

23 mai 2016

Exclusion du régime mère-fille pour les titres dépourvus de droit de vote prévue à l'article 145-6b ter du CGI aujourd'hui codifiée à l'article 145-6c du CGI

Réclamations à déposer maintenant

Pour mémoire, l'article 145-6b ter du CGI (aujourd'hui codifié à l'article 145-6c du CGI) exclut du bénéfice d'exonération d'impôt prévu par le régime mère-fille les produits des titres dépourvus de droits de vote sauf si la société détient des titres représentant au moins 5% du capital et des droits de vote de la société émettrice.

Le Conseil d'Etat vient de transmettre une question prioritaire de constitutionnalité (QPC) au Conseil constitutionnel s'agissant de la conformité au regard de la Constitution de cet article (Conseil d'Etat, décision de transmission du 18 mai 2016, n° 397316, Société Natixis).

Le Conseil constitutionnel a désormais trois mois pour se prononcer.

Si le Conseil constitutionnel considère comme inconstitutionnel l'article 145-6b ter du CGI, il pourrait limiter l'effet de sa décision pour le passé, notamment aux instances en cours voire aux instances juridictionnelles en cours.

Afin de se prémunir d'un tel effet nous recommandons :

- De déposer rapidement une réclamation contentieuse pour l'impôt sur les sociétés payé **en 2014 et 2015 du fait de l'exclusion du régime mère-fille pour les titres dépourvus de droit de vote** ;
- 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

Exclusion of the parent/subsidiary regime for non-voting shares provided by article 145-6b ter codified now in article 145-6c of the French tax code

Claims to be filed now

As a reminder, article 145-6b ter of the French tax code (now codified in identical terms under article 145-6c of the French tax code) excludes from the benefit of tax exemption of the parent/subsidiary regime, the dividends received from non-voting shares except if the Company holds securities representing at least 5% of the capital and the voting rights of the issuing company.

The Supreme Court has just passed a constitutional referral to the French Constitutional Council regarding the constitutionality of that article (Supreme Court, Decision n° 397316 Société Natixis, May 18, 2016).

The Constitutional Council has now three months to make a decision.

If the Constitutional Council holds unconstitutional the article 145-6b ter 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 corporate tax paid in 2014 and 2015 **due to the exclusion of the parent/subsidiary regime for non-voting shares** ;
- Urgently to submit legal briefs 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