

SOMMAIRE

LA FISCALITE INDIRECTE LOCALE	2
La suppression du droit de licence sur les débits de boissons et ses conséquences sur les dotations de solidarité _____	2
EPCI → L'institution de droits et taxes (autres que les taxes foncières et d'habitation) par une communauté ou un syndicat d'agglomération nouvelle _____	3
L'exonération des droits de mutation en faveur des acquisitions de fonds de commerce dans les zones de revitalisation rurale _____	3
EPCI → La possibilité de moduler le taux de versement destiné aux transports en commun, en cas d'inclusion des communes dans un périmètre de transports urbains, à la suite du transfert de cette compétence à un EPCI à fiscalité propre _____	4
CENSURE → Le financement du traitement des déchets des imprimés publicitaires non adressés ou des journaux gratuits _____	5
La fixation du montant de loyer en dessous duquel le conseil municipal peut exempter des personnes de la taxe de séjour _____	6
LES DISPOSITIONS RELATIVES A LA TVA	7
Les critères d'assujettissement à la TVA des locations de logements meublés _____	7
La prorogation de l'application du taux réduit de TVA aux travaux portant sur les locaux d'habitation et aux services d'aide à la personne _____	8
L'application du taux réduit de TVA en matière d'apport de logements sociaux _____	9

LA FISCALITE INDIRECTE LOCALE

LA SUPPRESSION DU DROIT DE LICENCE SUR LES DEBITS DE BOISSONS ET SES CONSEQUENCES SUR LES DOTATIONS DE SOLIDARITE

[ART. 27 LF 2003]
(ART. 1568 A 1572 DU CGI
ET ART.L.1613 DU CGCT)

RAPPEL

- **284 000 établissements** payent des **droits de licence sur les débits de boissons**, ce qui rapporte **annuellement**, pour **36300 communes**, **23 millions d'euros**.

NOUVEAU DISPOSITIF

- Compte tenu du **faible rendement** de ces droits (de 3,80 euros à 306 euros par établissement), il a été décidé, par souci de **simplification**, de les **supprimer**.
- Cette **suppression** est **compensée** par un **abondement**, d'un montant correspondant, des **crédits** affectés à la **DSU** (12,650 millions d'euros) et à la **DSR** (10,350 millions d'euros).
- La **compensation** de cette suppression n'est donc **pas versée** à l'ensemble des **communes concernées**, au prorata de leurs pertes, mais bénéficie aux **communes** qui perçoivent les **dotations de solidarité** (urbaine ou rurale).

☞ Cette disposition a fait l'objet d'une saisine du Conseil constitutionnel par des sénateurs, qui estimaient que la compensation de la suppression du droit de licence par une dotation globale entraverait la libre administration des communes.

Le Conseil constitutionnel a considéré :

- que cette suppression répondait à un objectif de simplification de la fiscalité indirecte,
- et, qu'eu égard au faible montant des sommes en cause, en instituant en faveur des communes une compensation globale, le législateur n'a méconnu ni le principe de libre administration, ni l'égalité entre communes.

En conséquence, le Conseil constitutionnel a rejeté les griefs dirigés contre cet article.

Nota : l'article 28 de la LF 2003, qui instaurait une dérogation pour la reprise de la dernière licence de débits de boissons de 4^{ème} catégorie d'une commune, a quant à lui été censuré par le Conseil constitutionnel.

**EPCI → L'INSTITUTION DE DROITS ET TAXES (AUTRES QUE LES TAXES FONCIERES ET D'HABITATION)
PAR UNE COMMUNAUTE OU UN SYNDICAT D'AGGLOMERATION NOUVELLE**

[ART 36 LFR 2002]
(ART L. 5334-3 DU CGCT ART 1609 NONIES B DU CGI)

RAPPEL

- Jusqu'à présent, les **droits et taxes autres** que les **taxes d'habitation** et les **taxes foncières**, en principe perçues par les communes, pouvaient être **transférées** au **SAN**, mais à condition de recueillir les **délibérations concordantes** de **toutes les communes membres**. En cas de **dénonciation** de l'accord **par une des communes membres**, la **perception** de ces droits et taxes **par le SAN** prenait **fin** sur le **territoire** de cette **commune**.

NOUVEAU DISPOSITIF

- L'article 36 de la Loi de finances rectificative 2002 **supprime** :
 - l'**obligation** de **délibérations concordantes** autorisant le **transfert** à la **communauté** ou au **syndicat** des **droits et taxes**,
 - et ainsi la **possibilité** pour une **commune** membre de **dénoncer** ce **transfert**.
- Ainsi, les **syndicats** et **communautés d'agglomération nouvelle** entrent dans le **droit commun** des **EPCI**. Par exemple, ils pourront **instaurer la taxe de séjour sans** requérir l'**accord** unanime des **conseils municipaux** des communes membres.

☞ C'est d'ailleurs pour régler le problème posé par la perception de cette taxe par une commune membre d'un SAN que l'amendement, proposé par la commission des finances de l'Assemblée Nationale, a été voté.

**L'EXONERATION DES DROITS DE MUTATION EN FAVEUR DES ACQUISITIONS DE FONDS DE COMMERCE
DANS LES ZONES DE REVITALISATION RURALE**

[Art. 103 LF 2003]
(ART. 722 BIS DU CGI)

RAPPEL

- Sont **exonérées** de **droits de mutation** les **acquisitions** de **fonds de commerce et de clientèle** réalisées dans les secteurs géographiques suivants :
 - dans les **zones de redynamisation urbaine**,
 - dans les **zones franches urbaines**,
 - dans les **communes** situées dans les **territoires ruraux de développement prioritaire**, et comptant **moins de 5000 habitants**,
 - dans les **communes** classées comme **stations balnéaires, thermales, climatiques, de tourisme ou de sports d'hiver** et dont le nombre de **lits touristiques** est **inférieur à 2500**.
- Cette exonération vaut pour la **tranche** de valeur taxable comprise entre **23 000 et 107 000 €**, imposée en **droit commun** au taux de **3,80 %** (en-dessous de 23 000 €, le tarif applicable est de 0%).

- Pour bénéficier de l'exonération, l'**acquéreur** doit prendre, lors de la mutation, l'**engagement de maintenir l'exploitation du bien acquis pendant au moins 5 ans**. Si cet engagement n'est pas respecté, il devra acquitter, à première réquisition, le complément d'imposition dont il avait été dispensé.

NOUVEAU DISPOSITIF

- L'article 103 étend cette **exonération** aux **acquisitions** réalisées dans les **zones de revitalisation rurale**, et effectuées **à compter du 1^{er} janvier 2004**. Les **acquisitions de fonds de commerce et de clientèle** situés dans ces zones bénéficieront donc de l'**exonération, quel que soit le nombre d'habitants de la commune**.

**EPCI → LA POSSIBILITE DE MODULER LE TAUX DE VERSEMENT DESTINE AUX TRANSPORTS EN COMMUN,
EN CAS D'INCLUSION DES COMMUNES DANS UN PERIMETRE DE TRANSPORTS URBAINS,
A LA SUITE DU TRANSFERT DE CETTE COMPETENCE A UN EPCI A FISCALITE PROPRE**

[ART.33 LF 2003]
(ART. L.2333-67 DU CGCT)

RAPPEL

- L'article 55 de la loi « démocratie de proximité » du 27 février 2002 a prévu qu'en cas d'**extension** d'un **périmètre de transports urbains** résultant de la **création** ou de l'**extension du périmètre** d'un **EPCI à fiscalité propre** (ou d'un **syndicat mixte** auquel a adhéré un EPCI à fiscalité propre), le **taux du versement** destiné au financement des **transports en commun** applicable sur le territoire des **communes nouvellement incluses** peut être **réduit** par décision de l'**organe délibérant**, pour une durée maximale de **5 ans** à compter de cette inclusion, par rapport au taux applicable sur le territoire des autres communes.

NOUVEAU DISPOSITIF

- Cette **modulation** peut également **s'appliquer** dans le cas où la **nouvelle intégration** de **communes** s'effectue à la suite du **transfert**, à l'**EPCI à fiscalité propre** dont elles sont membres, de la **compétence « transports » publics urbains**.

**CENSURE → LE FINANCEMENT DU TRAITEMENT DES DECHETS DES IMPRIMES PUBLICITAIRES
NON ADRESSES OU DES JOURNAUX GRATUITS**

[EX ART.88 LF 2003]
(ART. L.541-10.1 DU CODE DE L'ENVIRONNEMENT)

- Cet article a été invalidé par le Conseil constitutionnel, qui a estimé qu'il méconnaissait le principe d'égalité, puisque était **exclus** de son champ d'application un **grand nombre d'imprimés** susceptibles d'accroître le volume des déchets (ex : journaux gratuits d'annonce).

La **différence de traitement** ainsi instituée par le législateur a été considérée **sans rapport direct** avec l'**objectif** qu'il s'était assigné.

DISPOSITIF INVALIDE

- A compter de **2004**, toute **personne** ou **organisme** qui **met à disposition** du **public, distribue** pour son propre compte ou **fait distribuer** dans les boîtes aux lettres ou sur la voie publique des **imprimés publicitaires non adressés** ou des **journaux gratuits** est tenu de **contribuer** ou de **pourvoir** à l'**élimination des déchets** ainsi produits.
- Les **personnes publiques** et les **organismes non commerciaux à vocation culturelle, religieuse, politique, syndicale ou éducative** qui distribuent ou mettent à disposition du public des **quantités faibles** sont **exonérés** de cette **contribution**.

Sont également **exonérés** :

- les **quotidiens gratuits d'information générale**,
- les **journaux gratuits de petites annonces**,
- les **associations de protection du consommateur agréées**.

- La **contribution** est **remise** à un **organisme agréé**, qui la verse aux **collectivités** au titre de **participation** aux **coûts** de **collecte**, de **valorisation** et d'**élimination** qu'elles supportent.
- La personne ou l'organisme qui ne s'acquitte **pas volontairement** de cette **contribution** est soumis à une **taxe annuelle** affectée au **budget** de l'**Etat**. Elle est égale à **0,1 euro par kilogramme** d'imprimés publicitaires non adressés ou de journaux que cette personne ou organisme a distribués sous quelque forme que ce soit.
- Cette **taxe** est **recouvrée**, selon les **règles, garanties** et **sanctions** prévues **en matière douanière** et concomitamment au **dépôt** par cette personne ou cet organisme d'une **déclaration annuelle** au cours du **mois de janvier** de l'année qui suit celle au titre de laquelle la taxe est due.

☞ Environ un million de tonnes d'imprimés publicitaires sans adresse et de journaux gratuits sont distribués ou mis à disposition sur la voie publique chaque année.

Les collectivités locales supportent seules la charge du traitement de ces déchets, estimée à 152,45 euros la tonne.

La Fédération du commerce et de la distribution (FCD) et l'Association des Maires de France ont engagé des négociations constructives pour aboutir à une solution permettant d'internaliser dans le prix des produits tout ou partie du coût de leur futur recyclage.

Les modalités de financement de l'élimination de ces déchets devaient être fixées par voie réglementaire, mais le décret n'a jamais été publié.

C'est dans ce contexte que cet amendement a été déposé, pour permettre de sortir d'une situation de blocage qui perdure et dont les conséquences financières sont subies par les seules collectivités locales.

Compte-tenu de la décision du Conseil constitutionnel, il conviendra de déposer dès que possible un nouveau texte pour régler le problème.

**LA FIXATION DU MONTANT DE LOYER EN DESSOUS DUQUEL
LE CONSEIL MUNICIPAL PEUT EXEMPTER DES PERSONNES DE LA TAXE DE SEJOUR**

[ART.89 LF 2003]
(ART. L.2333-34 DU CGCT)

RAPPEL

- La loi de finances 2002 a fixé de **nouvelles modalités** de fixation, d'**exemption** et de **perception** des **taxes de séjour** et de **séjour forfaitaire**.
- Le **conseil municipal** (ou l'assemblée délibérante de l'EPCI compétent) peut prévoir l'**exemption** de certaines **personnes**, notamment celles qui occupent des **locaux** dont le **loyer** est **inférieur** à un **montant déterminé** par **décret** simple.

☞ La disparité des loyers entre les régions ne permet pas de fixer un seuil national.

NOUVEAU DISPOSITIF

- C'est au **conseil municipal** (ou à l'organe délibérant de l'EPCI compétent) de **fixer** le **montant de loyer en dessous** duquel il peut décider d'**exonérer** des **personnes** de la **taxe de séjour**.

Nota : les décrets d'application des dispositions de la loi finances 2002, relatives à la taxe de séjour et à la taxe de séjour forfaitaire, sont parus le 29 décembre 2002.

LES DISPOSITIONS RELATIVES A LA TVA

LES CRITERES D'ASSUJETTISSEMENT A LA TVA DES LOCATIONS DE LOGEMENTS MEUBLES

[ART.18 LFR 2002]
(ART.261-D 4°B DU CGI)

RAPPEL

- Le CGI prévoit que les **locations** occasionnelles, permanentes ou saisonnières de **logements meublés** à usage d'habitation sont **exonérés de TVA**. Il soumet toutefois à la TVA les locations de meublés effectuées dans des conditions similaires à celles des établissements d'hébergement à caractère hôtelier.
- Jusqu'à présent, étaient **soumises à TVA** les **prestations** de mise à disposition d'un **local meublé ou garni** :
 - lorsque l'exploitant offrait, en plus de l'hébergement, le **petit déjeuner**, le **nettoyage quotidien** des **locaux**, la **fourniture de linge de maison** et la **réception** de la clientèle,
 - et lorsqu'il était **immatriculé au registre du commerce et des sociétés** au titre de cette activité.

Or, un **arrêt du Conseil d'Etat**, en date du 11 juillet 2001, a jugé que ces **dispositions** du CGI n'étaient **pas conformes** à celles prévues en la matière par les **directives européennes**.

Le Gouvernement a donc modifié ces dispositions, dans le sens de l'**assouplissement** des **critères** entraînant l'**assujettissement à la TVA** des prestations d'hébergement.

NOUVEAU DISPOSITIF

- Désormais, sont **soumises à TVA** les **prestations** de **mise à disposition** d'un **local meublé ou garni** effectuées à titre onéreux et de manière habituelle, comportant en sus de l'hébergement **au moins trois des prestations suivantes**, rendues dans des conditions similaires à celles proposées par les établissements d'hébergement à caractère hôtelier exploités de manière professionnelle :
 - le petit déjeuner,
 - le nettoyage régulier des locaux,
 - la fourniture de linge de maison,
 - et la réception, même non personnalisée, de la clientèle.
- L'offre de **trois prestations accessoires** suffit désormais pour **assujettir** la **prestation d'hébergement**, au lieu des quatre à remplir de manière cumulative auparavant.

Les **prestations** ont par ailleurs été légèrement **assouplies** (le service relatif au nettoyage quotidien a été remplacé par celui du **nettoyage régulier** ; la **réception** de la **clientèle** peut être **non personnalisée**, ce qui permet de tenir compte de l'existence de services hôteliers utilisant des dispositifs automatiques pour l'accueil des clients).

Enfin, la **condition** relative à l'inscription au **registre du commerce**, jusqu'alors nécessaire pour l'assujettissement, est **supprimée**.

Cette disposition entre en vigueur au **1^{er} janvier 2003**.

- Sont susceptibles d'être concernées par le dispositif les **maisons de vacances**, les **gîtes ruraux**, les **pensions de famille**, les **maisons de retraite**, les **maisons d'enfants**, les **foyers-hôtels**, les **résidences pour étudiants**...

Cette disposition entraînera l'**assujettissement à la TVA** d'un certain nombre de personnes, qui n'étaient jusqu'à présent pas soumises à TVA (le Gouvernement n'a pas pu faire d'estimation sur le nombre de personnes concernées) ; rappelons que l'assujettissement à la TVA entraîne l'ouverture, au profit du redevable, d'un **droit à déduction de la TVA** ayant grevé les dépenses engagées en amont.

**LA PROROGATION DE L'APPLICATION DU TAUX REDUIT DE TVA
AUX TRAVAUX PORTANT SUR LES LOCAUX D'HABITATION ET AUX SERVICES D'AIDE A LA PERSONNE**

[ART. 23 LF 2003]
(ART. 257-7° BIS, 279-0 BIS ET 279-I DU CGI)

RAPPEL

- La **commission européenne** avait autorisé les Etats membres à appliquer, à **titre expérimental jusqu'au 31 décembre 2002**, un **taux réduit à certains services à forte intensité de main-d'œuvre**.

Afin de tirer les conséquences de cette directive européenne, la **loi de finances pour 2000** avait ainsi prévu de soumettre au **taux réduit de TVA trois types d'opérations** :

- les **travaux d'amélioration**, de **transformation**, d'**aménagement** et d'**entretien** réalisés dans les **locaux à usage d'habitation achevés depuis plus de deux ans** ; en sont exclus la fourniture de certains gros équipements et des équipements ménagers et mobiliers, ainsi que les travaux de nettoyage et les travaux d'aménagement et d'entretien des espaces verts (*article 279-0 bis du CGI*).
- ☞ Pour bénéficier du taux réduit sur les travaux qu'il engage, le client doit remettre à l'entreprise une attestation justifiant de l'ancienneté des locaux et de leur affectation à un usage d'habitation.
Cette disposition concerne, bien entendu, également les logements appartenant à des communes ou des EPCI, dans la mesure où ils sont achevés depuis plus de 2 ans.
- les **travaux d'entretien** (autres que ceux concernant l'entretien des espaces verts et le nettoyage) réalisés dans les **logements sociaux à usage locatif**, faisant l'objet d'une **convention** ouvrant droit à l'**aide personnalisée au logement**. Les travaux d'amélioration, de transformation et d'aménagement sur ces logements sont d'ores et déjà soumis au taux réduit de la TVA, en vertu de la loi de finances pour 1998 (*article 257-7° bis c du CGI*) ;
- certaines **prestations de service à domicile** effectuées par certaines **entreprises agréées** par l'Etat (*article 279-i du CGI*).
- Ces mesures, en vigueur depuis le **15 septembre 1999** pour les travaux dans les **logements**, et depuis le **1^{er} janvier 2000** pour les **services d'aide à la personne**, devaient s'éteindre au 31 décembre 2002.

La **commission européenne** a prévu de proroger ce dispositif expérimental jusqu'au **31 décembre 2003**.

NOUVEAU DISPOSITIF

- L'article 23 dispose que le **taux réduit de TVA** s'appliquera **jusqu'au 31 décembre 2003**.
- ☞ La Commission européenne devrait dans l'intervalle statuer définitivement sur la pérennisation de ces dispositifs.

L'APPLICATION DU TAUX REDUIT DE TVA EN MATIERE D'APPORT DE LOGEMENTS SOCIAUX

ART. 24 LF 2003

ART. 278 SEXIES - 3 BIS DU CGI

RAPPEL

- Sont **soumises à la TVA au taux réduit** :
 - la **construction de logements sociaux locatifs** par certains **bailleurs sociaux**, à compter du 1^{er} octobre 1996,
- ☞ L'application du taux réduit se fait par le biais de la procédure de livraison à soi-même (LASM) : lorsque les bailleurs sociaux construisent des logements sociaux, ils doivent effectuer une livraison à soi-même des logements ainsi construits, et soumettre cette livraison à la TVA, au taux réduit. Cette LASM leur donne corrélativement le droit de récupérer par la voie fiscale la TVA ayant grevé les dépenses engagées au titre de la construction. Cette procédure permet au final de laisser à la charge des bailleurs une charge définitive de TVA au taux de 5,5 %, au lieu de celle qu'ils ont payée à leurs fournisseurs et dont ils n'auraient pu obtenir remboursement sans la procédure de LASM.
- la **vente de logements neufs** consentie à des **bailleurs sociaux** qui affectent ces logements à un **usage locatif à caractère social**.
- ☞ Ces deux dispositifs permettent d'aligner le régime fiscal des bailleurs qui construisent sur celui de ceux qui acquièrent des logements locatifs sociaux.

NOUVEAU DISPOSITIF

- L'article 24 prévoit un **nouveau cas d'imposition au taux réduit de la TVA** en matière de **mutation de logements locatifs sociaux**.
Il permet de soumettre à la **TVA au taux réduit**, sous certaines conditions, les **mutations d'immeubles neufs** effectuées par **voie d'apport**.
- Est ainsi soumis au **taux réduit de TVA** le **premier apport de logement locatif social** faisant l'objet d'une **convention** ouvrant droit à l'**APL**, à la **triple condition** :
 - que l'**apport** soit réalisé **dans les 5 ans de l'achèvement de la construction**,
 - qu'il soit réalisé **au profit d'organismes HLM**,
 - que l'**acte d'apport** prévoie le **transfert**, du cédant au bailleur bénéficiaire de l'apport, du **prêt à caractère social** et de la **convention** relative à l'**APL**.
- ☞ Cet article répond à l'objectif de rationaliser le patrimoine HLM et d'en améliorer la gestion.