. Finance Act 2022 Notes: Editorial: Finance Act 2022

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 341-343 | Gary Richards

...Finance Act 2022 Notes: Editorial: Finance Act 2022 I4E35C1C0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Coronavirus Corporation tax Foreign investment Reliefs Tax administration Tax...

33. Finance Act 2022 Notes: Section 7 and Schedule 1: abolition of basis periods

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 343-354 | Jane Crotty and Roisin Byrne

...7 and Schedule 1: abolition of basis periods I4E2F3210519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Basis periods Income tax Profits Tax administration Tax 100227...

34. Finance Act 2022 Notes: Section 14 and Schedule 2: qualifying asset holding companies

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 354-367 | Sarah Squires

...14 and Schedule 2: qualifying asset holding companies I4E594F50519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Corporation tax Qualifying asset holding companies Reliefs Tax 100227...

35. Finance Act 2022 Notes: Section 15 and Schedule 3: real estate investment funds

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 367-374 | Sarah Squires

...15 and Schedule 3: real estate investment funds I4E36D330519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Institutional investors Real estate investment trusts Tax administration Tax...

36. Finance Act 2022 Notes: Section 24: cross-border group relief

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 374-376 | Joshua Critchlow

...2022 Notes: Section 24: cross-border group relief I4E600610519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Corporation tax Cross-border group relief Tax 100227 4...

37. Finance Act 2022 Notes: Section 26: amendments of section 259GB of TIOPA 2010

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 376-378 | Joshua Critchlow

...26: amendments of section 259GB of TIOPA 2010 I4E68DFB0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Anti-avoidance Hybrid mismatch arrangements Tax 100227 4 376...

38. Finance Act 2022 Notes: Sections 27-28: diverted profits tax

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 378-381 | Emily Szasz

...2022 Notes: Sections 27-28: diverted profits tax I4E488670519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Closure notices Corporation tax Diverted profits tax Tax 100227...

39. Finance Act 2022 Notes: Sections 32-52: residential property developer tax

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 381-384 | Sarah Shucksmith

...Notes: Sections 32-52: residential property developer tax I4E3E7450519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Residential property developer tax Tax 100227 4 381-384...

40. Finance Act 2022 Notes: Sections 53-66: economic crime (anti-money laundering) levy

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 385-388 | Timothy Folaranmi

...53-66: economic crime (anti-money laundering) levy I4E70F600519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Economic crime levy Money laundering Tax Banking and finance...

41. Finance Act 22 Notes: Section 96 and Schedule 17: large businesses: notification of uncertain tax treatment

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 388-397 | Malcolm Frost

...17: large businesses: notification of uncertain tax treatment I4E5AFD00519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Compliance HMRC Large businesses Notice Tax administration Uncertain tax...

42. Canada v Alta Energy Luxembourg SARL: Supreme Court of Canada divided on whether treaty shopping is abusive

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 402-410 | Geoffrey Loomer

...Canada divided on whether treaty shopping is abusive I4E50C3D0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Canada General anti-abuse rule Oil and gas industry...

43. Hoey v HMRC: the tale of an unexpected power

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 410-420 | Richard Thomas

...v HMRC: the tale of an unexpected power I4E5EF4A0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Adjustment Discovery assessments Employee benefit trusts HMRC powers Jurisdiction...

44. UK Tax Policy in the Oil and Gas Sector: An Empirical Examination of Recent Changes

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 421-452 | Hafez Abdo

...Gas Sector: An Empirical Examination of Recent Changes I4E524A70519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Decommissioning Oil and gas industry Reliefs Tax policy Tax...

45. Loss Offset and Interest Deduction Limitation Rules in the EU as a Response to the Coronavirus Crisis

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 453-479 | Anna Theresa Bührle

...EU as a Response to the Coronavirus Crisis I4E7DEE50519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Business expenses Coronavirus Economic recovery EU law Pandemics Tax...

46. Tax Implications of Brexit

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 480 | Nicola Saccardo (ed.)

...UKJRN IEACAE4B055CF11EDA9A8BA886679CE0C journal 57058000999999510480 Tax Implications of Brexit I4E466390519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Tax 100227 4 480 LJI0001183109 1168 Publication Review BTR...

47. Taxpayers in International Law - International Minimum Standards for the Protection of Taxpayers' Rights

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 480-482 | Juliane Kokott

...Minimum Standards for the Protection of Taxpayers' Rights I4E43F290519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Tax 100227 4 480-482 LJI0001183110 1168 Publication Review...

48. Tax Cooperation in an Unjust World

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 482-488 | Allison Christians

...journal 570580009999995104820488 Tax Cooperation in an Unjust World I4E4F8B50519B11ED8567F9DACAE1E972 20221028 20221021 20221027091830 Tax 100227 4 482-488 LJI0001183111 1168 Publication Review...

49. Finance Act 2022 Notes: Sections 97-99: discovery assessments etc

British Tax Review | 2022 | B.T.R. 2022, 4, 397-401 | Richard Thomas

...2022 Notes: Sections 97-99: discovery assessments etc I4E753BC0519B11ED8567F9DACAE1E972 20221107 20221021 20221027091830 Discovery assessments High income child benefit charge HMRC powers...

Bulletin for International Taxation, Volume 76, No. 11 – 10 – 9 – 8 – 7 – 6 (2022)

[OECD/International - GloBE: Why a Nominal Tax Rate of More Than 15% Might Not Be Enough](#)

Author: Dziurdź, K.; Marchgraber, C.

Published online: 7 November 2022

2022 (Volume 76), No. 11 (Next Issue)

This article explains why the effective tax rate for the purposes of the Global Anti-Base Erosion (GloBE) rules may deviate from the nominal corporate income tax rate and fall below 15%, even in high-...

Collection: Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - Intellectual Property Income as “Per Se” Passive Income: A Comparative Analysis of Controlled Foreign Company Rules in the European Union before and after the Implementation of the Anti-Tax Avoidance Directive \(2016/1164\)](#)

Author: Müller, J.M.; Spengel, C.

Published online: 25 October 2022

2022 (Volume 76), No. 11 (Next Issue)

This article analyses the treatment of intellectual property income under EU controlled foreign company rules before and after the implementation of the Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164). It ad...

Collection: Bulletin for International Taxation

[Switzerland/Türkiye - The Tax Treatment of Crypto Assets under Swiss and Turkish Law Compared](#)

Author: Oruclar, V.; Şahin, M.

Published online: 21 October 2022

2022 (Volume 76), No. 10

The emergence and proliferation of digital payment instruments in the form of cryptocurrencies – such as Bitcoin and numerous coin and/or tokens – raises questions regarding the tax treatment of these...

Collection: Bulletin for International Taxation

[European Union/France/Netherlands/Switzerland/United States/International - International Association of Tax Judges Webinar: Recent Trends in Case Law on Exchange of Information](#)

Author: Michel, B.

Published online: 19 October 2022

2022 (Volume 76), No. 11 (Next Issue)

This report summarizes the webinar held on 8 April 2022 by the judges of the International Association of Tax Judges on the topic of recent trends in case law on exchange of information.

Collection: Bulletin for International Taxation

[Italy/European Union/OECD/International - Do Italian and International Tax Rules Require a Literal Application of the Value Test under Article 9\(4\) of the MLI? Possible Remedies to the Disproportionate Tax Treatment of Capital-Intensive Inbound Investments](#)

Author: Catucci, N.

Published online: 11 October 2022

2022 (Volume 76), No. 10

Italy has opted for article 9(4) of the MLI. Taxpayers will shortly be confronted with the new “immovable properties clause” of article 13(4) of the OECD Model (2017). A literal interpretation of the ...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The Parallel Rise of Multinational Enterprises and the Historical Development of International Tax Rules – Introspection for the New Rules to Tax the Digital Economy](#)

Author: Oguttu, A.W.

Published online: 26 September 2022

2022 (Volume 76), No. 10

This article traces the rise of multinational enterprises (MNEs) and the effectiveness of measures that countries have employed to ensure that MNEs pay taxes in the jurisdictions in which they transac...

Collection: Bulletin for International Taxation

[European Union/Germany - The EU DEBRA Directive: A Critical Appraisal from a German Corporate Income Tax Perspective of the European Commission’s Proposal to Reduce Debt-Equity Bias through an Equity Allowance and Interest Expense Limitation](#)

Author: Graßl, B.; Engeln, L.

Published online: 26 September 2022

2022 (Volume 76), No. 10

In this article, the authors consider the implications and the advantages and disadvantages of the EU DEBRA Directive, as proposed by the European Commission, together with suggesting remedies for the...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Should Low-Income Countries Sign Tax Treaties?](#)

Author: Li, K.

Published online: 6 September 2022

2022 (Volume 76), No. 9

This article examines arguments for and against signing income tax treaties by low-income countries. It submits that low-income countries should formalize tax treaty policies to guide their decision m...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Origins of the OEEC Work on Tax Treaties: Continuity or Fresh Start?](#)

Author: Vann, R.J.

Published online: 6 September 2022

2022 (Volume 76), No. 9

This very early history of OEEC/OECD tax work suggests that the emergence of the OECD as the primary mover in international tax was not predestined but from the beginning was a combination of chance, ...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - Let's Talk about Trust: The Treatment of Foundations as Trusts under the Common Reporting Standard – A Call for a New Approach](#)

Author: Jackson, G. Published online: 1 September 2022

2022 (Volume 76), No. 9

In this article, the author discusses the inadequacies of the mandated treatment of Foundations under the OECD Common Reporting Standard (which draws a direct analogy with the treatment of trusts), th...

Collection: Bulletin for International Taxation

[China \(People's Rep.\)/OECD/International - Assessing the Impact of the OECD's Multilateral Instrument on China's Tax Treaties \(2017-2022\)](#)

Author: Qiu, D.

Published online: 23 August 2022

2022 (Volume 76), No. 9

This article examines China's stance towards the OECD's "Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting" (the MLI) (2017) regarding the ra...

Collection: Bulletin for International Taxation

[Belgium/Luxembourg/Netherlands - What Is Tax on Capital for the Purposes of a Tax Treaty? An Analysis of Two Recent Belgian Supreme Court Decisions on the Belgian Net Asset Tax](#)

Author: Bammens, N.; Debelva, F.

Published online: 16 August 2022

2022 (Volume 76), No. 8

This article discusses two decisions of the Belgian Supreme Court on the compatibility of the Belgian net asset tax with the Belgium-Luxembourg Income and Capital Tax Treaty (1970) and the Belgium-Net...

Collection: Bulletin for International Taxation

[Germany/Italy/Netherlands/United States/OECD - Burden of Proof and Transfer Pricing Documentation: When One Approach Does Not Fit All – A Comparative Analysis of the Rules in Germany, Italy, the Netherlands and the United States](#)

Author: Ökten, R.; Koeveringe, G. van

Published online: 4 August 2022

2022 (Volume 76), No. 8

In this article, the authors address a number of questions relating to the transfer pricing documentation requirements and the burden of proof in Germany, Italy, the Netherlands and the United States....

Collection: Bulletin for International Taxation

[Argentina/Brazil/Chile/Colombia/Costa Rica/Ecuador/El Salvador/Mexico/Panama/Uruguay - The Income Tax Landscape in Latin America: A New Crypto Hub?](#)

Author: Chatlani, R.

Published online: 29 July 2022

2022 (Volume 76), No. 8

This article compares income tax measures introduced in Latin America and explores the challenges and opportunities that could arise for the region from the proliferation of cryptocurrencies and other...

Collection: Bulletin for International Taxation

[International - Comments on Klaus Vogel Lecture 2021: Unbundled Tax Sovereignty – Refining the Challenges](#)

Author: Morris, W.H.

Published online: 12 July 2022

2022 (Volume 76), No. 7

In these comments, Will Morris responds positively to Tsilly Dagan's Klaus Vogel Lecture of 2021, agreeing that a new social contract for tax is a way to address some of the problems that globalizatio...

Collection: Bulletin for International Taxation

[International - Klaus Vogel Lecture 2021: Unbundled Tax Sovereignty – Refining the Challenges](#)

Author: Dagan, T.

Published online: 12 July 2022

2022 (Volume 76), No. 7

This lecture argues that globalization is altering the interaction between states and their constituents. Taxpayers' mobility and their ability to consume public goods and services a-la-carte threaten...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - The Economic Allocation of Income and the Disregarding of Narrowly Held Entities Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Coordination of Work on Exchange of Information and Income Allocation Rules](#)

Author: Hernández González-Barreda, P.A.

Published online: 5 July 2022

2022 (Volume 76), No. 7

The implications of developments regarding exchange of information rules together with changes to the international taxation regime have been underestimated. The use of economic concepts to exchange i...

Collection: Bulletin for International Taxation

[OECD/International - An Investigation into the Interaction of CFC Rules and the OECD Pillar Two Global Minimum Tax](#)

Author: Arnold, B.J.

Published online: 16 June 2022

2022 (Volume 76), No. 6

This article investigates the interaction between the controlled foreign corporation regimes of countries and the OECD Pillar Two Model Rules for a global 15% minimum tax. The author considers the int...

Collection: Bulletin for International Taxation

[Canada/OECD/International - The Implications of the Supreme Court of Canada's Decision in Alta Energy Luxembourg \(2021\) for the OECD Principal Purpose Test](#)

Author: Lavez, R. Assef

Published online: 13 June 2022

2022 (Volume 76), No. 6

In this article, the author demonstrates how the reasoning of the Supreme Court of Canada in the case of Alta Energy Luxembourg (2021) could influence the interpretation and application of the OECD Pr...

Collection: Bulletin for International Taxation

[Gibraltar/Hong Kong/International - The Utility of Tax Residence Tests beyond Taxing Rights and the Concept of "Tests of Belonging" Given the Growing Number of Multilateral Provisions in the Context of Territorial Tax Regimes with Special Reference to Gibraltar and Hong Kong](#)

Author: Jackson, G.

Published online: 22 May 2022

2022 (Volume 76), No. 6

This article discusses tax residence and its utility beyond a demarcation of taxing rights. Taking Gibraltar and Hong Kong as examples, it argues that the act of claiming tax residence is an act of so...

Collection: Bulletin for International Taxation

[European Union/OECD/International - Report of the Proceedings of the Eleventh Assembly of the International Association of Tax Judges Held Online on 22 October 2021](#)

Author: Michel, B.

Published online: 17 May 2022

2022 (Volume 76), No. 6

This report summarizes the proceedings of the eleventh Assembly of the International Association of Tax Judges, which was held online on 22 October 2021.

Collection: Bulletin for International Taxation

EC Tax Review, Volume 31, Issue 6 – 5 – 4 – 3 (2022)

EC Tax Review, Volume 31, Issue 6

[Editorial: Fiscal Federalism in the EU. A Dynamic Process With Multiple Dimensions \(p. 292\)](#)

Bruno Peeters

[Article: Reaching Cross-Border Tax Certainty With Joint Audits \(p. 300\)](#)

Isabella Zimmerl

[Article: Is the Symmetrical Classification Method EU Proof? \(p. 312\)](#)

Mart van Hulten, Ton Stevens

[Article: Analysis of the \(In\)compatibility of Digital Services Taxes With State Aid Rules \(p. 326\)](#)

María Carro Pitarch

[Forum: Repayment of Capital: A Real Evergreen Under German and EU Tax Law \(p. 337\)](#)

Florian Haase

[Forum Contributions: CJEU Case Law on Exercising Rights Under EU VAT: Is There a Golden Thread in the Distinction Between Substantive and Formal Conditions? \(p. 341\)](#)

Fabian Barth

[Editorial: VAT Goes Virtual: Security Tokens](#) (p. 232)

Joachim Englisch

[Article: Free Movement of Persons Between the EU and Switzerland: Quo Vadis?](#) (p. 238)

Erik Ros

[Article: Fictitious Interest and Dividends Under Tax Treaties and the EU Directives](#) (p. 251)

Savvas Kostikidis, Florian Striefler

[Article: Abuse of Law by a Member State When Designing a Tax Measure](#) (p. 260)

Stan Stevens

[Article: ‘Provisions Primarily of a Fiscal Nature’: Time to Dispel Doubts](#) (p. 273)

Erika Scuderi

[Forum: Case C-368/21: A New Definition of Importation in the Sense of VAT Law?](#) (p. 286)

Sven Ojak

[Editorial: A Zebra or a Donkey? the European Commission's Proposal for a Debt-Equity Bias Reduction Allowance \(DEBRA\) \(p. 164\)](#)

Roland Ismer

[Peer Reviewed Articles: Understanding VAT in Three-Party, Platform-Based Business Models: Which Party Is Supplying Which Service? \(p. 171\)](#)

Lily Zechner

[Peer Reviewed Articles: 'Behind the One-Way Mirror: Reviewing the Legality of EU Tax Algorithmic Governance' \(p. 184\)](#)

David Hadwick

[Articles: Platforms, a Convenient Source of Information Under DAC7 and the VAT Directive: A Proposal for More Alignment and Efficiency \(p. 202\)](#)

Madeleine Merx, Anne Janssen, Maxime Leenders

[Article: Split Payment Mechanism as a VAT Collection Method: Evidence from Poland \(p. 219\)](#)

Rafał Lipniewicz

[Editorial: Should We Cut ‘Final’ Losses? \(p. 108\)](#)

Georg Kofler

[Article: The Shortcomings of the EU Public Country-by-Country Reporting Directive \(p. 115\)](#)

Manuel Campos Loureiro

[Article: ‘VAT Gap’ Estimation: Distinguishing Between Informality and Fraud \(p. 124\)](#)

Dominik J. Gajewski, Kamil Jonski

[Article: BEFIT and Formulary Apportionment: Should Intangibles Be Included in the Formula? \(p. 131\)](#)

António Martins, Daniel Taborda

[Article: Blocking the Gap: The Potential for Blockchain Technology to Secure VAT Compliance \(p. 140\)](#)

George Alexander

[Forum: Disproportionate Taxation and the Right to Property; Some Recent Judgments of the ECtHR \(p. 156\)](#)

Robert Attard

[Forum: Order in Skellefteå Industrihus AB: A Reversal of the INZO, Ghent Coal Terminal and Breitsohl Jurisprudence? \(p. 159\)](#)

Marie Lamensch

European Taxation, Volume 62, No. 12 – 11 – 10 – 9 – 8 – 7 – 6 – 5 (2022)

[Austria - Vacancy Taxes and Housing Affordability in Austria](#)

Author: Denk, P.

Published online: 15 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

In Austria, as in many other countries, the demand on the housing market has increased considerably. In order to relieve the housing market, there have been discussions about imposing a tax on vacant ...

Collection: European Taxation

[Finland - Welfare Reform Driving Significant Personal Income Tax Amendments](#)

Author: Ambagtsheer-Pakarinen, L.

Published online: 11 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

Finland is undergoing a large-scale welfare reform, pursuant to which health, social and rescue services are being transferred from the municipalities to well-being services counties. In order to fina...

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Parliament's call for windfall taxes on profits of energy companies.

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Council's (i) addition of Anguilla, Bahamas and Turks and Caicos to the list of non-cooperative jurisdictions; (ii) agreement on solidarity contribution on surplus profits...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's (i) opening of the feedback period and policy options for BEFIT proposal; (ii) call for Germany to bring its rules on calculating allowances for cross-border ...

Collection: European Taxation

[European Union - Transnational Grouping of Companies and Unresolved Questions Regarding the EU Parent-Subsidiary Directive: Implications for Companies, Member States and Non-EU Member States](#)

Author: Kollruss, T.

Published online: 7 November 2022

2022 (Volume 62), No. 12 (Next Issue)

This article analyses whether the levying of a tax at the level of an EU parent company, due to a further distribution of tax-exempt dividends received from EU subsidiaries to domestic shareholders, i...

Collection: European Taxation

[Italy - New Trend of Italian Tax Courts to Overrule IRAP Taxation of Dividends Received by Banks, Insurance Companies and Financial Holding Companies](#)

Author: Forestieri, V.; Villa, R.

Published online: 13 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

In this note, the authors discuss two Italian cases wherein the lower courts, in response to a Constitutional Court decision finding that the EU Parent-Subsidiary Directive (2011/96) tax exemption for...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 13 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

This overview highlights the Commission's (i) announcement of an SME relief package and confirmation of the BEFIT proposal; (ii) proposal for a solidarity contribution on surplus profits of the fossil...

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 13 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

This overview highlights the Council's discussion regarding the harmonization of direct taxes in the European Union.

Collection: European Taxation

[France - Tax Treaties and Beneficial Ownership: The Sté Planet Decision \(Conseil d'Etat, 20 May 2022, Case No. 444451\)](#)

Author: Gutmann, D.; Austray, S.

Published online: 13 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

In this note, the authors analyse the Conseil d'Etat's decision in Sté Planet (Case no. 444451), wherein the Court held that when income from a French source is paid to a person who is not the benefic...

Collection: European Taxation

[European Union - Court of Justice](#)

Author: Valério, C.

Published online: 13 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

This overview highlights the ECJ's decision on the incompatibility of legislation providing that the reimbursement of withholding tax on portfolio dividends received by a company established in another...

Collection: European Taxation

[Netherlands - The Status of the OECD Commentary in Netherlands Supreme Court Case Law](#)

Author: Vergouwen, T.M. (Mees); Pötgens, F.P.G.

Published online: 12 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

In this article, the authors provide an in-depth analysis of the status that the Netherlands Supreme Court attributes to anterior, as well as posterior, Commentary on the OECD Model when interpreting ...

Collection: European Taxation

[European Union - DAC6: Interpretation of the Hallmarks and the Main Benefit Test in Belgian and International Tax Practice](#)

Author: Philippe, D-E.

Published online: 10 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

The Belgian tax authorities have announced that they will be carrying out the first DAC6 audits as from September 2022. In this article, the author focusses on the interpretation of reportable arrangements...

Collection: European Taxation

[Luxembourg - Special Situation Debt Funds: Luxembourg Tax Considerations Regarding Debt Restructurings](#)

Author: Neugebauer, J.; Sulejmani, A.

Published online: 3 October 2022

2022 (Volume 62), No. 11

In this article, the authors provide an overview of the main Luxembourg tax considerations regarding the most common debt restructuring options in situations in which the lender and/or the borrower is...

Collection: European Taxation

[European Union - The Advocate General's Opinions in the Fiat State Aid Case: Underestimating the Arm's Length Principle](#)

Author: Chamberlain, D.G.

Published online: 27 September 2022

2022 (Volume 62), No. 11

In this article, the author undertakes a critical review of the Advocate General's two Opinions in the State aid case against Luxembourg's tax ruling regarding Fiat's finance subsidiary. He urged the ...

Collection: European Taxation

[Ireland - Ireland's Most Recent Finance Act](#)

Author: Maguire, T.

Published online: 14 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

In this note, the author explores various amendments included in Finance Act 2021, which have now been enacted, including, inter alia, in respect of individual income tax (rate bands, employment inves...

Collection: European Taxation

[Finland/European Union - The ECJ's Decision in A SCPI \(C-342/20\) – A Missing Piece of One Puzzle and a New Piece of Another?](#)

Author: Scherleitner, M.

Published online: 14 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

In this article, the author reflects on the ECJ decision in A SCPI (Case C-342/20), wherein the Court struck down the Finnish rules awarding the benefits of the Finnish fund taxation system to domesti...

Collection: European Taxation

[European Union - A Human-Free Structure – A “Fixed Establishment” under EU VAT?](#)

Author: Mediratta, N.

Published online: 12 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

In this article, the author analyses how the fixed establishment (FE) concept, under the VAT place of supply rules, may lead to issues, including jurisdictional ones, when businesses can possibly use ...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 12 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

This overview highlights the Commission's (i) consideration of long-term solutions for cross-border teleworking; (ii) initiation of infringement procedures against five Member States over their failur...

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 12 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

This overview highlights the Parliament's (i) study noting uncertainty and fragmentation in the implementation of ATAD and DAC6; and (ii) study highlighting the lack of an impact evaluation of the tax...

Collection: European Taxation

[European Union - DEBRA \(& ILR\) – The Commission’s New Tax Initiative to Create a Level Playing Field for Debt and Equity](#)

Author: Dietrich, M.; Golden, C.

Published online: 7 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

On 11 May 2022, the European Commission published a proposal for a Council Directive laying down rules on a debt-equity bias reduction allowance and on limiting the deductibility of interest for corpo...

Collection: European Taxation

[France - An Update on Foreign Trusts under French Tax Law](#)

Author: Douvier, P-J.; Gocer, S.; Véron, P.

Published online: 5 September 2022

2022 (Volume 62), No. 10

In this article, the authors explain how trusts are treated under French law by both legislation and the French courts. In particular, the authors focus on the Court of Appeal decision in Clive-Worms ...

Collection: European Taxation

[Turkey - Tax Treaty Interpretation in Turkey](#)

Author: Akin, E.; Demjrcj, O.

Published online: 16 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

Tax treaty disputes generally arise when each contracting state applies a different method of interpretation. The international tax literature is replete with case law in this area, which is aided, in...

Collection: European Taxation

[European Union - The Interplay between the VAT “Open Market Value Principle” and the Transfer Pricing “Arm’s Length Principle”](#)

Author: Mammone, A.; Santiloni, S.

Published online: 15 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

In this article, the authors look at the relationship between the “arm’s length principle” used for transfer pricing purposes and the “open market value” applied in determining the VAT tax base. In pa...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 15 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

This overview highlights the Commission’s (i) request for feedback on the proposal to tackle the role of enablers of tax evasion and aggressive tax planning, (ii) Annual Report on Taxation 2022; (iii)...

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 15 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

This overview highlights the Council's (i) priorities during the Czech Presidency; (ii) adoption of conclusions of the Code of Conduct Group on Business Taxation; and (iii) aim to reach an agreement o...

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 15 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

This overview highlights the Parliament's (i) Resolution on national vetoes to undermine the global tax deal; (ii) Committee recommendation to tax cryptoassets and use of blockchain to fight tax evasi...

Collection: European Taxation

[Portugal - 2022 State Budget: Economic Recovery of Families Top Priority](#)

Author: Moniz, R. Botelho

Published online: 11 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

In this note, the author discusses the drama leading up to approval of the 2022 State Budget, which is focused on the economic recovery of families.

Collection: European Taxation

[Greece - New Tax Incentives for Business Restructurings](#)

Author: Perrou, K.

Published online: 10 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

In this note, the author discusses newly enacted Law 4935/2022, which provides tax incentives for business restructurings and various types of cooperation between businesses, in particular for small a...

Collection: European Taxation

[Romania - Ratification of the OECD Multilateral Instrument by Romania](#)

Author: Radocea, I.

Published online: 9 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

Following the signing of the Multilateral Instrument (MLI) at the initial signing ceremony on 7 June 2017 in Paris, Romania deposited its instrument of ratification with the OECD on 28 February 2022, ...

Collection: European Taxation

[Italy - Italian Revenue Agency Provides New CFC Guidance](#)

Author: Manca, M.

Published online: 9 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

Although Italy revised its CFC legislation in 2018 (Legislative Decree 142) in order to implement the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2006/1164), it was not until December 2021 that it provided guidance...

Collection: European Taxation

[Poland - Exit Tax in Poland](#)

Author: Brzeziński, B.; Lasiński-Sulecki, K.

Published online: 8 August 2022

2022 (Volume 62), No. 9

Rules on exit taxation have been in force in Poland since the beginning of 2019. In this article, the authors analyse the wording of these rules and their compatibility with EU law. Rulings and initial...

Collection: European Taxation

[Italy - Coordination between Italy's Anti-Hybrid Mismatch Rules and Italy's CFC Regime Proves Complicated](#)

Author: Orlandoni, O.; Moramarco, G.

Published online: 19 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

Legislative Decree no. 142/2018 implements into Italian legislation the anti-hybrid mismatch rules of ATAD 2 (2017/952), which are aimed at blocking aggressive international planning that erodes the t...

Collection: European Taxation

[Austria - The New National Emission Trading System – Austria's Approach to Carbon Taxation](#)

Author: Binder-Gutwinski, A.; Kubik, K.

Published online: 18 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

In this note, the authors explain and comment on the design of Austria's new law on carbon pricing.

Collection: European Taxation

[Belgium - Loss of Personal Income Tax Advantages in Cross-Border Situations Infringes EU Fundamental Freedoms](#)

Author: Renterghem-Vanderkerken, C. van

Published online: 18 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

In this note, the author outlines and comments on the ECJ's recent decision in BJ v. État belge (C-241/20), wherein the Court addressed the application of the exemption-with-progression clause in tax ...

Collection: European Taxation

[Italy - Draft Circular Sheds Light on Tax Ramifications of Italian Taxation of Trusts](#)

Author: Trainotti, A.; Fabbiano, S.

Published online: 18 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

This note examines the tax treatment of trusts in Italy in light of a draft Circular of the Italian tax authorities, published in August 2021, on Italian tax provisions related to trusts.

Collection: European Taxation

[European Union - Tax Convergence and the Next Generation European Union](#)

Author: Garbarino, C.

Published online: 13 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

In this article, the author describes the spontaneous convergence of COVID-related tax measures that occurred in 2020, which was closely followed, at the EU level, by a new recovery instrument, with f...

Collection: European Taxation

[European Union - The Carbon Border Adjustment Mechanism – A Tax in Disguise?](#)

Author: Klotz, S.; Probst, S.L.; Hulliger, O.

Published online: 13 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

The Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) is a key component of the EU Green Deal. Scheduled to transition into operation in January 2023, the CBAM is receiving increasing attention in the media, ...

Collection: European Taxation

[Italy - Selected Issues Regarding the New Italian Exit Tax Rules](#)

Author: Caltagirone, L.; Villa, R.

Published online: 11 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

In this note, the authors analyse the extent to which the new Italian exit tax regime applies in the event of a qualified transfer of a branch of business characterized as the Italian permanent establ...

Collection: European Taxation

[Russia - The Role of Platforms as Intermediaries under Simplified Tax Regimes: The Example of the Russian Professional Income Tax Regime](#)

Author: Vvedenskaya, A.

Published online: 11 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

This article outlines the features of the Russian Professional Income Tax Regime and the role of the special app, the My Tax App, and intermediaries in respect of the regime. The app is used to automa...

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

This overview highlights the Council's (i) postponement of the final agreement on the Minimum Taxation Directive; and (ii) failure to adopt the Minimum Taxation Directive due to opposition from Hungar...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

This overview highlights the Commission's (i) plans to target aggressive structures involving third countries in tax advisers legislation; (ii) establishment of a subgroup against sanctioned Russians ...

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 8 July 2022

2022 (Volume 62), No. 8

This overview highlights the Parliament's (i) debate on proposed directive to prevent misuse of shell companies; (ii) discussion of Irish tax policy with tax experts; and (iii) rejection of three gree...

Collection: European Taxation

[European Union - Opinion Statement ECJ-TF 2/2022 on the Decision of 27 January 2022 in European Commission v. Kingdom of Spain \(Form 720\) \(Case C-788/19\)](#)

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: 16 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

In this CFE Opinion Statement, the CFE ECJ Task Force comments on the decision of 27 January 2022 in European Commission v. Kingdom of Spain (Form 720) (Case C-788/19) on the lack of proportionality o...

Collection: European Taxation

[Turkey - The Revised Mutual Agreement Procedure and Recent Developments in Turkey](#)

Author: Kara, M.C.

Published online: 16 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

Turkey has enacted new Mutual Agreement Procedure (MAP) regulations (Law 7338 of 14 October 2021) in an effort to facilitate the resolution of international tax disputes, improve legal certainty and c...

Collection: European Taxation

[Bulgaria - Corporate Tax Changes](#)

Author: Tzenova, L.

Published online: 15 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

This note outlines recent Bulgarian amendments, including: refinements to the transposition of the EU Anti-Tax Avoidance (2016/1164), as well as the amending Council Directive (2017/952) into national...

Collection: European Taxation

[Kazakhstan - Anti-Abuse Rules of General Application](#)

Author: Issakova, S.

Published online: 15 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

In this article, the author examines Kazakhstan's anti-abuse rules in light of Action 6 of the OECD/G20 BEPS Project, which is aimed at preventing the granting of treaty benefits in inappropriate circ...

Collection: European Taxation

[European Union - Tax Avoidance and Harmful Tax Competition: A Proposal for an Alternative Solution](#)

Author: Krümpelmann, M. Published online: 15 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

For decades, the European Commission has made attempts to resolve the problem of tax avoidance and harmful tax competition in the European Union. It has proposed various solutions, including the Commo...

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

This overview highlights the Council's mandate to negotiate with the European Parliament on foreign subsidies distorting the internal market.

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

This overview highlights the Parliament's (i) resolution proposing abolition of unanimity in Council; (ii) positive Opinion on Minimum Taxation Directive; (iii) resolution calling for Pandora Papers i...

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 14 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

This overview highlights the Commission's (i) proposal for a Directive on DEBRA (Debt-Equity Bias Reduction Allowance); (ii) plan to propose legislation regulating tax advisors; (iii) approval of the ...

Collection: European Taxation

[European Union - Reflections on the Overextension of the Extended Recovery Period for Customs Duties](#)

Author: El Bojaddaini, Y.; Luijt, T. van

Published online: 13 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

In this article, the authors critically examine and compare the Netherlands approach to the application of article 103(2) of the Union Customs Code, which allows EU Member States to extend the recover...

Collection: European Taxation

[Kazakhstan - Taxation of Non-Residents in Kazakhstan](#)

Author: Zhabbarov, A.

Published online: 13 June 2022

2022 (Volume 62), No. 7

This note outlines key provisions of the Tax Code regulating the taxation of non-residents, some practical issues that foreign investors should be aware of and recommendations on addressing these issu...

Collection: European Taxation

[France - Decision of the French Supreme Court on the 3% Tax Filing Obligation](#)

Author: Saïac, J.; Lopes, A.

Published online: 31 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

In this note, the authors comment on a recent decision of the French Civil Supreme Court, which confirmed the position of the tax authorities that an exemption from the 3% tax on real estate should no...

Collection: European Taxation

[European Union - Parliament](#)

Author: Valério, C.

Published online: 30 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

This overview highlights the Parliament's (i) call for new rules to stop illicit flows of crypto assets in the European Union; (ii) examination of shortcomings of the Netherlands tax system and recomm...

Collection: European Taxation

[European Union - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 30 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

This overview highlights the Council's (i) failure to reach an agreement on a minimum taxation directive following opposition from Poland; and (ii) adoption of a major overhaul of reduced VAT rates.

Collection: European Taxation

[European Union - Commission](#)

Author: Valério, C.

Published online: 30 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

This overview highlights the Commission's (i) adoption of new State aid rules to support the economy in the context of Russia's invasion of Ukraine; (ii) recommendation to EU Member States to repeal "...

Collection: European Taxation

[Greece - New Regime for Family Offices – Is Tax Certainty Included in the Package?](#)

Author: Sofrona, L-E.

Published online: 25 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

Greece recently introduced a new incentive regime to encourage the establishment of family offices. In this article, the author presents the main aspects of the regime, outlines key tax considerations...

Collection: European Taxation

[Hungary - Recent Hungarian Tax Developments](#)

Author: Felkai, R.

Published online: 25 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

For a number of years, Hungary's tax legislation was very stable. Significant changes, however, came into effect in 2021 and 2022, including, inter alia, in respect of corporate income tax, small busi...

Collection: European Taxation

[International - The Mechanisms for Defeating Tax Avoidance and Acts of Non-Compliance: The Obligation of the State and the International Community to Legitimate Reasonable Taxpayer Choices](#)

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

Published online: 18 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

In this article, the authors comment on the tax contract between the state and taxpayers, i.e. the idea that citizens comply with tax law as part of a "bargain" between the state and the populace. The...

Collection: European Taxation

[Denmark/France - Denmark and France Sign Long-Awaited New Income Tax Treaty](#)

Author: Pouletty, M.

Published online: 16 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

In this note, the author outlines the position of French and Danish taxpayers following the termination, in 2009, of the former Denmark-France Income and Capital Tax Treaty (1957) and under the newly ...

Collection: European Taxation

[Luxembourg/Netherlands - The Proposed Unshell Directive – The Luxembourg and Netherlands Approach](#)

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

Published online: 11 May 2022

2022 (Volume 62), No. 6

In this article, the author presents the features of the Proposed Unshell Directive (COM(2021) 565 final) in the context of the existing legislative framework of Luxembourg and the Netherlands. In par...

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

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

[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

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

[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

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

This 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

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 - Council](#)

Author: Valério, C.

Published online: 12 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5

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 - 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

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

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

Author: Eckl, P.; Schill, F.

Published online: 7 April 2022

2022 (Volume 62), No. 5

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

[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

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

International VAT Monitor, Volume 33, No. 6 – 5 – 4 (2022)

[International/European Union - VAT Treatment of Non-Fungible Tokens](#)

Author: Coímbra, M.L.

Published online: 7 November 2022

2022 (Volume 33), No. 6 (Next Issue)

In this article, the author analyses the VAT treatment of non-fungible tokens (NFTs), which is an innovative service within the e-commerce industry. VAT faces different challenges when it comes to tax...

Collection: International VAT Monitor

[European Union - The Complexities of Marketing in EU VAT](#)

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

Published online: 2 November 2022

2022 (Volume 33), No. 6 (Next Issue)

The promotion of goods and services within the European Union has VAT implications that are not sufficiently well known, either because this is an area with rich ECJ case law that is hard to grasp, be...

Collection: International VAT Monitor

[European Union - Proposal for a Secure Digital Reporting Standard for Intra-Community Transactions](#)

Author: Jafari, S.; Lamensch, M.C.S.; Papis-Almansa, M.

Published online: 27 October 2022

2022 (Volume 33), No. 6 (Next Issue)

While the EU VAT world is holding its breath and waits for the European Commission to publish a proposal to streamline digital reporting requirements in the European Union, in this article the authors...

Collection: International VAT Monitor

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

Author: Annacondia, F.

Published online: 2 September 2022

2022 (Volume 33), No. 5

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

Collection: International VAT Monitor

[Philippines - Recent Changes in Treatment of Export Transactions in the Philippines](#)

Author: Robles Santos, J.

Published online: 2 September 2022

2022 (Volume 33), No. 5

Recent changes overhauling the Philippines' Tax Code and the issuance of administrative regulations resulted in confusion on whether the zero VAT rate still applied to sales between businesses registe...

Collection: International VAT Monitor

[European Union/Romania - Adjustment of Deductions in Case of Capital Goods – Revocation of the VAT Number](#)

Author: Șvidchi, N.

Published online: 31 August 2022

2022 (Volume 33), No. 5

The ECJ judgment in S.H. v. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu and Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov addresses the Romanian legislation and the corresponding prac...

Collection: International VAT Monitor

[European Union - The Principle of Fiscal Neutrality and Economic Reality in EU VAT: Two Peas in a Pod?](#)

Author: Abswoude, K. Van

Published online: 30 August 2022

2022 (Volume 33), No. 5

The notion of economic reality is gradually increasing in importance in the ECJ's case law. Given the considerable overlap with the principle of fiscal neutrality, in this article, the author analyses...

Collection: International VAT Monitor

[Poland/European Union - VAT Groups in Poland](#)

Author: Lasiński-Sulecki, K.

Published online: 22 August 2022

2022 (Volume 33), No. 5

On 1 January 2023, provisions regarding VAT grouping are to enter into force in Poland. From that date onwards, Poland will make use of an option provided under article 11 of the VAT Directive and for...

Collection: International VAT Monitor

[International - The Indirect Taxation of NFTs](#)

Author: Deschâtres, I.; McCarthy, J.P.

Published online: 16 August 2022

2022 (Volume 33), No. 5

As the sale of NFTs explodes, tax authorities have started to take notice. In this article, the authors highlight how they are beginning to include the digital assets within existing definitions.

Collection: International VAT Monitor

[India - Procedural Changes in Indian GST Law: Impact on Working Capital Requirements of Indian Businesses](#)

Author: Sharma, A. (Ajay)

Published online: 18 July 2022

2022 (Volume 33), No. 4

The seamless availability of the input tax credit is at the heart of the goods and services tax (GST) system. However, due to administrative challenges in implementing the GST, certain procedural chan...

Collection: International VAT Monitor

[European Union - Closing the Geelen Loophole and Creating New Issues](#)

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

Published online: 5 July 2022

2022 (Volume 33), No. 4

With its judgment in the Geelen case, the ECJ created a potential loophole for suppliers of online entertainment, etc., services to offer services to EU consumers without EU VAT. This loophole is bein...

Collection: International VAT Monitor

[Belize - The Confluence of Tax Law, Administrative Law and Public Policy](#)

Author: Morrison, J.A.B.

Published online: 28 June 2022

2022 (Volume 33), No. 4

In this article the author addresses the confluence of tax law and administrative law with respect to the duty to provide reasons. He further delves into the intricacies of the general sales tax (GST)...

Collection: International VAT Monitor

[European Union/Romania - Uncertainties Related to the Autonomous Concept of “Ancillary Transactions”](#)

Author: Şvidchi, N.

Published online: 14 June 2022

2022 (Volume 33), No. 4

In its judgment delivered in AJFP Caraş-Severin and DGRFP Timișoara, the ECJ has interpreted for the first time the notion of “ancillary transactions”, employed in article 288(4) of the VAT Directive....

Collection: International VAT Monitor

[European Union - Turning a Subsidiary into a VAT Fixed Establishment – It Just Ain't So?](#)

Author: Echevarría Zubeldia, G.; Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 13 June 2022

2022 (Volume 33), No. 4

In this Column, the author analyses the ECJ's decision in Berlin Chemie A. Menarini, in which the ECJ delves into the controversial question of whether a subsidiary can constitute a fixed establishmen...

Collection: International VAT Monitor

[Singapore - Zero Rating and the \(Un\)Certainty of Conditions Imposed to Qualify for Relief](#)

Author: Koh, S.H.

Published online: 9 June 2022

2022 (Volume 33), No. 4

In this article, the author discusses the related decisions of the Singapore GST Board of Review and the Singapore High Court, both of which allowed the zero rating treatment of the exports of goods e...

Collection: International VAT Monitor

Intertax Volume 51, Issue 3 – 2 – 1 (2023)

Intertax Volume 51, Issue 3 (2023)

[Article: The Impact of Multilateral and Unilateral Measures on Profit-Shifting from South Africa to Mauritius \[pre-publication\] \(p. 1\)](#)

Carli Botha, Roshelle Ramfol, Odette Swart

[Article: State Aid Through Arbitration Awards: EU Law as a Ground for Non-enforcement \[pre-publication\] \(p. 1\)](#)

Begoña Pérez-Bernabeu

Intertax Volume 51, Issue 2 (2023)

[Article: Pillar 2, Tax Competition, and Low Income Sub-Saharan African Countries](#)
[\[pre-publication\]](#) (p. 1)

Victoria Perry

[Article: DAC6: Some \(potential\) Incompatibility Profiles With Article 6 ATAD \[pre-publication\] \(p. 1\)](#)

Andrea Purpura

[Article: Economic Substance for Holding Companies in the Post- BEPS World and After Recent ECJ Case-Law: An Analysis of Developments in Europe \[pre-publication\] \(p. 1\)](#)

Felipe Thé Freire

[Article: Transfer Pricing of Financial Guarantees: The Limits of Arm's Length and a Practical Solution \[pre-publication\] \(p. 1\)](#)

Andrew Hickman, Marcelo Henrique Barbosa Moura

Intertax Volume 50, Issue 12 – 11 – 10 – 8/9 – 6/7 (2022)

Intertax Volume 50, Issue 12 (2022)

[Article: GloBE Rules and Tax Competition \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Joachim Englisch

[Article: The DEBRA Directive and Its Interplay With Pillar 2 \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Dieter Bettens

[Article: Some EU and Tax Treaty Law Considerations on the Draft EU Directive on Global Minimum Taxation for Multinationals in the Union \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Luc De Broe

[Literature Review: Regulation and Tax in Space, Galya Savir. Kluwer Law Intl. 2021 \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Gaëtan Zeyen

[Policy Note: Assessing the Impact of Pillar Two on Developing Countries \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Suranjali Tandon

[Article: Do GILTI + BEAT + BMT = GloBE? \[pre-publication\]](#) (p. 1)

Mindy Herzfeld

[Editorial: Time for a Rethink? \(p. 764\)](#)

Stef van Weeghel

[Article: Interpretation of Multi-lateral Treaties: The Purposive Approach and Multiple Parties Through the Lens of the UK Courts \(p. 766\)](#)

H. Brown, G. Jackson

[Article: European Union Law and Global Investment Regime: Unshell Proposal as a Next \(Mis\)step of the EU Against Investment Treaty Arbitration? \(p. 782\)](#)

Błażej Kuźniacki

[Article: Tax Competition and the EU Anti-money Laundering Regime \(p. 803\)](#)

Peter Denk

[Policy Note: Blockchain Technology: Potential for Digital Tax Administration \(p. 813\)](#)

Jeffrey Owens, Sabina Hodžić

[Country Note: Retroactive Taxation, Investor-State Dispute Settlement, and India: Life Comes a Full Circle \(p. 824\)](#)

Prabhash Ranjan

[Tax In History: Some Notes on Luigi Einaudi and the Legacy of His ‘Principles of Public Finance’. A Fiscal Mythoclast in Retrospect \(p. 836\)](#)

Alessandro Turina

Literature Review: CO2-Steuern: eine rechtliche Einordnung möglicher Ausgestaltungsoptionen in Österreich, Robin Damberger. Schriften zum österreichischen Abgabenrecht vol. 85. LexisNexis. 2021 (p. 850)

Klaus Meßerschmidt

Literature Review: Constitutional Competence and the Taxation of Cross-Border Transactions Between Related Parties, Clara Gomes Moreira. IBDT. 2021 (p. 854)

Ramon Tomazela

[Editorial: Pillar-Two Under Analysis](#) (p. 670)

Ana Paula Dourado, Joachim Englisch

[Article: Minimum Taxation in the United States in the Context of GloBE](#) (p. 673)

Reuven Avi-Yonah, Mohanad Salaimi

[Article: Designing Domestic Minimum Taxes in Response to the Global Minimum Tax](#) (p. 678)

Noam Noked

[Article: Revenue Effects of the Global Minimum Tax Under Pillar Two](#) (p. 689)

Mona Baraké, Paul-Emmanuel Chouc, Theresa Neef, Gabriel Zucman

[Article: Pillar Two and African Countries: What Should Their Response Be? The Case for a Regional One](#) (p. 711)

Afton Titus

[Critical Review Of The Atad Implementation: Addressing Base Erosion and Profit Shifting: The Implementation of the ATAD in Germany](#) (p. 721)

Daniel Fehling

[Country Note: Right to a Reasonable Time During Tax Audits in Turkey](#) (p. 730)

Billur Yalti

[Tax In History: Thirty Years of Fiscal \(In\)coherence](#) (p. 736)

Peter J. Wattel

[Case Law Trends: Chargeable Events and Chargeability of VAT in the Context of Successive Payments: Comments in the Light of the Judgments in Cases C-324/20 and C-9/20](#) (p. 751)

Adam Bartosiewicz

[Literature Review: Taxation of Crypto Assets, Niklas Schmidt, Jack Bernstein, Stefan Richter & Lisa Zarlenga \(eds\). Kluwer Law International. 2021](#) (p. 757)

Carlos Cabrera Carretero

[Literature Review: Should Inheritance Be Taxed as Income?, Dario Stevanato. IBFD. 2021](#) (p. 760)

Vassilis Dafnomilis

[Editorial: Human Rights and the Two-Pillar Solution](#) (p. 574)

Philip Baker

[Article: A Study on the Protection of Taxpayer Rights in an Era of Enhanced Exchange of Information: How Can the Chinese Approach Be Improved?](#) (p. 579)

Zhe Chen, Bart Peeters

[Article: A European Internet Access Tax](#) (p. 604)

José-Andrés Rozas, Joshua Pownall

[Policy Note: Tax Transparency Is Here to Stay: An Analysis of the Public CbCR Directive](#) (p. 612)

Willemien Netjes, Dominik Freyer

[Critical Review Of The ATAD Implementation: The Implementation of the ATAD in Greece](#) (p. 619)

Katerina Perrou

[Tax In History: Rome Double Tax Convention: The First Multilateral Treaty for the Purpose of Avoiding Double Taxation](#) (p. 635)

Dejan Popović, Svetislav V. Kostić

[Case Law Trend: The Question of Interaction Between the Tax and Criminal Proceedings in the ECtHR Case-Law](#) (p. 649)

Barış Bahçeci, Demirhan Burak Çelik

Literature Review: Addressing Tax Arbitrage With Hybrid Financial Instruments. A Multidisciplinary Study and Proposal for Developed and Developing Countries, M. Scherleitner. Amsterdam: IBFD. 2020. (p. 663)

Niels Bammens

Literature Review: Is There Finally an International Tax System?, W. Schön. Vol. 13(3). World Tax Journal. Amsterdam: IBFD. 2021. (p. 666)

Elizabeth Gil García

[Editorial Note: The World Split in Two and the Future of the International Tax System](#) (p. 482)

Ana Paula Dourado

[Article: The Fundamental Freedoms and the Taxation of Dividends Received by Non-resident Investment Funds: Some Thoughts on Non-discrimination With a Special Focus on Recent ECJ Case Law](#) (p. 484)

Moritz Scherleitner

[Article: What's in a Name?: The Classification of 'Interest' on Crypto-assets in South Africa and Beyond](#) (p. 499)

Shaun Parsons

[Policy Note: Is the Inheritance and Gift Tax a Reasonable Alternative for the Net Wealth Tax?: A Legal and Economic Analysis Across OECD Countries](#) (p. 512)

Anna-Maria Anderwald, Rainer Niemann

[Debate: Is There A Need for A Directive on Pillar Two?](#) (p. 521)

Ana Paula Dourado

[Debate: Is There A Need for A Directive on Pillar 2? A Few Normative Comments](#) (p. 527)

Werner Haslehner

Critical Review Of The Atad Implementation: The Implementation of the ATAD in Italy (p. 531)

Paolo Arginelli

Country Note: A Critical Approach on the Greek Implementation of the DAC6 (p. 543)

Petros Pantazopoulos, Katerina Kalampaliki

Case Law Trends: Just a Formality!: Substance over Form in EU VAT and the Right to Deduct Input VAT (p. 556)

Madeleine Merckx

Literature Review: Craig Eliffe, Taxing the Digital Economy, Theory, Policy and Practice, Cambridge University Press. 2021 (p. 568)

Marie Lamensch

Literature Review: Environmental Taxation in the Pandemic Era: Opportunities and Challenges, Hope Ashiabor, Janet E. Milne & Mikael Skou Andersen eds, Edward Elgar. 2021 (p. 570)

Tatiana Falcão

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Marc PELLETIER, *Non bis in idem et cumul des sanctions fiscales et pénales : épilogue provisoire ?*, À propos de CJUE, 1^{re} ch., 5 mai 2022, aff. C-570/20, BV c/ DDFIP de la Haute-Savoie p. 3, Aperçu rapide, Laurent LECLERCQ, Charles RASPAIL, *Retour à une relation plus « conventionnelle » entre la France et le Danemark*, À propos de Conv. franco-danoise, 4 févr. 2022, en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu p. 6, Aperçu rapide, Arnaud MORAIN, Clémence D'ACREMON, *Nouveau régime européen en matière de taux réduit de TVA*, À propos de Cons. UE, dir. n° 2022/542, 5 avr. 2022 p. 9, Aperçu rapide, Romain LALANNE, François LE MÉTAYER, *TVA sur la fourniture d'énergie : le taux de 5,5 % à l'épreuve des principes applicables aux opérations complexes*, À propos de BOI-TVA-LIQ-30-20-20, 23 mars 2022 p. 12, Textes p. 15, Doctrine administrative p. 16, Jurisprudence p. 18, Échos, communiqués et opinions p. 21

Études

page 22

- 223 Fabrice PEZET - *La force de piloter : rationalisation du taux réduit ou extension de la politique fiscale ?* À propos de Cons. UE, dir. n° 2022/542, 5 avr. 2022
- 224 Fabien FONTAINE, Louis BRUN D'ARRE - *L'affaire SAP : de la juste rémunération du dépôt à vue intragroupe dans un contexte de taux négatifs*

Chronique

page 35

- 225 Claire ACARD - *Fiscalité financière (1^{re} partie)*

Commentaires

page 47

TAXES DIVERSES

- 226 CSPE – *Droit à remboursement partiel en cas de consommation d'électricité produite à partir de sources renouvelables dans un autre État membre : l'acquisition de garanties d'origine ne suffit pas* (CE 9^e et 10^e ch., 2 mars 2022) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 227 Jean-Luc PIERRE - *Notion de résident d'un État étranger, pour l'application d'une convention fiscale internationale* (CE 9^e et 10^e ch., 2 févr. 2022) - *Conclusions* Émilie BOKDAM-TOGNETTI
- 228 *La normalité d'une transaction intra-groupe s'apprécie exclusivement au regard des conditions d'une transaction comparable entre entreprises indépendantes, peu importe qu'elle soit économiquement neutre au niveau du groupe* (CAA Versailles, 3^e ch., 25 janv. 2022) - *Conclusions* Christophe HUON

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 229 *Le motif tiré du retrait de l'agrément prévu au IV de l'article 199 undecies C du CGI constitue en lui-même le motif justifiant la remise en cause de l'avantage fiscal et n'a pas à être davantage explicité dans la proposition de rectification* (CE 3^e et 8^e ch., 3 févr. 2022) - *Conclusions* Laurent CYTERMANN

INDEX

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diversesact. 183

C

Contentieux pénal

- Répression de la fraude fiscaleact. 176

Contribution au service public de l'électricité (CSPE)

- Remboursement de la part de CSPE correspondant à la consommation d'une énergie verte d'origine européenne226

Contrôle fiscal

- Procédure contradictoire de rectification229

Conventions fiscales internationales

- Convention franco-danoiseact. 177
- Convention franco-tunisienne227

D

Droit de l'Union européenne

- Directives européennesact. 189

F

Fiscalité financière

- Chronique225

I

Impôt sur le revenu

- Déclarationact. 191

P

Prix de transfert

- Dépôts à vue224
- Obligations convertibles228

R

Recouvrement

- Recouvrement forcéact. 190

Régimes particuliers

- Jeunes entreprises innovantesact. 181
- Organismes de gestion agréésact. 182
- Organismes sans but lucratifact. 192

Revenus de capitaux mobiliers

- Régimes spéciauxact. 184

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérationsact. 188

Taxe sur la valeur ajoutée

- Base d'impositionact. 185
- Redevableact. 186
- Tauxact. 178, 179, 187, 223
- Territorialitéact. 180

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 10, Agenda p. 12

Rapport

page 13

230 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances du 1^{er} et 15 octobre 2021, du 18 novembre 2021 et du 4 février 2022

Chroniques

page 29

231 Claire ACARD - Fiscalité financière (2^{nde} partie)

232 Alice ROUSSEAU, Guillaume PELLEGRIN - Droit pénal fiscal

Commentaires

page 51

FISCALITÉ INTERNATIONALE

233 Convention fiscale franco-chinoise : modalités de calcul du crédit d'impôt imputable en France (CE 8^e et 3^e ch., 10 déc. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

234 Détermination des charges liées à l'acquisition du revenu pour la règle du butoir (CE 8^e et 3^e ch., 11 févr. 2022) - Conclusions Karin CIAVALDINI

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Actifsact. 197

BIC/BNC/BA

- Régimes d'impositionact. 195

Bofip-Impôts

- Mises à jour diversesact. 196

C

Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis rendus au cours des séances du 1^{er} et 15 octobre 2021, du 18 novembre 2021 et du 4 février 2022230

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuablesact. 205

- Modalités d'exercice du contrôleact. 204

- Prescriptionact. 203

Conventions fiscales internationales

- Convention fiscale franco-chinoise ..233, 234

- Convention franco-néo-zélandaiseact. 199

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 200

Droit pénal fiscal

- Chronique232

F

Fiscalité financière

- Chronique231

I

Impôt sur les sociétés

- Crédit d'impôt attaché à la retenue à la source acquittée sur des revenus étrangers234

Impôts locaux

- Valeur locative des immeublesact. 198

- Cotisation foncière des entreprises ..act. 193

R

Recouvrement

- Avis de mise en recouvrementact. 202

- Paiement des impôtsact. 201

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations administratives et comptablesact. 206

Traitements et salaires

- Marins-pêcheurs expatriésact. 194

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Yves RUTSCHMANN, Ronan VALLERIE, Le Conseil d'État apporte des précisions sur la responsabilité de l'État du fait d'une décision juridictionnelle ayant méconnu le droit de l'Union européenne et sur l'obligation de renvoi préjudiciel en interprétation, À propos de CE, 9^e et 10^e ch., 1^{er} avr. 2022, n° 443882, Sté Kermadec p. 3, Doctrine administrative p. 8, Jurisprudence p. 27

Étude

page 29

235 Flora SICARD - Le critère de sélectivité en matière d'aides d'État : un « sfumato » savamment entretenu, À propos de CJUE, gr. ch., 6 oct. 2021 - affaires du goodwill espagnol

Commentaires

page 37

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

236 Omar EL ARJOUN - Notion de PME au sens de l'article 150-0 D ter du CGI (régime ancien) : le Conseil d'État clarifie les règles (CE 9^e et 10^e ch., 2 févr. 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

IMPÔTS LOCAUX

237 Les coopératives agricoles ne sont pas exonérées de TFPB pour les bâtiments qu'elles mettent à disposition de tiers (CE 3^e et 8^e ch., 10 mars 2022) - Conclusions Laurent CYTERMANN

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

238 Un redevable est réputé avoir appliqué une interprétation administrative de la loi fiscale relative à la TVA lorsqu'il corrige une déclaration mensuelle dans laquelle il n'avait pas fait application de cette doctrine par la déclaration mensuelle suivante (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - Conclusions Romain VICTOR

239 Florence DEBOISSY - L'administration n'est pas tenue de recourir à l'abus de droit pour établir que des fonds ont été prêtés à un associé par le biais d'une société interposée au sens de l'article 111, a du CGI (CE 8^e et 3^e ch., 11 févr. 2022) - Conclusions Karin CLAVALDINI

CONTENTIEUX FISCAL

240 Jean-Luc PIERRE - Contestation d'une retenue à la source par une société non-résidente : délai de réclamation applicable (CE 9^e et 10^e ch., 2 févr. 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

INDEX

B

BIC/BNC/BA/IS

- Plus-values et moins-values.....act. 213

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 214

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuseact. 207, 240

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables238

- Procédures de rectification239

D

Droit de l'Union européenne

- Aides d'État.....235, 236

E

Enregistrement

- Mutations à titre gratuitact. 216

I

Impôt sur le revenu

- Réductions d'impôt.....act. 211, 212

- Traitements et salaires ...act. 208, 209, 210

Impôt sur les sociétés

- Réductions d'impôt.....act. 212

P

Plus-values des particuliers

- Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux236

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Abandon de terrains à une communeact. 215

- Exonérations et dégrèvements237

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 2, Jurisprudence p. 3, Projets, propositions et rapports p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 7, Agenda p. 10

Étude

page 11

241 *Théophile TRANCART* - Soutien implicite : de la reconnaissance unanime aux questions pratiques

Chronique

page 16

242 *Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ* - Jurisprudence des cours administratives d'appel (janvier - février 2022)

Commentaires

page 31

BÉNÉFICES PROFESSIONNELS

243 Exonération des plus-values de cession d'exploitations agricoles (CGI, art. 151 septies) : l'activité de production d'électricité d'origine photovoltaïque est distincte de l'activité agricole exercée par l'exploitation (CAA Nantes, 1^{re} ch., 7 janv. 2022) - *Conclusions Laure CHOLLET*

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

244 Avances aux associés : le recours à la présomption de maître de l'affaire est possible dans le cas d'un compte courant d'associé non nominatif (CAA Nantes, 1^{re} ch., 14 janv. 2022) - *Conclusions Laure CHOLLET*

TAXES DIVERSES

245 *Aurélié RALKOS* - Nouvel épisode dans la saga « Fiscalité de l'aménagement » (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

246 Non-assujettissement à la TVA de l'activité d'EHPAD d'un centre hospitalier et assujettissement à la taxe sur les salaires (CAA Nantes, 1^{re} ch., 15 févr. 2022) - *Conclusions Laure CHOLLET*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

247 Le Conseil d'État renvoie au Conseil constitutionnel la question de la conformité à la Constitution du 1^{er} du I de l'article 1736 du CGI, sanctionnant par une amende de 50 % les manquements commis par les tiers déclarants (CE 9^e et 10^e ch., 25 avr. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

INDEX

B

Bénéfices agricoles
- Plus-values243
Bénéfices industriels et commerciaux
- Plus-values243
Bénéfices non commerciaux
- Frais déductiblesact. 218

C

Chroniques
- Jurisprudence des cours administratives d'appel242
Contrôle fiscal et sécurité juridique
- Pénalités et sanctionsact. 221, 247
Cotisation foncière des entreprises
- Avis d'acompte CFE-IFER 2022act. 228

D

Droit de l'Union européenne
- Proposition de directiveact. 226

E

Enregistrement
- Évaluation des biens rurauxact. 230
- Ventes d'immeublesact. 229

F

Fiscalité internationale
- Conventions fiscales internationalesact. 225

I

Impôt sur la fortune immobilière
- Évaluation des biens rurauxact. 230
Impôt sur les sociétés
- Détermination du résultatact. 222
- Régime mère-fillesact. 223

J

Jurisprudence des cours administratives d'appel
- Chroniques242

P

Plus-values
- Cession d'exploitations agricoles243
- Valeurs mobilières et droits sociauxact. 220, 221

R

Redevance d'archéologie préventive
- Assiette245
Revenus de capitaux mobiliers
- Revenus distribués et assimilés244

S

Soutien implicite
- Prix de transfert241

T

Taxe d'aménagement
- Assiette245
Taxe sur la valeur ajoutée
- Base d'impositionact. 219
- Champ d'applicationact. 224, 246
- Territorialitéact. 227
Taxe sur les salaires
- Champ d'application246
Textes
- Veilleact. 217

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, François FRULEUX, L'exonération Dutrell n'est pas conditionnée au maintien du rôle d'animation joué par la holding jusqu'au terme des engagements fiscaux. À propos de Cass. com., 25 mai 2022, n° 19-25.513 p. 2, Aperçu rapide, Daniel GUTMANN, Stéphane AUSTRY, Convention fiscale et clause de bénéficiaire effectif. À propos de CE, 20 mai 2022, n° 444451. Sté Planet p. 4, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 8, Projets, propositions et rapports p. 9, Échos, communiqués et opinions p. 9

Étude

page xx

248 Allard de WAAL, Oriane BEAUVOIS - Degrèvement d'office : pour un contrôle par le juge de l'impôt (12)

Commentaires

page 20

GÉNÉRALITÉS

249 Jean-Luc PIERRE - Cas d'assujettissement aux impôts commerciaux d'une personne morale fiscalement assimilée à une association de la loi de 1901 (CE 8^e et 3^e ch., 14 avr. 2022) - Conclusions Romain VICTOR

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

250 Régime de TVA pour les sociétés de soutien scolaire : pas d'exonération (CE 8^e et 3^e ch., 10 déc. 2021) - Conclusions Karin CLAVALDINI

251 Opérations complexes : pour apprécier le caractère accessoire d'une prestation, il peut être tenu compte de la valeur respective de chacune des prestations composant l'opération (CE 10^e et 9^e ch., 24 févr. 2022) - Conclusions Esther DE MOUSTIER

IMPÔTS LOCAUX

252 Évaluation de la valeur locative des locaux professionnels à compter de 2017 : précisions sur le calcul du lissage des effets de la nouvelle méthode (CE 9^e et 10^e ch., 2 mars 2022) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI

CONTENTIEUX FISCAL

253 La confédération nationale des buralistes de France ne justifie pas d'un intérêt à agir pour demander l'annulation de commentaires administratifs qui n'affectent pas la situation des gérants de débits de tabac (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - Conclusions Romain VICTOR

INDEX

A

Association de la loi de 1901
- Assujettissement aux impôts commerciaux.....249

C

Contentieux fiscal
- Juridiction gracieuse.....248
- Recours pour excès de pouvoir253
Contributions sur le revenu
- Contributions et prélèvements sociaux.....act. 236

E

Enregistrement
- Mutations à titre gratuitact. 231

F

Fiscalité internationale
- Conventions fiscales internationales.....act. 232

I

Impôt sur le revenu
- Base d'impositionact. 235
Impôt sur les sociétés
- Intégration fiscale.....act. 237

P

Projet
- Mesures fiscales en faveur des entreprises et des particuliersact. 238

T

Taxe sur la valeur ajoutée
- Champ d'application250, 251
- Obligations déclaratives et comptables.....act. 239

Textes
- Veilleact. 234

V

Valeur locative des immeubles
- Locaux professionnels.....252

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 9, Bibliographie p. 10

Études

page 11

- 254 Fabrice PEZET - Le « verdissement » de la directive relative à la fiscalité de l'énergie - Mutation ou prétexte ?
- 255 Élisabeth BRIOUDE - La fiscalité peut-elle décourager l'artificialisation des terres ?

Commentaires

page 27

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 256 Jean-Luc PIERRE - Une dette contractée vis-à-vis d'une EURL ne constitue pas un passif injustifié du seul fait de la liquidation de celle-ci (CE 9^e et 10^e ch., 1^{er} avr. 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ
- 257 Laurent BENOUDIZ - Un dividende est-il systématiquement un flux de trésorerie ? (CE, 20 mai 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 258 La sous-location entraîne la perte du régime de faveur (CGI, art. 239 sexies, I, al. 2) prévu pour le crédit-preneur d'immeubles appartenant à une Sicomi (CE 8^e et 3^e ch., 14 avr. 2022) - Conclusions Romain VICTOR

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 259 Un assujetti établi hors de France ne peut obtenir le remboursement d'un crédit de TVA que si les biens et services facturés, d'une part, ont été utilisés pour des opérations qui ouvriraient droit à déduction en France si le lieu d'imposition était en France et, d'autre part, ouvrent droit à déduction dans l'État membre de l'assujetti (CE 9^e et 10^e ch., 1^{er} avr. 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

TAXES DIVERSES

- 260 Betty TOULEMONT, Antoine BOUTET-MANGON - Taxe pour création de bureaux et taxe sur les bureaux : une interprétation extensive de la notion de « réserves attenantes » à des locaux commerciaux (CE 3^e et 8^e ch., 19 avr. 2022) - Conclusions Laurent CYTERMANN

CONTENTIEUX FISCAL

- 261 Si tout jugement doit être rédigé en langue française, la citation d'un texte en langue étrangère est permise si celle-ci est traduite ou explicitée (CE 9^e et 10^e ch., 1^{er} avr. 2022)

INDEX

B

- Bénéfices agricoles**
- Régime réel normalact. 241
- Bénéfices industriels et commerciaux**
- Actifs257
- BIC / IS / BNC / BA**
- Amortissementsact. 243
- BIC/IS**
- Détermination du résultat256

C

- Contrôle fiscal et sécurité juridique**
- Pénalités et sanctionsact. 248

D

- Droit de l'Union européenne**
- Libertés fondamentales de l'UEact. 247

F

- Fiscalité environnementale**
- Mesures de lutte contre l'artificialisation des terres255
- Proposition de directive relative à la fiscalité de l'énergie254

I

- Impôt sur le revenu**
- Crédits d'impôtact. 240
- Impôt sur les sociétés**
- Crédit-bail immobilier258

J

- Juridiction contentieuse**
- Rédaction des jugements261

R

- Régimes particuliers**
- Organismes sans but lucratifact. 244

T

- Taxe foncière sur les propriétés bâties**
- Dégrevementsact. 246
- Taxe sur la valeur ajoutée**
- Déductions259
- Taxe sur les bureaux en Île-de-France**
- Réserves attenantes260
- Textes**
- Veilleact. 242

V

- Valeur locative des immeubles**
- Local professionnel (CGI, art. 1498)act. 245

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 2, Jurisprudence p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 10, Agenda p. 11

Études

page 12

- 262 *Sophie DORIN, Nathalie LALLEMAND* - Réécriture de la doctrine administrative sur les opérations d'assurance et les prestations afférentes exercées par les courtiers et intermédiaires d'assurance : un exercice d'équilibriste réussi ? À propos de BOITVA-CHAMP-30-10-60-10, 27 avr. 2022
- 263 *Gaëlle MENU-LEJEUNE, Franck LOCATELLI, Thibaut DEBOUVERIE* - À la recherche de l'établissement stable

Commentaires

page 25

- IMPÔT SUR LE REVENU**
- 264 L'apport à une société pour une durée de 30 ans d'un usufruit préconstitué est imposable en tant que cession d'usufruit temporaire (CGI, art. 13, 5, 1°) (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- IMPÔTS LOCAUX**
- 265 *David BARREAU* - Modalités de contestation de la valeur locative plancher de biens immobiliers acquis à la suite d'un crédit-bail (CE 3^e et 8^e ch., 5 avr. 2022) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- ENREGISTREMENT**
- 266 *Pierre-Yves DI MALTA* - Monuments historiques ouverts à la visite du public : quand le dépôt tardif de la demande de convention ou de la déclaration de succession ne constitue plus un motif d'exclusion de l'exonération des droits de mutation à titre gratuit (CE 8^e et 3^e ch., 11 févr. 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- FISCALITÉ INTERNATIONALE**
- 267 *Maxime BUCHET* - L'appréciation du caractère privilégié du régime fiscal auquel est soumise une société doit tenir compte du régime mère-fille (CE 3^e et 8^e ch., 14 févr. 2022) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- CONTENTIEUX FISCAL**
- 268 *Émilie BOKDAM-TOGNETTI* - Si des omissions ont été constatées à l'occasion d'une vérification de comptabilité, les garanties prévues pour cette procédure doivent être respectées (CE 9^e et 10^e ch., 2 mars 2022)

INDEX

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 523

C

Contentieux fiscal

- Compensation au profit de l'administration (LPF, art. L. 203)268

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables.....act. 258, 259
- Prévention de la fraudeact. 260

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 257

E

Enregistrement

- Mutations à titre gratuit.....266

F

Fiscalité internationale

- Établissement stable263
- Fraude et évasion fiscales.....act. 256, 267

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement.....act. 250, 254
- Règles particulières d'imposition.....264

Impôt sur les sociétés

- Intégration fiscale.....act. 255

IR/BIC

- Réductions et crédits d'impôt.....act. 251

R

Recouvrement

- Action en recouvrementact. 252

Revenus de capitaux mobiliers

- Régimes spéciaux267

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Crédit-bail.....265

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations262

Textes

- Veilleact. 249

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 6, Agenda p. 8

Commentaires

page 9

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 269 Répartition des actifs des fonds communs de placement à risques : illégalité partielle des commentaires administratifs (BOI-IS-BASE-20-20-30-10, 11 mars 2013, § 120) (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 270 *Xavier CABANNES* - Ayant droit économique et mise en oeuvre du dispositif anti-abus de l'article 123 bis du CGI (CE 3^e et 8^e ch., 12 mai 2022) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 271 *Gilles BACHELIER* - Amendement Charasse : notion de contrôle conjoint (CE 9^e et 10^e ch., 6 déc. 2021) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 272 *Nathalie HABIBOU* - Récupération de la TVA sur des notes d'avoir : vigilance sur la forme, même si le fond l'emporte ! (CE 3^e et 8^e ch., 12 juill. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

IMPÔTS LOCAUX

- 273 Si, dans le cadre d'un bail emphytéotique administratif, l'emphytéote est en principe redevable de la taxe foncière sur les biens de retour mis à sa disposition, l'absence de la publication du bail au fichier immobilier entraîne l'imposition de l'EPCI délégant (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - *Conclusions Romain VICTOR*

- 274 Les biens de retour mis gratuitement à disposition d'un établissement public par un bail emphytéotique administratif, non publié au fichier immobilier, constituent des immeubles incorporés gratuitement au domaine de cet établissement, comme tels exclus de l'exonération de taxe foncière prévue à l'article 1382 du CGI (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - *Conclusions Romain VICTOR*

RECouvreMENT

- 275 *Thierry FAVARIO* - « Impossibilité définitive » : la Cour de cassation est-elle allée un mot trop loin ? (Cass. com., 19 janv. 2022)

CONTENTIEUX PÉNAL

- 276 *Catherine CASSAN, Paul MISPELON* - Cumul des sanctions pénales et fiscales : une histoire sans fin ? (CJUE 1^{re} ch., 5 mai 2022)

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et chargesact. 261
- Plus-values et moins-values269
- Régimes d'impositionact. 262

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse ..act. 269, 270, 271

Contentieux pénal

- Répression de la fraude fiscale276

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctionsact. 268

I

Impôt sur les sociétés

- Champ d'applicationact. 262, 263
- Intégration fiscale271

R

Recouvrement

- Paiement des impôts275

Revenus de capitaux mobiliers

- Régimes spéciaux270

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations permanentes des propriétés publiques (CGI, art. 1382, 1^o)274
- Redevables273

Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations administratives et comptables272
- Redevableact. 266
- Régimes spéciauxact. 265, 267

Textes

- Veilleact. 264

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Lydia MEDJEBAR, TVA - Indemnités et subventions : la doctrine administrative fait peau neuve (ou presque)! p. 3, Textes p. 8, Doctrine administrative p. 9, Jurisprudence p. 14, Projets, propositions et rapports p. 17, Échos, communiqués et opinions p. 18, Agenda p. 21

Étude

page 22

277 François FRULEUX - Exonération « Dutreil » et retraitements extra-comptables

Commentaires

page 28

IMPÔT SUR LE REVENU

278 Lise CHATAIN - Du juste quantum de l'obligation d'entretien de l'enfant (CE 3^e et 8^e ch., 14 avr. 2022) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

279 Emmanuel JOANNARD-LARDANT - Acte anormal de gestion et management package : l'horizon s'éclaircit (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - Conclusions Romain VICTOR

ENREGISTREMENT

280 François FRULEUX - L'exonération « Dutreil » n'est pas conditionnée au maintien du rôle d'animation exercé par la holding jusqu'au terme des engagements de conservation : fondement, portée et préconisations (Cass. com., 25 mai 2022)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

281 Bruno GOUTHÈRE - Convention franco-brésilienne : la France a le droit d'imposer les plus-values immobilières imposables au Brésil même si la convention ne le précise pas explicitement (CE 8^e et 3^e ch., 14 avr. 2022) - Conclusions Romain VICTOR

INDEX

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 278

C

Contentieux fiscal

- Action en responsabilité contre les professionnels du droit.....act. 288
- Juridiction contentieuse.....act. 289

Contrôle fiscal

- Garanties des contribuables.....act. 291
- Modalités d'exercice du contrôle.....act. 287

Conventions fiscales internationales

- Convention franco-brésilienne.....281
- Convention franco-chypriote.....act. 285

Cotisation foncière des entreprises

- Exonérations.....act. 284

E

Enregistrement

- Mutations à titre gratuit.....277, 280

F

Fiscalité internationale

- OCDE.....act. 293, 294
- Travailleurs frontaliers.....act. 292

I

Impôt sur le revenu

- Base d'imposition.....278
- Réductions d'impôt Pinel.....act. 274
- Règles particulières.....act. 279

Impôt sur les sociétés

- Champ d'application.....act. 285
- Crédits d'impôt.....act. 276
- Détermination du résultat.....279
- Régime mère fille.....act. 281

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux.....act. 275, 280

Projets

- Projet de la loi de finances rectificative pour 2022.....act. 290

R

Recouvrement

- Avis de mise en recouvrement.....act. 285
- Paiement des impôts.....act. 286

Régimes particuliers

- Régimes de faveur dans certaines zones.act. 272

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application.....act. 270
- Déductions.....act. 283
- Taux.....act. 277, 282
- Territorialité.....act. 271

Textes

- Veille.....act. 273

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 3, Jurisprudence p. 16

Commentaires

page 18

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 282 Emmanuel KORNPROBST - TVA sur marge (CGI, art. 268) : comment le Conseil d'État siffle provisoirement la fin de la partie (CE 3^e et 8^e ch., 12 mai 2022) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ

IMPÔTS LOCAUX

- 283 Marie-Cécile CLÉMENCE - Le redevable peut exciper de l'irrégularité de la valeur locative 70 pour contester les impositions de taxe foncière issues de la révision des valeurs locatives (CE 8^e et 3^e ch., 14 juin 2022) - Conclusions Karin CIAVALDINI

TAXES DIVERSES

- 284 Ariane PÉRIN-DUREAU - Taxe GAFA : annulation partielle des commentaires administratifs (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2022) - Conclusions Karin CIAVALDINI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 285 Stéphane AUSTRY, Benoît FOUCHER, Mathilde LENÈGRE - Les crédits d'impôt forfaitaires constituent-ils un revenu imposable ? À propos de la décision HSBC du Conseil d'État (CE 8^e et 3^e ch., 31 mai 2022) - Conclusions Romain VICTOR

RECOUVREMENT

- 286 En vertu de l'article L. 206 du LPF, l'incompétence territoriale du chef du service comptable d'un SIE, signataire d'un AMR, n'entraîne pas la décharge de l'imposition (CE 9^e et 10^e ch., 20 mai 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

CONTENTIEUX FISCAL

- 287 Responsabilité de l'État pour erreur sur une imposition locale : double degré de juridiction (CE 8^e et 3^e ch., 11 mars 2022) - Conclusions Romain VICTOR

INDEX

B

Bénéfices agricoles

- Régimes d'impositionact. 296

Bénéfices non commerciaux

- Plus et moins-valuesact. 299

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse287

D

Droit de l'Union européenne

- Directives européennesact. 302

- Libertés fondamentalesact. 301

F

Fiscalité internationale

- Conventions fiscales internationales285

I

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultatact. 301

R

Recouvrement

- Avis de mise en recouvrement286

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Régime de la TVA sur la marge282

- Tauxact. 297

- Territorialitéact. 298, 300

Taxe sur les services numériques

- Assiette284

- Champ d'application284

Textes

- Veilleact. 295

V

Valeur locative des immeubles

- Local professionnel (CGI, art. 1498)283

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 12, Projets, propositions et rapports p. 14, Échos, communiqués et opinions p. 15

Étude

page 16

288 *Jordan SERFATI, Tazio JAEGLÉ* - La notion conventionnelle de « bénéficiaire effectif » : vers un alignement des astres ?

Commentaires

page 24

CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU

289 *Thierry LAMULLE* - Jeu, set et match pour l'administration fiscale dans le cadre de l'imposition aux prélèvements sociaux de plus-values immobilières réalisées par un résident luxembourgeois qui perçoit des pensions de retraite françaises (CE 3^e et 8^e ch., 28 sept. 2021) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

TAXES DIVERSES

290 *Jérôme CUBER* - La notion d'intermédiaire en matière de taxe sur les objets et métaux précieux (CE 8^e et 3^e ch., 11 févr. 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

FISCALITÉ INTERNATIONALE

291 *Philippe MARTIN* - Bénéficiaire effectif : identification de la convention fiscale applicable (CE 9^e et 10^e ch., 20 mai 2022) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

292 *Maxime BUCHET* - Dispositif anti-abus de l'article 123 bis du CGI : nouvelles précisions du Conseil d'État (CE 9^e et 10^e ch., 21 juin 2022) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

RECOUVREMENT

293 *Gilles DEDEURWAERDER* - Paiement de l'impôt sur les sociétés, procédure collective, intégration fiscale et transmission universelle de patrimoine (Cass. com., 18 mai 2022)

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

294 Renvoi d'une QPC sur l'amende de 5 % pour non-déclaration d'une TVA exigible que le redevable peut déduire (CGI, art. 1788 A, 4) (CE 8^e et 3^e ch., 14 juin 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative (CICo).....act. 303
- Frais et chargesact. 307

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuseact. 313
- Réclamation préalableact. 312

Contributions et prélèvements sociaux

- Prélèvements sociaux sur plus-values immobilières réalisées par un non-résident qui perçoit des pensions de retraite françaises289

F

Fiscalité internationale

- Conventions fiscales internationales288,
291
- Fraude et évasion fiscales292
- OCDEact. 314
- Retenues à la source.....act. 306

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiement.....act. 315

Impôt sur les sociétés

- Champ d'applicationact. 309
- Détermination du résultat
imposableact. 310

Impôts locaux

- Taxe foncièreact. 311

P

Pénalités et sanctions fiscales

- Amende de 5 % pour non-déclaration par un redevable d'une TVA exigible qu'il peut déduire (CGI, art. 1788 A, 4)294

R

Recouvrement

- Paiement des impôts293

Régimes particuliers

- Entreprises relevant de la direction des grandes entreprises (DGE)act. 304

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribuésact. 308

T

Taxe forfaitaire sur les métaux précieux

- Notion d'intermédiaire débiteur290

Textes

- Veilleact. 305

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Arnaud MORAINÉ, Grégoire PERSON, Le nouveau régime de TVA applicable aux ventes en filière p. 2, Textes p. 6, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 12, Projets, propositions et rapports p. 12, Échos, communiqués et opinions p. 15

Chronique

page 16

295 Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ - Jurisprudence des cours administratives d'appel (mars-mai 2022)

Commentaires

page 27

IMPÔT SUR LE REVENU

296 La somme virée au bénéfice du contribuable par la caisse des règlements pécuniaires des avocats (CARPA) est imposable au titre de l'année de sa mise à disposition (CAA Paris, 9^e ch., 18 mars 2022) - Conclusions Bruno SIBILLI

297 Plus-values immobilières – Exonération des dépendances immédiates et nécessaires de la résidence principale (CE 10^e et 9^e ch., 8 avr. 2022) - Conclusions Esther de MOUSTIER

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

298 Les sommes correspondant à l'intégralité des prestations payées d'avance à une entreprise hôtelière par le client et conservées par celle-ci en cas de défection du client n'ont pas le caractère d'arrhes et sont soumises à la TVA (CAA Paris, 9^e ch., 10 juin 2022) - Conclusions Bruno SIBILLI

IMPÔTS LOCAUX

299 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - Les alvéoles des centres d'enfouissement des déchets et la jurisprudence SA GKN Driveline (CE 8^e et 3^e ch., 11 févr. 2022) - Conclusions Karin CIAVALDINI

300 TEOM : la subvention d'équilibre est-elle une recette non fiscale ? (CE 9^e et 10^e ch., 1^{er} avr. 2022) - Conclusions Céline GUBÉ

TAXES DIVERSES

301 Marie BASTIAN - Détermination du redevable de la taxe d'aménagement en cas de co-titulaires d'une autorisation d'urbanisme : dans le sens du précédent Liagre (CE 10^e et 9^e ch., 17 mars 2022) - Conclusions Laurent DOMINGO

INDEX

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diversesact. 322

C

Chroniques

- Jurisprudence des cours administratives d'appel295

F

Fiscalité internationale

- OCDEact. 325

I

Impôt sur le revenu

- Base d'imposition296

- Détermination du revenu imposable.act. 323

J

Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chroniques295

P

Plus-values de particuliers

- Plus-values immobilières297

Projets

- Projet de loi de finances pour 2022 (PLFR 2022).....act. 324

R

Revenus de capitaux mobiliers

- Régimes spéciauxact. 319

T

Taxe d'aménagement

- Redevable301

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Produit et taux ne devant pas être manifestement disproportionnés aux dépenses de traitement des déchets ménagers et non ménagers non couvertes par les recettes non fiscales.....300

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations299, act. 320, 321

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application298, act. 316

- Déductionsact. 317

Textes

- Veilleact. 318

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 6, Jurisprudence p. 7, Projets, propositions et rapports p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 9

Colloque

page 14

- 302 La fiscalité des NFTs et du Metaverse, Actes du colloque organisé le 20 juin 2022 dans le cadre du Master 2 Juriste fiscaliste de l'université Paris Cité
- 303 *Caroline LEQUESNE-ROTH* - Fiscalité des NFTs et du Metaverse - Une introduction
- 304 *Alexandre LOURIMI, Clément HERR* - Crypto-actifs et TVA : état des lieux
- 305 *Valérie VARNEROT* - La qualification du NFT : enjeux pour l'imposition des plus-values des particuliers
- 306 *Olivier PONTNAU* - Cryptos, NFTs : de la prospérité à la postérité - Une vision pratique
- 307 *Arthur BELDI, Clara JEULIN* - La fiscalité des NFTs au sein du marché de l'art

Commentaires

page 35

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 308 *Olivier DEBAT* - La promesse unilatérale de vente de titres sociaux par un associé n'est pas une garantie en capital accordée par la société à cet associé (CE 8^e et 3^e ch., 5 juill. 2022) - *Conclusions Romain VICTOR*

TAXES DIVERSES

- 309 Réduction de la taxe d'aménagement consécutive à une modification de l'autorisation de construire : délai de réclamation applicable (CE 9^e et 10^e ch., 25 avr. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 310 Communication au contribuable de documents obtenus de tiers : obligation d'observer un délai raisonnable avant mise en recouvrement pour les éléments à décharge (TA Lille, 4^e ch., 28 oct. 2021) - *Conclusions Alexis QUINT*
- 311 Amende pour absence de déclaration d'un contrat d'assurance-vie souscrit à l'étranger : précisions sur l'assiette de l'amende et sur l'application de la loi pénale plus douce (CE 9^e et 10^e ch., 25 avr. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

RECouvreMENT

- 312 *Thierry FAVARIO* - Variation sur les délais de l'action de l'article L. 267 du LPF (Cass. com., 6 juill. 2022)

INDEX

A

Actes de colloque

- Fiscalité des NFTs et du Metaverse302, 303, 304, 305, 306, 307

B

Bofip-Impôts

- Mises à jour diversesact. 332

C

Contribution économique territoriale

- Cotisation foncière des entreprisesact. 331

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctions311
- Procédures de rectification310
- Remises gracieuses et transactionsact. 335

E

Enregistrement

- Évaluation des biens rurauxact. 329

I

Impôt sur la fortune immobilièreact. 329

Impôt sur le revenu

- Déclaration et paiementact. 336

Impôt sur les sociétés

- Crédits d'impôtact. 327

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux308

R

Recouvrement

- Paiement des impôts312

T

Taxe d'aménagement

- Contentieux de l'assiette309

Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations déclaratives et comptablesact. 337
- Territorialitéact. 328, 333, 334

Textes

- Veilleact. 330

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Olivier FOUQUET, Société anonyme suisse propriétaire d'un immeuble en France : quel régime ? p. 3, Textes p. 5, Bibliographie p. 7, Agenda p. 7

Étude

page 8

313 Théophile TRANCART - Kaléidoscope des garanties financières : réflexions sur le principe de pleine concurrence

Chronique

page 15

314 Alice ROUSSEAU, Guillaume PELLEGRIN - Droit pénal fiscal

Loi de finances rectificative pour 2022

page 25

315 Introduction, entrée en vigueur et liste des mesures (L. n° 2022-1157, 16 août 2022)

316 Aménagement des exonérations liées à la prise en charge des frais de transport

317 Déduction des frais de covoiturage domicile-travail au titre des frais professionnels réels

318 Aménagements de la faculté temporaire de déductibilité fiscale de l'amortissement des fonds commerciaux

319 Légalisation de l'obligation de facturation électronique (e-invoicing) et de transmission des données de transaction (e-reporting)

320 François FRULEUX - Durée d'exercice de l'activité éligible : la loi de finances rectificative pour 2022 réforme l'exonération Dutreil de manière rétroactive

321 Suppression de la contribution à l'audiovisuel public à compter de 2022

322 Réduction d'impôt pour dons : légalisation de l'évaluation forfaitaire des frais de transports engagés par les bénévoles

323 Nouvelle revalorisation pour 2022 des limites d'exonération des indemnités de repas

324 Rehaussement du plafond d'exonération des heures supplémentaires

325 Revalorisation exceptionnelle du plafond d'exonération de la contribution patronale à l'acquisition des titres-restaurant par les salariés

Commentaires

page 40

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

326 Franck LOCATELLI, Laurent LECLERCQ - À la recherche des titres de participation (CE 9^e et 10^e ch., 22 juill. 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

327 Paiements effectués sur un compte tenu par un organisme financier dans un pays à fiscalité privilégiée (CGI, art. 238 A, dernier al.) : illustration de la mise en oeuvre des règles jurisprudentielles (CE 3^e et 8^e ch., 19 avr. 2022) - Conclusions Laurent CYTERMANN

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

328 Monique BANDRAC - Renforcement du contrôle sur les motifs permettant au juge de caractériser la renonciation du contribuable à la prescription (CE 9^e et 10^e ch., 20 mai 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

329 Paul MISPELON - Succession et secret fiscal : une exception nuancée (CE 10^e et 9^e ch., 8 avr. 2022) - Conclusions Esther de MOUSTIER

INDEX

B

Bénéfices agricoles

- Amortissements.....318

Bénéfices industriels et commerciaux

- Amortissements.....318

- Frais et chargesact. 338

Bénéfices non commerciaux

- Amortissements.....318

Bofip-Impôts

- Mises à jour diverses.....act. 341

C

Contribution à l'audiovisuel public

- Suppression à compter de 2022.....321

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Garanties des contribuables329

- Prescription328

D

Droit pénal fiscal

- Chronique.....314

E

Enregistrement

- Mutations à titre gratuit.....320

F

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales internationales327

I

Impôt sur le revenu

- Réductions d'impôt.....322

Impôt sur les sociétés

- Amortissements.....318

- Détermination du résultat imposable.....326

L

Lois

- Loi « Pouvoir d'achat »act. 339

- Loi de finances rectificative pour 2022.....315

P

Prix de transfert

- Garanties financières313

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations administratives et comptables319

Textes

- Veilleact. 340

Traitements et salaires

- Exonérations à caractère social.....325

- Rémunération des salariés317

- Rémunérations imposables316, 323, 324

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, *Pilier Deux : quel système de résolution des différends entre États ?*, *Compte rendu d'une conférence organisée par l'IACF* p. 2, *Textes* p. 4, *Doctrine administrative* p. 4, *Jurisprudence* p. 5, *Projets, propositions et rapports* p. 6, *Échos, communiqués et opinions* p. 7, *Bibliographie* p. 7

Étude

page 8

330 *Éric PICHET* - Bilan et perspective des politiques fiscale et budgétaire d'Emmanuel Macron

Chronique

page 17

331 *Claire ACARD* - Fiscalité financière (1^{re} partie)

Commentaires

page 31

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

332 *Laurent LECLERCQ, Ali AIT ABED* - Le Conseil d'État ferme la boîte de Pandore. Pour combien de temps ? (CE 8^e et 3^e ch., 29 nov. 2021) - *Conclusions Romain VICTOR*

BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX

333 *Gilbert LADREYT, Dominique de CHANTÉRAC* - Plus-values - Le report d'imposition de l'article 151 octies B du CGI en situation de mort clinique ? (CE 8^e et 3^e ch., 13 juill. 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

334 Abattement pour détention (plus-value) : notion de détention par personne interposée (CE 9^e et 10^e ch., 25 mai 2022) - *Conclusions Esther de MOUSTIER*

335 Plus-values en report d'imposition exclues de l'abattement pour durée de détention : la différence de traitement au regard de la directive « fusions » ne méconnaît pas la Convention EDH (CE 8^e et 3^e ch., 31 mars 2021) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

336 Le Conseil d'État renvoie au Conseil constitutionnel la question de la conformité à la Constitution du précompte mobilier institué par l'article 223 sexies ancien du CGI (CE 8^e et 3^e ch., 25 juill. 2022) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

IMPÔTS LOCAUX

337 La valeur locative des installations des ports de plaisance doit être évaluée en fonction du seul nombre de postes d'amarrage (CE 9^e et 10^e ch., 20 mai 2022) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

338 TFPB - Exonération des immeubles des personnes publiques non productifs de revenus : condition non remplie en cas de mise à disposition d'un tiers tenu de reverser au propriétaire une fraction des résultats de l'activité qu'il y exerce (CE 3^e et 8^e ch., 12 mai 2022) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

339 Durée de la vérification de comptabilité : précision sur l'article L. 52 du LPF (CE 9^e et 10^e ch., 20 mai 2022) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et charges332

Bénéfices non commerciaux

- Plus-values et moins-values333

C

Conseil national des barreaux

- Accès au droitact. 349

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Modalités d'exercice du contrôle339

- Pénalités et sanctions334

Cotisation foncière des entreprises

- Exonérationsact. 344

D

Droit de l'Union européenne

- Aides d'Étatact. 348

F

Finances publiques

- Bilan 2018-2022330

Fiscalité financière

- Chronique331

Fiscalité internationale

- OCDEact. 350

- Pilier 2act. 342

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux334, 335

R

Revenus de capitaux mobiliers

- Avoir fiscal et précompte mobilier336

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations338

Taxe sur la valeur ajoutée

- Droit à déductionact. 346, 347

- Territorialitéact. 345

Textes

- Veilleact. 343

V

Valeur locative des immeubles

- Méthodes particulières de détermination de la valeur locative337

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Marc PELLETIER, *La décision Igdal : l'auto-liquidation du contrôle de constitutionnalité des sanctions fiscales ?* p. 2, Textes p. 4, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8, Agenda p. 9

Étude

page 11

340 Bertrand LAPORTE, Mamadou CIRÉ DIALLO - Les conventions d'établissement dans le secteur aurifère africain : des enclaves fiscales et douanières ? Cas du Burkina Faso, du Ghana, de la Guinée, du Mali et de la Sierra Leone

Chronique

page 19

341 Claire ACARD - Fiscalité financière (2^e partie)

Commentaires

page 30

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

342 Mirouna VERBAN, Alexandre ROCCHI, Marion GERALD - Déductibilité des abandons de créance à caractère financier : les méthodes économiques d'évaluation des titres de la filiale sont admises (CE 9^e et 10^e ch., 21 juin 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

343 Une provision pour dépréciation de titres de participation ne peut être « déneutralisée » en cas de dissolution du groupe avant sa reprise (CE 9^e et 10^e ch., 9 juin 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

IMPÔTS LOCAUX

344 Tristan LE SCOUËZEC - Taxe foncière : l'article L. 80 A du LPF au secours des hôpitaux (CE 9^e ch., 23 juin 2022)

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

345 Montage artificiel permettant à une société de bénéficier du régime des sociétés mères (CGI, art. 145 et 216) à raison de revenus fixes attachés à des actions de préférence dans des sociétés filles : abus de droit (CE 8^e et 3^e ch., 31 mai 2022) - Conclusions Romain VICTOR

346 Conformité à la Constitution de l'amende forfaitaire de 750 € pour manquements déclaratifs en matière d'opérations de TVA intracommunautaire (CGI, art. 1788 A, 1, a) (CE 9^e et 10^e ch., 1^{er} juin 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

347 La remise à la société mère du document prévu à l'article R. 256-1 du LPF (al. 4), qui doit en principe intervenir antérieurement à la notification de l'AMR, ne prive le contribuable d'aucune garantie si elle se fait concomitamment à cette notification (CE 8^e et 3^e ch., 31 mai 2022)

CONTENTIEUX FISCAL

348 En matière de TVA, la compensation ne peut s'opérer que dans le cadre d'une période couverte par le même avis de mise en recouvrement (CE 9^e et 10^e ch., 25 avr. 2022) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

349 Irrecevabilité de la réclamation du cessionnaire d'une créance fiscale en cas de décision de justice définitive rétablissant les impositions qui lui avaient été remboursées (CE 3^e et 8^e ch., 24 juin 2022) - Conclusions Laurent CYTERMANN

INDEX

C

Contentieux fiscal

- Droit de compensation (LPF, art. L. 203 à L. 205)348
- Réclamations devant les services des impôts349

Contribution économique territoriale

- Exonération des exploitants agricolesact. 357

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctions346, act. 352
- Procédures de rectification345

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 360

F

Fiscalité financière

- Chronique341

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscalesact. 359
- OCDEact. 362

Fiscalité minière

- Afrique340

I

Impôt sur le revenu

- Crédit d'impôt services à la personneact. 361

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultatact. 355
- Intégration fiscale342, 343

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Exonérations344

Taxe pour création de bureaux en Île-de-France

- Question prioritaire de constitutionnalitéact. 358

Taxe sur la valeur ajoutée

- Régimes spéciauxact. 354
- Tauxact. 356

Textes

- Veilleact. 353

Sommaire

Actualités	page 2
Textes p. 2, Jurisprudence p. 2	
Projet	page 4
PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2023	
350 Présentation du projet de loi de finances pour 2023	
Étude	page 14
351 <i>Julien PELLEFIGUE</i> - Superprofit à la rescousse	
Commentaires	page 20
IMPÔT SUR LE REVENU	
352 Une déclaration de revenus personnelle souscrite par erreur et de bonne foi n'exclut pas le rattachement d'un enfant au foyer fiscal de ses parents (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 21 juin 2022) - Conclusions <i>Céline GUIBÉ</i>	
BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX	
353 <i>Emmanuel JOANNARD-LARDANT</i> - Une renonciation à recettes même conforme à l'objet social d'une société est constitutive d'un acte anormal de gestion (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 22 juill. 2022) - Conclusions <i>Émilie BOKDAM-TOGNETTI</i>	
PLUS-VALUES DES PARTICULIERS	
354 Application de l'exit tax aux contributions sociales : refus de transmission d'une QPC et d'annulation des commentaires administratifs réitérant la loi (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 10 déc. 2021) - Conclusions <i>Karin CIAVALDINI</i>	
CONTRIBUTIONS SUR LE REVENU	
355 Extension à la CSG sur les revenus du patrimoine et aux autres prélèvements sociaux du principe d'imposition commune des époux (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 9 juin 2022) - Conclusions <i>Émilie BOKDAM-TOGNETTI</i>	
IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	
356 Le bénéfice du régime des fusions est subordonné à l'engagement dans l'acte de fusion d'en respecter les prescriptions, qui constitue une formalité substantielle (CE 3 ^e et 8 ^e ch., 24 juin 2022) - Conclusions <i>Laurent CYTERMANN</i>	
IMPÔTS LOCAUX	
357 <i>Laurane LAMBERT</i> - Les organisations de producteurs ne sont exonérées de CFE qu'à raison de leurs activités ayant pour objet de favoriser la production agricole (CE 3 ^e et 8 ^e ch., 7 juill. 2022) - Conclusions <i>Laurent CYTERMANN</i>	
358 La contribution financière d'un fournisseur d'énergie aux travaux de rénovation d'un organisme d'HLM constitue une subvention alors même qu'elle serait représentative d'un droit à se voir délivrer des certificats d'économie d'énergie (CE 8 ^e et 3 ^e ch., 14 juin 2022) - Conclusions <i>Karin CIAVALDINI</i>	

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et charges353

C

Cotisation foncière des entreprises

- Exonérations357
- Identification du redevable en cas de changement d'exploitant (CGI, art. 1478, IV)act. 367

I

Impôt sur le revenu

- Déclaration352

Impôt sur les sociétés

- Fusions356

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droit sociaux354

Prélèvements sociaux

- Prélèvements sur les revenus du patrimoine (CSS, art. L. 136-1 à L. 136-6)355

Projet

- Projet de loi de finances pour 2023350

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Procédure devant le juge de l'impôtact. 366

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Dégrèvements spéciaux358

Taxe incitative relative à l'incorporation de biocarburants

- Tauxact. 368

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déductionsact. 365

Taxe sur les superprofits

- Secteur énergétique351

Textes

- Veilleact. 364

Sommaire

Actualités

page 4

Aperçu rapide, *Théophile TRANCART*, *Décisions SAP : à quelle date rechercher l'intérêt de l'entreprise participante à une gestion centralisée de trésorerie ?* p. 4, *Textes* p. 7, *Jurisprudence* p. 7, *Échos, communiqués et opinions* p. 9

Études

page 11

359 *Céline FRACKOWIAK* - Facturation électronique : patience et longueur de temps...

360 *François-Henri BRIARD* - L'admission des pourvois en cassation

Commentaires

page 22

TRAITEMENTS ET SALAIRES

361 Précisions relatives à la qualification catégorielle des remboursements de frais de déplacement des gérants majoritaires (*CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2022*) - *Conclusions Romain VICTOR*

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

362 *Marie-Pierre HÔC, Alexandra BAUDART* - Absence d'intégration fiscale choisie et portée de l'arrêt *Steria* : renvoi d'une question préjudicielle à la CJUE (*CE 8^e et 3^e ch., 14 juin 2022*) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

IMPÔTS LOCAUX

363 *Alexis QUINT* - TFPB - Annulation ne vaut pas réparation : l'échéance du délai de reprise prévu à l'article L. 173 du LPF s'oppose à l'annulation pour excès de pouvoir des décisions de refus d'assujettir les redevables à des cotisations de taxes foncières (*TA Lille, 4^e ch., 21 avr. 2022*)

TAXES DIVERSES

364 Renvoi d'une QPC sur les dispositions du Code de l'urbanisme soumettant à la taxe pour la création de bureaux en Île-de-France les locaux utilisés par les associations pour leurs activités à caractère sanitaire, social ou éducatif (*CE 9^e et 10^e ch., 23 sept. 2022*) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

CONTENTIEUX FISCAL

365 Cession Dailly d'une créance de TVA sur l'État : l'établissement de crédit cessionnaire peut se prévaloir de la réclamation préalable présentée par le cédant à l'administration fiscale (*CE 9^e et 10^e ch., 22 juill. 2022*) - *Conclusions Céline GUIBÉ*

INDEX

C

Contentieux fiscal

- Admission des pourvois en cassation.....360
- Réclamations devant les services des impôts.....365

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Pénalités et sanctionsact. 373

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 374

F

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 375
- Prix de transfert.....act. 369

I

Impôt sur les sociétés

- Groupes de sociétés362

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Refus de l'administration d'assujettir des biens à la taxe.....363

Taxe pour la création de bureaux en Île-de-France

- Locaux utilisés par une association.....364

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'applicationact. 371
- Déductionsact. 372
- Facturation électronique359

Textes

- Veilleact. 370

Traitements et salaires

- Rémunérations des dirigeants.....361

Sommaire

Actualités

page 3

Textes p. 3, Doctrine administrative p. 7, Jurisprudence p. 7, Projets, propositions et rapports p. 11, Bibliographie p. 11, Agenda p. 11

Étude

page 12

- 366 Franck LOCATELLI - Neutralité vs souveraineté en droit fiscal : le nouveau « Grand Jeu »

Chronique

page 20

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

Commentaires

page 26

IMPÔT SUR LE REVENU

- 368 Présomption légale de mise à disposition de sommes illicites (CGI, art. 1649 quater-0 B bis) (CE 9^e et 10^e ch., 22 juill. 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

- 369 Sursis à imposition en cas d'apport-cession (CGI, art. 150-0 B) (CE 10^e et 9^e ch., 27 juin 2022) - Conclusions Esther de MOUSTIER

- 370 Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE - Influence de la volonté individuelle sur les qualifications fiscales - Imposition des plus-values privées lors de la cession de titres sociaux grevés d'un usufruit (CE 8^e ch., 17 nov. 2021) - Conclusions Karin CIAVALDINI

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 371 Laurent LECLERCQ, Franck LOCATELLI, Mathieu COUPEROT - Fallait-il sauver le soldat « 212, I, b » ? (CE 8^e et 3^e ch., 13 juill. 2022) - Conclusions Karin CIAVALDINI

- 372 Le devenir d'un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune lors de la transmission universelle de patrimoine sans liquidation (C. civ., art. 1844-5) (CAA Nantes, 1^{re} ch., 7 janv. 2022) - Conclusions Laure CHOLLET

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 373 Cession des droits patrimoniaux des auteurs d'oeuvres de l'esprit (CGI, art. 279, g) : application du taux réduit aux seules opérations visées par la directive du 28 novembre 2006 (CE 3^e et 8^e ch., 7 juill. 2022)

CONTRÔLE FISCAL ET SÉCURITÉ JURIDIQUE

- 374 Conditions d'exercice du délai spécial de reprise de 2 ans (LPF, art. L. 169) (CE 9^e et 10^e ch., 21 juin 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ

CONTENTIEUX FISCAL

- 375 Abattement supplémentaire sur le produit brut des jeux : règles contentieuses (CE 10^e et 9^e ch., 27 juin 2022) - Conclusions Esther de MOUSTIER

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Comptes courants d'associésact. 378
- Crédit d'impôt rechercheact. 384

Bofip-Impôts

- Mises à jour diversesact. 382

C

Contentieux fiscal

- Juridiction contentieuse375

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Prescription374

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentales371, act. 391

F

Fiscalité des opérations de fusions et acquisitions

- Chronique367

I

Impôt sur le revenu

- Base d'imposition368, act. 383

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat371
- Fusions et opérations assimilées372

P

Plus-values des particuliers

- Valeurs mobilières et droits sociaux369, 370

- Proportionnalitéact. 388

R

Régimes particuliers

- Régimes de faveur dans les zones urbaines en difficultéact. 381

Revenus de capitaux mobiliers

- Précompte mobilieract. 385

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déclaration et paiementact. 379
- Redevableact. 388
- Régime de la TVA sur margeact. 386
- Taux373
- Ventes non soumises à la TVAact. 387

Taxes sur l'immobilier

- Redevance pour construction, reconstruction ou agrandissement des locaux à usage de bureaux, des locaux commerciaux et des locaux de stockage en Île-de-France (C. urb., art. L. 520-1)act. 389
- Taxe de 3 %act. 390

Textes

- Veilleact. 380

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Arnaud MORAINÉ, Clarification du fait générateur et de l'exigibilité de la TVA dans le cadre des VEFA et des VIR p. 3, Textes p. 5, Jurisprudence p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 14

Commentaires

page 15

IMPÔT SUR LE REVENU

376 Imposition des indemnités versées aux représentants français au Parlement européen (CE 10^e et 9^e ch., 27 juill. 2022) - Conclusions Laurent DOMINGO

PLUS-VALUES DES PARTICULIERS

377 Détermination du montant d'une plus-value lorsque la cession ne porte que sur un lot d'un immeuble divisé en lots (CAA Toulouse, 1^{re} ch., 9 juin 2022) - Conclusions Sylvie CHERRIER

378 Dans quelles conditions le versement d'une soulte lors d'une opération d'apport de titres avant 2017 pouvait-il constituer un abus de droit ? (CE 8^e et 3^e ch., 31 mai 2022) - Conclusions Romain VICTOR

SOCIÉTÉS DE PERSONNES

379 Jean-Luc PIERRE - Disparition du régime d'assujettissement à l'impôt sur les sociétés en cas de réunion de l'ensemble des parts entre les mains d'un associé personne physique (CAA Lyon, 2^e ch., 18 mai 2022)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

380 Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE - Les incidences fiscales en matière de TVA de l'exercice de la faculté de rachat d'un bien immobilier (CE 9^e et 10^e ch., 7 oct. 2021) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

381 La cession d'un terrain à bâtir est soumise à la TVA lorsqu'elle relève d'une activité économique (CAA Toulouse, 1^{re} ch., 14 avr. 2022) - Conclusions Sylvie CHERRIER

382 TVA et caractérisation d'un établissement stable : les mêmes moyens ne peuvent pas être utilisés deux fois ! (CJUE, 5^e ch., 7 avr. 2022, aff. C-333/20) - Conclusions Sylvie CHERRIER

INDEX

C

Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Calcul de la valeur ajoutée servant de base à la CVAEact. 399

D

Droit de l'Union européenne

- Libertés fondamentalesact. 400

I

Impôt sur le revenu

- Détermination du revenu imposable376

Impôt sur les sociétés

- Détermination du résultat.....act. 396

P

Plus-values des particuliers

- Immeubles377

- Valeurs mobilières et droits sociaux378

R

Revenus fonciers

- Charges déductiblesact. 394

- Imputation des déficits fonciers.....act. 395

S

Sociétés de personnes

- Régime fiscal.....379

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application380, 381, act. 397

- Déclaration et paiement.....act. 398

- Fait générateur et exigibilitéact. 392

- Obligations déclaratives et comptables.....act. 401

Textes

- Veilleact. 393

Sommaire

	Actualités	page 2
	Textes p. 2, Jurisprudence p. 3	
	Projet	page 4
	PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2023	
383	Adoption de la première partie du projet de loi de finances pour 2023 à l'Assemblée nationale	
	Chronique	page 14
384	Anne ILJIC, Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Fabrice PEZET, Flora SICARD - Droit fiscal de l'Union européenne : chronique de jurisprudence et de législation (1 ^{er} janv. 2022 - 31 août 2022)	
	Commentaires	page 27
	REVENUS FONCIERS	
385	Vianney RIVIERE, Marie-Bénédicte PAIN, Cédric VERMUSE - Déductibilité du prix des travaux prévus dans un contrat de vente d'immeuble à rénover : le Conseil d'État clarifie le principe (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 17 oct. 2022) - Conclusions Céline GUIBÉ	
	REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS	
386	Distinction entre revenus de capitaux mobiliers et recouvrement partiel de capitaux dans le cas d'une fraude de type « Ponzi » (CE 8 ^o et 3 ^o ch., 18 oct. 2022) - Conclusions Romain VICTOR	
387	Une société non-résidente dont les résultats fiscaux sont nuls peut demander la restitution de la retenue à la source qu'elle a acquittée (CE 8 ^o et 3 ^o ch., 18 oct. 2022) - Conclusions Romain VICTOR	
	IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	
388	Précisions sur les conditions d'exonération des entreprises nouvelles créées dans les zones d'aide à finalité régionale en cas d'activité non sédentaire (CE 10 ^o et 9 ^o ch., 22 juill. 2022) - Conclusions Esther de MOUSTIER	
	IMPÔTS LOCAUX	
389	Jean-Luc PIERRE - Calcul de la CFE : détermination de la date de changement d'exploitant en cas de cession de fonds de commerce (CE 9 ^e et 10 ^e ch., 30 sept. 2022) - Conclusions Emilie BOKDAM-TOGNETTI	

INDEX

C

Cotisation foncière des entreprises
- Cession de fonds de commerce389

D

Droit de l'Union européenne
- Chronique de jurisprudence et de législation384

I

Impôt sur les sociétés
- Champ d'application388

P

Projet
- Projet de loi de finances pour 2023383

R

Revenus de capitaux mobiliers
- Produits de placements à revenu fixe386
- Retenue à la source sur les dividendes distribués à une société non-résidente387
Revenus fonciers
- Charges déductibles385

T

Taxe sur la valeur ajoutée
- Territorialitéact. 403
Textes
- Veilleact. 402

Sommaire

Actualités

page 2

Textes p. 2, Doctrine administrative p. 4, Jurisprudence p. 6, Projets, propositions et rapports p. 8, Échos, communiqués et opinions p. 10

Étude

page 14

- 390 *Alexandre LOURIMI, Clément HERR* - CARF : vers un nouveau cadre mondial de transparence fiscale en matière de crypto-actifs

Chronique

page 19

- 391 *Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE, Julia JIMENEZ* - Jurisprudence des cours administratives d'appel (juin-août 2022)

Commentaires

page 34

IMPÔT SUR LE REVENU

- 392 Régime fiscal des « impatriés » : le bénéficiaire, sur option, de l'exonération d'imposition forfaitaire de 30 % de la rémunération (CGI, art. 155 B, I, 1) ouvert aux salariés « appelés de l'étranger » n'exclut pas les contribuables ayant, depuis l'étranger, postulé à une offre d'emploi publiée en France ou recherché activement un emploi en France (CAA Paris, 9^e ch., 10 juin 2022) - *Conclusions Bruno SIBILLI*

- 393 *Jean-Luc PIERRE* - Assiette du prélèvement de l'article 182 A bis du CGI dû pour des paiements de prestations artistiques fournies en France par des personnes domiciliées ou établies à l'étranger (CE 8^e et 3^e ch., 5 juill. 2022) - *Conclusions Romain VICTOR*

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 394 Pour l'exonération de retenue à la source prévue à l'article 119 ter du CGI, la souscription de l'engagement et de la déclaration prévus à l'article 46 quater O-FB de l'annexe III au même code n'est pas exigée lorsque la condition de détention des parts de plus de 2 ans est remplie (CAA Nantes, 1^{re} ch., 3 juin 2022) - *Conclusions Laure CHOLLET*
- 395 La justification que les conditions de fond de l'exonération de retenue à la source prévues au a) à d) du 2 de l'article 119 ter du CGI sont remplies peut être apportée à l'occasion du contrôle réalisé par l'administration fiscale (CAA Nantes, 1^{re} ch., 3 juin 2022)

IMPÔTS LOCAUX

- 396 L'exonération de CFE des exploitants agricoles est exclue lorsque la commercialisation de produits achetés à des tiers représente une part importante du chiffre d'affaires (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2022) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 397 Contentieux de la TEOM : recevabilité d'une intervention à l'instance de la personne publique en ayant fixé le taux (CE 9^e et 10^e ch., 30 sept. 2022) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

TAXES DIVERSES

- 398 Une société qui confie à des éleveurs, dans le cadre d'un contrat d'intégration, des animaux dont elle est propriétaire afin que ceux-ci en assurent l'engraissement, n'est pas un exploitant agricole (CAA Nantes, 1^{re} ch., 3 juin 2022) - *Conclusions Laure CHOLLET*

CONTENTIEUX FISCAL

- 399 Contentieux de la TEOM : recevabilité d'une intervention à l'instance de la personne publique en ayant fixé le taux (CE 9^e et 10^e ch., 30 sept. 2022)

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Plus-values et moins-values.....act. 407

Bofip-impôts

- Mises à jour diverses.....act. 410

C

Chronique

- Jurisprudence des cours administratives d'appel391

Contentieux fiscal

- Instances devant la juridiction administrative399

Contrôle fiscal et sécurité juridique

- Modalités d'exercice du contrôleact. 413

Cotisation foncière des entreprises

- Exonération des exploitants agricoles396

D

Droit de l'Union européenne

- Aides d'Étatact. 412

- Coopération au sein de l'UEact. 416

- Libertés fondamentalesact. 411

F

Fiscalité des crypto-actifs

- Crypto Asset Reporting Framework (CARF)390

Fiscalité internationale

- Fraude et évasion fiscales.....act. 415

- Travailleurs frontaliersact. 417

I

Impôt sur le revenu

- Personnes exonérées.....392

- Retenue à la source sur les revenus salariaux et assimilés (CGI, art. 182 A)393

Impôt sur les sociétés

- Calcul de l'impôtact. 404

J

Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chronique.....391

P

Prix

- Prix Maurice Cozian 2022act. 418

Projet

- Projet de loi de finances pour 2023.act. 414

R

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués à des non-résidents..395

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Procédure devant le juge de l'impôt.....397

Taxe sur la valeur ajoutée

- Déclaration et paiement.....act. 409

- Redevable.....act. 408

Taxe sur le chiffre d'affaires des exploitants agricoles

- Champ d'application398

Taxes annuelles sur les locaux en Île-de-France

- Modification de la délimitation de l'unité urbaine de Paris.....act. 405

Textes

- Veilleact. 406

147 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

DOSSIER

Les présomptions en droit fiscal

153 Présentation du dossier – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Propos introductif

155 Ébauche d'une théorie générale des présomptions et des présomptions fiscales – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Première partie – Droit interne

163 Les distributions irrégulières des sociétés – Didier LECOMTE

172 Les présomptions appliquées aux droits de succession – Céline VIESSANT

■ Deuxième partie – Droit international

183 Les transferts indirects de bénéficiaires (CGI, art. 57) – Guillaume GOULARD

189 Paiements vers des paradis fiscaux. Les présomptions de l'article 238 A du CGI – Frédéric ROUX

199 Les sociétés d'artistes, sportifs ou de services (CGI, art. 155 A) – Fabrice BIN

208 Les filiales implantées dans les « paradis fiscaux » (CGI, art. 209 B et 123bis) – Olivier NÉGRIN

■ Troisième partie – Droit comparé

217 Les présomptions en droit fiscal suédois – Cécile BROKELIND

225 Présomptions fiscales aux Pays-Bas – Sigrid HEMELS

CHRONIQUES

Actualité du droit douanier

Sous la responsabilité de Jean-Luc ALBERT

235 Une union en quête d'identité! – Jean-Luc ALBERT

Actualité bibliographique

241 Manuel de droit fiscal européen et comparé – Thierry LAMBERT

243 Les impôts sur le patrimoine de 1789 à nos jours. Histoire et politiques fiscales – Christophe DE LA MARDIÈRE

VARIA

247 La déclaration obligatoire des « montages fiscaux » instaurée aux États-Unis. Forces et faiblesses d'un dispositif contesté – Kevin JESTIN

257 4^e APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS

Content

147 **Editorial** – Thierry LAMBERT

TOPIC

Presumptions in tax law

153 Introduction to the topic – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Introductory remarks

155 An outline of a general theory of presumptions and tax presumptions – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Part one – Domestic law

163 The irregular distributions of companies – Didier LECOMTE

172 The presumptions applied to inheritance taxes – Céline VIESSANT

■ Part two – International law

183 Indirect profit transfer (CGI, art. 57) – Guillaume GOULARD

189 Payments to tax havens. Presumptions resulting from Article 238 A of the French tax Code – Frédéric ROUX

199 The companies of artists, sportsmen or services – Fabrice BIN

208 Subsidiaries located in “tax havens” (CGI, art. 209 B and 123*bis*) – Olivier NÉGRIN

■ Part third – Comparative law

217 Presumptions in Swedish tax law – Cécile BROKELIND

225 Tax presumptions in the Netherlands – Sigrid HEMELS

CHRONICLES

Customs law news

Under the responsibility of Jean-Luc ALBERT

235 A union in search of identity! – Jean-Luc ALBERT

Recent bibliography

241 Handbook of European and Comparative Tax Law – Thierry LAMBERT

243 Wealth taxes from 1789 to the present day. Tax history and policies – Christophe DE LA MARDIÈRE

VARIA

247 The mandatory disclosure of “tax shelters” in the United States. Strengths and weaknesses of a controversial provision – Kevin JESTIN

257 4th CALL FOR CONTRIBUTIONS YOUNG RESEARCHERS

World Tax Journal, (Volume 14), No. 4 – 3 (2022)

[International - An Unfinished Patchwork: An Assessment of the Current International Tax Dispute Resolution System from a Developing Country Perspective](#)

Author: Quiñones, N.

Published online: 25 October 2022

2022 (Volume 14), No. 4 (Next Issue)

The twenty first century has seen a number of rapid developments in the international tax dispute resolution system, culminating with the Pillar One tax certainty block as proposed by the Inclusive Fr...

Collection: World Tax Journal

[International - Principal Purpose Test and Customary International Law: A Note of Caution](#)

Author: Galán, A.; García Antón, R.

Published online: 8 September 2022

2022 (Volume 14), No. 4 (Next Issue)

The rapid endorsement of the OECD Multilateral Instrument to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (MLI) has prompted several commentators to argue that the...

Collection: World Tax Journal

[International - Towards eXplainable Artificial Intelligence \(XAI\) in Tax Law: The Need for a Minimum Legal Standard](#)

Author: Kuźniacki, B.; Almada, M.; Tyliński, K.; Górski, Ł.; Winogradska, B.; Zeldenrust, R.

Published online: 2 September 2022

2022 (Volume 14), No. 4 (Next Issue)

Tax administrations globally increasingly rely on artificial intelligence (AI) systems for automation. However, automation has a huge potential impact on the rights of taxpayers subject to algorithmic...

Collection: World Tax Journal

[International - Preventing Tax Base Erosion and Profit Shifting Occasioned by Offshore Indirect Transfer of Assets: Perspectives from Africa](#)

Author: Oguttu, A.W.

Published online: 8 August 2022

2022 (Volume 14), No. 4 (Next Issue)

One of the tax base erosion and profit shifting (BEPS) schemes that has been a major concern in developing countries over the last few years is the “offshore indirect transfer” of business assets to l...

Collection: World Tax Journal

[International - Fundamental Elements of a Blockchain-Based Tax System – When to Use Blockchain for Tax?](#)

Author: Post, D.R.; Cipollini, C.

Published online: 6 August 2022

2022 (Volume 14), No. 4 (Next Issue)

This article aims to explore the fundamental elements of a blockchain-based tax system by approaching the research question of when to use blockchain for tax. The authors, after introducing the basics...

Collection: World Tax Journal

[European Union - Building the EU Tax Sovereignty: Lessons from Federalism](#)

Author: Bizioli, G.

Published online: 1 August 2022

2022 (Volume 14), No. 3

The role of taxation within the European Union has risen (and is rising) over the years due to the establishment of the Economic and Monetary Union and the economic/financial and COVID crises. It is w...

Collection: World Tax Journal

[International - In Memoriam Issue – Preface: Frans Vanistendael's Legacy for the Future of European and International Tax Law](#)

Author: Pistone, P.

Published online: 1 August 2022

2022 (Volume 14), No. 3

Please note that this preface is non-peer reviewed.

Collection: World Tax Journal

[European Union - Tax Abuse in the European Union: The Current State of Affairs](#)

Author: De Broe, L.

Published online: 29 July 2022

2022 (Volume 14), No. 3

In this contribution, the author, who was a pupil of the late Prof. em. Frans Vanistendael and later became his successor at the Institute of Tax Law at KU Leuven, discusses the view of Prof. em. Vani...

Collection: World Tax Journal

[European Union/International - Is There an International Minimum Standard on Tax Treaty Shopping after BEPS Action 6? Some Recent Divergent Trends](#)

Author: Martín Jiménez, A.J.

Published online: 19 July 2022

2022 (Volume 14), No. 3

BEPS Action 6 established a “minimum international standard” to fight against tax treaty shopping, in particular by proposing to add article 29(9) of the OECD Model (2017) (the so-called principal pur...

Collection: World Tax Journal

[International - History and Future of EU Taxation according to Frans Vanistendael: Inspiration for a Constructive and Critical Dialogue](#)

Author: Essers, P.H.J.

Published online: 11 July 2022

2022 (Volume 14), No. 3

This contribution deals with the history and future of EU taxation based on Frans Vanistendael's legacy on European tax law, especially on his view on the history and future of EU taxation as expressed...

Collection: World Tax Journal

[International - The OECD/G20 Global Minimum Tax and Dispute Resolution: A Workable Solution Based on Article 25\(3\) of the OECD Model, the Principle of Reciprocity and the GloBE Model Rules](#)

Author: Danon, R.J.; Gutmann, D.; Maisto, G.; Martín Jiménez, A.J.

Published online: 30 June 2022

2022 (Volume 14), No. 3

The implementation of the G20/OECD global minimum tax ("GloBE") raises an immediate and practical challenge in terms of dispute resolution. On the one hand, the GloBE framework will require an unprece...

Collection: World Tax Journal