# LETTRE D’ACTUALITE Droit fiscal Décembre 2022

Everlaw & Tax

48, avenue Victor Hugo

75116 PARIS

Tél : +33 (0) 1 53 75 45 45

[www.everlaw-tax.fr](http://www.everlaw-tax.fr)

**Une clarification bienvenue sur les contours de la notion de « résidence fiscale » pour l’application des conventions fiscales internationales conclues par la France**

Dans un arrêt très récent du 13 octobre 2022 (n°20TL22832), la Cour administrative d’appel de Toulouse considère comme résidents fiscaux israéliens au sens de la Convention fiscale franco-israélienne un couple de contribuables nouvellement installés en Israël et percevant uniquement des pensions de retraite de source française, ne faisant l’objet en Israël d’aucune imposition du fait du régime de faveur applicable aux nouveaux immigrants (Olé Hadash – Exonération temporaire de 10 ans de certains revenus provenant de l’étranger).

 **Corinne DADI**

 Partner

 c.dadi@everlaw-tax.fr

 Tél : + 33 (0) 1 44 17 07 70

Il s’agit d’un arrêt définitif dès lors que l’administration fiscale ne s’est pas pourvue en cassation.

Cet arrêt s’inscrit dans la lignée de l’arrêt du Conseil d’Etat du 9 juin 2020 (n°434972) au sujet de la Convention fiscale franco-chinoise en ce qu’il réitère que la qualité de résident d’un Etat est subordonnée à la seule condition que la personnes qui s’en prévaut soit assujettie à l’impôt dans cet Etat en raison de l’existence d’un lien personnel avec cet Etat, mais va encore plus loin puisque l’article 4 « résident » de la Convention fiscale franco-israélienne (reprenant l’article 4 du modèle OCDE) exclut, pour l’application de la convention, les contribuables qui ne sont assujettis à l’impôt que pour les revenus de sources situées dans ce pays.

Cette clarification est salutaire d’autant que le régime d’exonération applicable aux nouveaux résidents n’est que temporaire.

Notre recommandation sera, en tout état de cause, d’être assujetti à des obligations déclaratives et fiscale dans ce pays.

Ainsi, outre l’existence de liens personnels avec Israël, il sera vivement recommandé de payer un impôt dans cet Etat.

\* \*

\*