

15 avril 2016

Contribution de 3% sur les dividendes Réclamations à déposer maintenant

La restitution de la contribution de 3% doit être demandée maintenant, à titre conservatoire, pour la taxe payée en 2014, 2015 et 2016.

Une question prioritaire de constitutionnalité (QPC) vient d'être transmise au Conseil d'Etat par le Tribunal administratif de Montreuil le 4 avril 2016 (n° 1600379, Société Apsis).

Nous rappelons que le Conseil d'Etat a désormais trois mois pour se prononcer. Si la QPC était transmise au Conseil constitutionnel, celui-ci aurait également le même délai pour se prononcer.

Nous comprenons de cette transmission que la QPC est fondée principalement sur le non-respect du principe constitutionnel de prise en compte des facultés contributives prévu à l'article 13 de la Déclaration des Droits de l'Homme et du Citoyen.

Si le Conseil Constitutionnel considère comme inconstitutionnel l'article 235 ter ZCA du CGI, il pourrait limiter l'effet de sa décision pour le passé, notamment aux instances en cours voire aux instances juridictionnelles en cours.

En l'attente et afin de se prémunir d'un tel effet nous recommandons :

- De déposer rapidement une réclamation contentieuse au titre de la contribution payée en 2014, 2015 et 2016 ;
- De déposer rapidement une requête devant le tribunal administratif dans la mesure où la réclamation contentieuse déposée auprès de la DGFIP n'a pas fait l'objet d'un rejet exprès dans le délai de 6 mois suivant la réception de la réclamation par l'administration fiscale.

Contacts : Equipe Contentieux fiscal

Michel Guichard
Email : mguichard@taj.fr

Ruthy Zaghdoun
Email : rzaghdoun@taj.fr

French corporate income tax surcharge of 3% on dividends

Claims to be filed now

French companies should take precautionary action now in order to claim the French corporate income tax surcharge of 3% paid in 2014, 2015 and 2016.

Last week, a so called constitutional referral was sent to the Supreme Court for review by the lower Administrative Court of Montreuil (Decision n° 1600379, Société Apsis).

The Supreme Court now has three months to make a decision on the appropriateness of such referral. If the constitutional referral is subsequently referred to the Constitutional Council, it would also have three months to make its own decision.

We understand that the referral of this question to the Supreme Court is based primarily on the violation of the constitutional principle requiring the ability to pay to be taken into account under Article 13 of the Declaration of the Rights of Man and of the Citizen.

If the Constitutional Council holds unconstitutional the 3% dividend tax provided in article 235 ter ZCA of the French Tax Code, it could limit the effect of its decision for the past, for instance to litigation currently in course or even to litigations already in progress before the courts.

In the meantime, in order to protect against such a limiting effect, we recommend:

- Urgently to file claims to the tax authorities for the 3% tax paid in 2014, 2015 and 2016;
- Urgently to submit claims before the relevant lower Administrative Court for those clients who have already filed claims to the tax authorities and have not received an express rejection within a six-month time limit following the receipt of the claim by the tax authorities.

Contacts: Tax Controversy team

Michel Guichard
Email: mguichard@taj.fr

Ruthy Zaghdoun
Email: rzaghdoun@taj.fr

NEUILLY • BORDEAUX • LILLE • LYON • MARSEILLE

Tax Alert is published by Taj, Law Firm registered at the Hauts-de-Seine Bar – SELAFA of 1 463 500€ - 434 480 273 RCS Nanterre. The information contained herein is for general purposes only and is not intended, and should not be construed as legal, tax advice or opinion provided by Taj to the reader. This material may not be applicable to, or suitable for, the reader's specific circumstances or needs. Therefore, the information should not be used as a substitute for consultation with professional tax, legal or other competent advisers. Please contact your local Taj professional before taking any action based upon this information. All right reserved.