

TIRARD, NAUDIN *International Tax Newsletter*

LEADER

Dear Readers, Clients, Colleagues and Friends, we hope that in these distressing times you are all keeping safe. Several measures affecting taxpayers have been taken by the French government to cope with the crisis linked to the Covid-19 pandemic. First of all, various deadlines applicable in respect of reporting obligations have been postponed. On the other hand, French tax authorities (FTA) have been granted additional delays for the recovery of tax debts and for performing their tax audits. You will find hereafter a summary of these measures.

Reporting obligations' deadlines

The deadline for filing certain declarations due by businesses for the year ended December 31, 2019 or during the months of January and February 2020, is extended to **June 30, 2020**.

This deferral applies to the filing of the following declarations:

- No. 2065 filed by companies subject to corporate tax;
- No. 2031, 2035, 2139, and their annexes filed by individual taxpayers earning certain types of income subject to income tax (i.e. commercial, non-commercial and agricultural profits);
- No. 2072 filed to report income from look-through real estate companies (e.g. French "SCI").

Since income earned by individuals in respect of commercial, non-commercial and agricultural activities or deriving from French SCIs must be reported by taxpayers in their income tax returns, the French government has announced that the affected taxpayers will also benefit from the extension of the reporting deadline to June 30, provided that their income tax return is filed electronically.

It is unclear at this stage whether this only applies to returns filed by a certified accountant or also to returns filed on the FTA's website, nor whether this deferral will also benefit taxpayers who are subject to the wealth tax on real estate ("IFI").

Lastly, no deferral has been announced in respect of other reporting obligations such as the 3% annual tax on real estate or annual trust returns.

The following deadlines should therefore apply:

- 3% tax return: **May 15**;
- Annual trust return: **June 15**;
- Income tax return and IFI return for non tax residents: **June 4**, if filed online.

For income tax and IFI returns filed on paper, the deadline for non tax residents or residents is **June 12**.

Notification of tax reassessment notices and recovery of tax debts

The deadlines set on December 31, 2020 for the notification of tax reassessments notices have been extended by a time period equal to the duration between March 12, 2020 and one month following the end date of the state of health emergency (which is currently set on May 24, 2020, but is expected to be postponed to July 24 in the coming days).

This extension would apply to tax reassessment notices relating to:

- Income tax, corporate tax, VAT, registration fees and the wealth tax on real estate;
- The carrying out of an undisclosed activity, tax forfeitures, bank accounts and life insurance contracts held abroad, or funds or assets placed in trust.

During this period, the computation of late interest and penalties are suspended.

The deadlines applicable to the FTA accountants for the recovery of tax debts are also postponed for the duration of the state of health emergency and increased by a 3-month period.

EXAMPLE

If the end date of the state of health emergency is postponed to July 24, 2020, the FTA will benefit from an extension to notify a tax reassessment notice equivalent to the period between March 12, 2020 and August 24, 2020, i.e., 166 days. As a result, in matters of income tax and corporate tax, the FTA may notify tax reassessments to the taxpayer in respect of 2017 until June 15, 2021.

Suspension of tax audit procedures

The deadlines applicable to taxpayers and the FTA for the different stages of tax audit procedures are suspended during the period from March 12, 2020 until the end date of the state of health emergency, increased by one month. However, this suspension only applies to tax audit procedures that started before March 12, 2020 and which did not expire on that date, and to procedures that should have been conducted during the period of suspension.

EXAMPLE

A taxpayer received the decision of the FTA to his/her comments regarding a tax reassessment notice on March 4, 2020. In principle, the taxpayer has 30 days to challenge the decision of the FTA before a "local tax Commission". This 30-day period is suspended until the date of the end of the state of health emergency, plus one month.

Please do not hesitate to contact us if you need any further information or assistance in respect of the above.

EN BREF

Chers Lecteurs, Clients, Collègues et Amis, nous espérons que vous et vos proches vous portez bien.

Nous tenions à vous maintenir informés des récentes mesures adoptées par l'Etat français pour faire face à la crise liée à l'épidémie de Covid-19 qui portent d'une part, sur le report de certaines obligations déclaratives, des délais de reprise et de mise en recouvrement et d'autre part, sur la conduite des opérations de contrôle en période d'urgence sanitaire.

Report de certaines obligations déclaratives

La date limite de dépôt de certaines déclarations dues par les entreprises relatives aux exercices clos le 31 décembre 2019 ou au cours des mois de janvier et février 2020, est reportée au **30 juin 2020**.

Ce report concerne les entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés (déclarations n° 2065) et certains revenus catégoriels (BIC, BNC, et BA) soumis à des obligations déclaratives spécifiques (déclarations n° 2031, 2035, 2139, et leurs annexes) imposés à l'impôt sur le revenu. Les déclarations n° 2072 déposées par les sociétés civiles immobilières non soumises à l'impôt sur les sociétés sont également concernées.

Le même report devrait également s'appliquer aux déclarations des revenus souscrites par voie dématérialisée lorsqu'elles comprennent des revenus relevant de la catégorie des BIC, des BNC, des BA ou des revenus fonciers. Le communiqué du ministère ne précise néanmoins pas si seules sont concernées les déclarations transmises par un intermédiaire selon la procédure E.D.I. ou si les déclarations souscrites directement sur l'espace impots.gouv.fr sont également concernées.

En outre, rien n'est prévu pour les contribuables soumis à l'impôt sur la fortune immobilière (IFI).

En ce qui concerne les autres obligations déclaratives, aucun nouveau report n'a été annoncé à ce jour.

Il convient donc de respecter les dates limites de déclaration suivantes :

- Taxe annuelle de 3% : **15 mai**
- Déclaration annuelle des trusts : **15 juin**
- Déclaration des revenus et d'IFI:
 - Départements 01 à 19 et non résidents : **4 juin**
 - Départements 20 à 54 : **8 juin**
 - Départements 55 à 976 : **11 juin**

Pour les déclarations des revenus et d'IFI au format papier, la date limite de déclaration est fixée au **12 juin**.

Délais de reprise et de mise en recouvrement

Les différents **délais de reprise** de l'Administration expirant au 31 décembre 2020 sont prorogés de la période comprise entre le 12 mars 2020 et un mois après la date de fin de l'état d'urgence sanitaire, fixée au 24 mai prochain. Cette date devrait cependant être repoussée au 24 juillet 2020 au cours des jours à venir. La doctrine administrative précise que cette prorogation exceptionnelle s'applique aux délais de reprise suivants en matière:

- d'impôt sur le revenu et d'impôt sur les sociétés, en matière de taxes sur le chiffre d'affaires et en matière notamment de droits d'enregistrement et d'impôt sur la fortune immobilière ;
- d'exercice d'une activité occulte ou de fraude fiscale ou lorsque sont concernés des comptes bancaires et contrats d'assurance-vie détenus à l'étranger ou des avoirs ou biens placés en trust.

Au cours de cette période, le décompte des intérêts de retard, majorations et amendes est suspendu.

De manière similaire, les délais de mise en recouvrement dont disposent les comptes publics à peine de nullité, caducité, forclusion, prescription, inopposabilité ou déchéance d'un droit ou d'une action sont également suspendus pendant la durée de l'état d'urgence sanitaire, augmentée d'une période de 3 mois.

EXEMPLE

Si la date de fin de l'état d'urgence sanitaire est repoussée au 24 juillet 2020, les délais de reprise de l'Administration seront prorogés de la période comprise entre le 12 mars 2020 et le 24 août 2020, soit 166 jours. Dès lors, en matière d'impôt sur le revenu et d'impôt sur les sociétés, l'Administration pourra notifier au contribuable des rectifications relativement aux revenus perçus en 2017 jusqu'au 15 juin 2021.

Procédures liées à la conduite des contrôles

Les délais normalement accordés aux contribuables et à l'Administration fiscale pour agir sont suspendus durant la période allant du 12 mars 2020 jusqu'à la date de la fin de l'état d'urgence sanitaire, augmentée d'un mois. Cette suspension ne concerne cependant que les délais ayant commencé à courir avant le 12 mars 2020 et non échus à cette date, et les délais qui auraient dû commencer à courir pendant la période de suspension.

EXEMPLE

Un contribuable a reçu le 4 mars 2020 la réponse de l'Administration fiscale à ses observations consécutives à la notification d'une proposition de rectification. Il dispose en principe de 30 jours pour saisir la Commission des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires. Ce délai de 30 jours est suspendu jusqu'à la date de la fin de l'état d'urgence sanitaire, augmentée d'un mois.

Notre équipe se tient à votre disposition pour toute aide ou information complémentaire que vous pourriez souhaiter.