

France

Last update: 11 October 2006

1. <i>Items</i>	<b>Contents</b>
<b>Competent Authority</b>	<p>MAP : <b>M. Christian COMOLET-TIRMAN</b>  <b>Sous-Directeur</b>  <b>Tel : 01.53.18.91.80 - Fax : 01.53.18.96.43</b>  <b>e-mail : <a href="mailto:christian.comolet-tirman@dgi.finances.gouv.fr">christian.comolet-tirman@dgi.finances.gouv.fr</a></b>  <b>Address : Direction générale des impôts / Direction de la Législation Fiscale</b>  <b>Sous-Direction E / Bureau E1 / Télédéc 503 / 139 rue de Bercy / 75572 PARIS CEDEX 12</b>            APA : Mme. Maité GABET            Chef du Bureau CF3            Tel : 01.53.18.05.20 - Fax : 01.53.18.05.87            e-mail : <a href="mailto:maite.gabet@dgi.finances.gouv.fr">maite.gabet@dgi.finances.gouv.fr</a>            Adress : Direction générale des impôts Sous-Direction du Contrôle Fiscal            Bureau CF3 / Télédéc 872 / 64/70 Allée de Bercy / 75572 PARIS CEDEX 12</p>
<b>Organization</b>	<p>MAP :            - Office E1 in the Tax Legislation Directorate in the « Ministry of the Economy, Finance and Industry (MINEFI) »            APA :            - Office CF3 in the Tax Audit Sub-Directorate in the <b>MINEFI</b>            * Authority of the Minister in charge of the Budget is delegated to the Director of Tax Legislation and the Sub-director of Tax Legislation Sub-Directorate E who is in charge of international relations.</p>
<b>Number of Staff</b>	<p>MAP : 2 full-time staff            APA :            - 1.5 inspector along with a office head coordinating the work and support from the examining services at the end of 2001 (no procedure at the end of 1997).            * APA is instituted on 17 September 1999</p>
<b>Scope of MAP &amp; MAP APA</b>	<p>MAP            - Main use : relief of double taxation            - Limited use : interpretation or application of particular tax treaty            APA            - relief of double taxation</p>
<b>Domestic guidelines &amp; administrative arrangements</b>	<p>MAP            - BOI 14 F-1-86 (instruction of 4 March 1986)            - <b>BOI 14 F-99 (instruction of 26 October 1999)</b>            APA            - BOI 14 F-1-99 (instruction of 10 November 1999)</p>
<b>Time for filing</b>	<p>MAP            - ranging from 3 months to 3 years following the first reassessment notification            APA            - six months before the start of the first financial year covered by the application            * exception : the arrangement may apply to the tax year of the application if the taxpayer request it at the time of filing            * APA shall not be retroactive</p>
<b>Form of request</b>	<p>MAP            - no specific form            APA</p>

	- in a mutually agreed format
<b>Documentation requirement</b>	<p><b>MAP</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- information on taxation at issue : taxes concerned, years of assessment, tax authorities involved</li> <li>- opinions on the issue : nature of the taxation not in accordance with the tax treaty, arguments of the tax authorities concerned</li> <li>- relationship with other procedures including administrative and judicial procedures</li> </ul> <p><b>APA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- documents needed to analyze the method</li> <li>- accounting or non-accounting documents that may help the officials examining the application</li> </ul>
<b>User fees</b>	- None
<b>Tax collection / penalty / interest</b>	<p><b>Collection</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- in case the MAP is initiated before the notification of collection is sent, collection procedure is postponed during MAP period and there is no penalty or interest increase.</li> <li>- In case the MAP is initiated after the notification, the tax must be collected. However suspension is possible at the request of the foreign CA or the taxpayer and with necessary guarantees.</li> </ul> <p><b>Interest and Penalties</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- General rules apply</li> </ul>
<b>Other dispute resolution mechanisms</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilateral treaties with Germany, US and Canada provide the possibility of setting up an arbitration commission.</li> <li>- The EU Arbitration convention for the transfer pricing cases</li> </ul>
<b>Government Website</b>	<a href="http://www.finances.gouv.fr">http://www.finances.gouv.fr</a>

## France

Dernière mise à jour: 11 octobre 2006

<b>Items</b>	<b>Contents</b>
<b>Autorités compétentes</b>	<p>P.A. : M. Vincent MAZAURIC Sous-Directeur Tel : 01.53.18.91.80 - Fax : 01.53.18.96.43 mèl : <a href="mailto:vincent.mazauric@dgi.finances.gouv.fr">vincent.mazauric@dgi.finances.gouv.fr</a> Adresse : Direction générale des impôts / Direction de la Législation Fiscale Sous-Direction E / Bureau E1 / Télédoc 503 / 139 rue de Bercy / 75572 PARIS CEDEX 12</p> <p>APP : M. Philippe BAUDIER Chef du Bureau CF3 Tel : 01.53.18.05.20 - Fax : 01.53.18.05.87 mèl : <a href="mailto:philippe.baudier@dgi.finances.gouv.fr">philippe.baudier@dgi.finances.gouv.fr</a> Adresse : Direction générale des impôts Sous-Direction du Contrôle Fiscal Bureau CF3 / Télédoc 872 / 64/70 Allée de Bercy / 75572 PARIS CEDEX 12</p>
<b>Organisation</b>	<p>P.A.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bureau E1 de la Direction de la Législation Fiscale au sein du « Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie (MINEFI) »</li> </ul> <p>APP :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bureau CF3, Sous-Direction du Contrôle Fiscal, MINEFI</li> </ul> <p>* L'autorité du Ministre en charge du Budget est déléguée au Directeur de la Législation et au sous-Directeur de la Législation Fiscale, Sous-Direction E, en charge des relations internationales.</p>
<b>Champ d'application de la PA &amp; et des APP PA</b>	<p>PA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Principale utilisation : élimination de la double imposition</li> <li>- Utilisation secondaire : interprétation ou application d'une convention fiscale particulière</li> </ul> <p>APP</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- élimination de la double imposition</li> </ul>
<b>Procédures de droit interne &amp; arrangements administratifs</b>	<p>P.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BOI 14 F-1-86 (instruction du 4 mars 1986)</li> <li>- BOI 14 F-99 (instruction du 26 octobre 1999)</li> </ul> <p>APP</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BOI 14 F-1-99 (instruction du 10 novembre 1999)</li> </ul>
<b>Délai d'introduction du recours</b>	<p>P.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de 3 mois à 3 ans après la première notification de redressement</li> </ul> <p>APP</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- six mois avant de début du premier exercice couvert par la demande</li> <li>* exception : l'accord peut s'appliquer à l'exercice fiscal de la demande si le contribuable en fait la demande au moment du dépôt</li> <li>* les APP ne doivent pas être rétroactifs</li> </ul>
<b>Forme de la demande</b>	<p>P.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pas de forme spécifique</li> </ul> <p>APP</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- à définir selon accord entre l'administration et le contribuable</li> </ul>

<b>Documentation</b>	P.A. - information sur la problématique fiscale en cause: impôts concernés, années redressées, autorités fiscales impliquées - opinions sur la question posée : nature de l'imposition non conforme à la convention, arguments des autorités fiscales concernées - liens avec d'autres procédures y compris les procédures administratives et judiciaires APP - documents nécessaires à l'analyse de la méthode - documents comptables et extracomptables pouvant aider l'administration dans l'examen de la demande
<b>Honoraires</b>	- Aucun
<b>Recouvrement de l'impôt /pénalités/ intérêts</b>	<b>Recouvrement</b> - Dans le cas où la P.A. est initiées avant l'envoi de l'avis de mise en recouvrement, la procédure de recouvrement est différée durant la période de PA et les pénalités et intérêts cessent de courir. - Dans le cas où la P.A. est initiées après l'avis, l'imposition doit être recouvrée. Toutefois la suspension du recouvrement est possible à la demande de l'autorité compétente étrangère ou du contribuable sous réserve des garanties requises. <b>Intérêts et Pénalités</b> - Les règles de droit commun s'appliquent.
<b>Autres mécanismes de résolution des différends</b>	- Les conventions fiscales bilatérales avec l'Allemagne, les Etats-Unis et le Canada prévoient la possibilité de créer une commission d'arbitrage. - La Convention Européenne d'Arbitrage s'applique aux cas de prix de transfert.
<b>Site Internet du gouvernement</b>	<a href="http://www.finances.gouv.fr">http://www.finances.gouv.fr</a>