

**DOING  
BUSINESS  
IN**

**FRANCE**



**HLB** France

*doing business in  
France*

# *prefazione*

Il presente opuscolo è destinato a clienti, soci e personale del network HLB International con l'obiettivo di fornire informazioni di carattere generale a chi intende svolgere attività economiche in Francia.

HLB France non potrà in alcun caso essere ritenuta responsabile di azioni intraprese sulla base delle informazioni qui contenute. Si raccomanda di contattare un socio HLB in Francia.

HLB France è membro di HLB International.

I dati contenuti in questo opuscolo sono aggiornati a Settembre 2004.

# *about HLB International*

HLB International è un'organizzazione internazionale di studi di commercialisti e di revisori contabili, che forniscono ai propri clienti un servizio completo e personalizzato di revisione dei conti, nonché di consulenza su problematiche fiscali, contabili, finanziarie e gestionali.

Fondato nel 1969, il network HLB assiste i propri clienti nelle trattative di affari in oltre 100 paesi grazie all'appoggio di 1.500 soci e 10.800 collaboratori ripartiti in 430 uffici nel mondo. Il network si colloca tra i primi 12 più grandi gruppi di revisori e di consulenza gestionale nel mondo.

Per consulenza aggiornata e assistenza in ambito internazionale ci si può rivolgere ai soci di HLB France elencati in questa brochure o all'ufficio Esecutivo Internazionale di Londra.

HLB International  
Executive Office  
21 Ebury Street  
London SW1W 0LD  
UK  
Telephone +44 (0)20 7881 1100  
Fax +44 (0)20 7881 1109  
Email: [mailbox@hlbi.com](mailto:mailbox@hlbi.com)  
Website: [www.hlbi.com](http://www.hlbi.com)

HLB International è un'organizzazione mondiale di società di revisori e di consulenza aziendale, ciascuna delle quali costituisce un'entità legale indipendente che in quanto tale non può essere ritenuta responsabile di azioni o omissioni di un altro membro dell'organizzazione HLB. HLB International Limited è una società inglese che coordina le attività del network HLB International, ma che non fornisce servizi professionali ai clienti. Conseguentemente, HLB International non può essere ritenuta responsabile di azioni od omissioni di ogni altro membro dell'organizzazione HLB e vice versa.

# *indice*

**HLB INTERNATIONAL  
INFORMAZIONI GENERALI  
INVESTIRE FRANCIA  
LAVORO ED IMPIEGO  
FORME GURIDICHE DI IMPRESA  
TASSAZIONE  
STUDI ASSOCIATI IN FRANCIA**



# *informazioni generali*

## **Ubicazione e condizioni climatiche**

La Francia comprende dipartimenti e territori d'oltremare in tutto il mondo:

- Caraibi : Martinica, Guadalupa,
- Oceano Indiano : Reunion, Mayotte,
- Oceano Pacifico: Nuova Caledonia, Polinesia, Wallis e Futuna,
- Al largo di Terra Nova: Saint-Pierre, Miquelon,
- America del Sud: Guyana,
- Territori antartici.

La Francia (continentale) si compone di tre zone climatiche:

- temperata e continentale nel nord-est,
- oceanica nell'ovest,
- mediterranea nel sud-est.

## **Costituzione**

La Francia si regge sulla costituzione del 1958 della quinta repubblica ed è un sistema parlamentare centralizzato.

## **Il diritto francese**

Il diritto francese moderno, le cui basi risalgono al codice napoleonico del 1800, è costantemente aggiornato mediante leggi, decreti e trattati internazionali.

## **Dati chiave**

Superficie	551000 km <sup>2</sup>
Popolazione	60 milioni
Capitale	Parigi
Valuta	EURO
Lingua	Francese
Fuso orario	GMT+1

Oltre 60 milioni di turisti visitano annualmente la Francia.

## **Orari lavorativi e giorni festivi**

09H00 - 18H00

Spesso gli affari proseguono durante la pausa pranzo.

Le festività sono:

1° gennaio, Lunedì di Pasqua, 1° maggio, 8 maggio, Ascensione, 14 luglio, 15 agosto, 1° novembre, 11 novembre e 25 dicembre.

## **Economia**

La Francia, uno dei membri dell'Unione Europea, è il quinto paese esportatore al mondo. Fa parte di numerose organizzazioni internazionali ed è firmataria di trattati con numerosi paesi.

## **Viaggi e trasporti**

La Francia dispone di una eccellente rete nazionale ed internazionale per il trasporto di persone e merci, che fa capo a Parigi.

Tutte le grandi città francesi sono collegate a Parigi con treni ad alta velocità (TGV), che possono raggiungere 300 km/h.

# *investire in Francia*

## **Caratteristiche**

La Francia occupa una posizione centrale tra il Nord e il Sud dell'Europa.

Sono presenti tutti i fattori di attrazione degli investimenti: terreni in abbondanza, finanziamenti, trasporti e reti di comunicazione, tecnologie e manodopera qualificata. L'economia francese è un'economia di mercato. Lo stato, tuttavia, gestisce numerosi servizi pubblici e partecipa al capitale delle grandi imprese industriali. Svolge un ruolo essenziale nella vita economica attraverso normative, autorizzazioni amministrative e messa in opera di programmi di welfare

Esiste una efficace collaborazione tra Università e imprese tecnologiche. Numerosi investitori stranieri hanno scelto la Francia per la realizzazione dei loro progetti industriali.

## **Agevolazioni statali**

Sono previsti sostanziali incentivi per alcuni progetti impiantati in zone con elevato tasso di disoccupazione (per esempio, un vecchio bacino minerario o un cantiere navale all'interno di una zona franca fiscale).

Per grandi progetti è possibile beneficiare di riduzioni fiscali in presenza di alcune condizioni..

## **Controllo dei cambi**

I progetti di investimento straniero in Francia sono sottoposti ad attento esame da parte del Ministero delle Finanze.

Se l'investitore appartiene all'Unione Europea o è considerato tale in virtù della presenza maggioritaria di europei negli organi decisionali (per esempio, azionisti, amministratori, soci), è sufficiente informare l'Amministrazione della natura e dell'ammontare del progetto di investimento. Altrimenti, è indispensabile un'autorizzazione preventiva.

## **Finanziamenti**

Tutti le grandi istituzioni finanziarie sono presenti in Francia. I mercati finanziari sono posti sotto il controllo dell'AMF (Autorità dei Mercati Finanziari).

La Borsa di Parigi attira gli investitori stranieri e opera in stretta collaborazione con i mercati finanziari di Amsterdam, Londra e Francoforte.

# *lavoro e impiego*

## **Regolamentazione collettiva**

Il Diritto del lavoro è regolato dai contratti collettivi adattati alle esigenze di ogni specifico settore economico. Essi coprono tutti gli aspetti pratici del lavoro, quali: durata del lavoro, giornata, settimana, annualità, salute e sicurezza, diritti sindacali, salario minimo, rappresentanza dei dipendenti nell'impresa, formazione, partecipazione agli utili, conflitti e tribunali, negoziati e contratti collettivi.

## **Rappresentanza del personale nell'impresa**

I dipendenti sono rappresentati dai delegati del personale nelle imprese con oltre 10 addetti e dalla commissione interna in quelle con 50 o più addetti. All'occorrenza è anche prevista la rappresentanza sindacale.

## **Previdenza Sociale**

Tutti i dipendenti devono aderire al sistema nazionale della Previdenza Sociale che copre assicurazione sanitaria, incidenti sul lavoro, disoccupazione e pensione.

I datori di lavoro sono tenuti ad effettuare, preliminarmente ad ogni assunzione, una dichiarazione nominativa presso la Previdenza Sociale.

I contributi a carico dei datori di lavoro ammontano in media al 25%-45% del totale della retribuzione lorda, mentre i dipendenti contribuiscono nella misura del 20-25%.

## **Contratto di lavoro**

Le relazioni tra personale e datori di lavoro sono regolate da quattro fonti di diritto: il Codice del Lavoro, i Contratti Collettivi per settore professionale, i contratti aziendali e i contratti di impiego.

Il contratto di lavoro più diffuso è il contratto a tempo indeterminato. Tutti i contratti prevedono un periodo di prova obbligatorio di 1 mese per i non quadri e di 3 mesi per i quadri.

## **Contratto a tempo determinato**

Esiste un'alternativa al contratto a tempo indeterminato: il CDD (Contratto a durata determinata). Questo contratto è destinato a rispondere a necessità imprevedibili come maternità, crescita congiunturale d'attività e lavori stagionali.

## **Ripartizione degli utili**

La legge francese prevede due modalità di interessenza possibili per i dipendenti. Il primo è il regime collettivo obbligatorio di partecipazione applicabile alle imprese con almeno 50 addetti. Il secondo è un regime facoltativo di interessenza mediante piani di opzioni azionarie, o di partecipazione agli utili dell'impresa.

## **Permesso di lavoro**

Tutti i non residenti dell'UE dovranno essere in possesso di un permesso di lavoro e di una carta di soggiorno. Al momento dell'assunzione, deve essere firmato un contratto di lavoro regolare indicante la durata dell'assunzione e la remunerazione.

I permessi di lavoro sono concessi per una durata minima di 1 anno.

# forme Giuridiche d'impresa

## LE PRINCIPALI FORME GIURIDIQUE D'IMPRESA

Per l'investitore straniero riveste capitale importanza scegliere, in base alle caratteristiche di ciascuna, la forma di società più idonea a rispondere alle proprie esigenze.

### Ditta individuale

Sono possibili tre tipologie:

- **La professione liberale** (medici, architetti): persone che lavorano per proprio conto, senza fare parte dell'industria e del commercio.
- **Gli artigiani**: per i quali esiste l'obbligo di iscrizione all'apposito Albo (Registre de Métiers)
- **I commercianti** (proprietari di ristoranti, vendita al dettaglio): per i quali esiste l'obbligo di iscrizione al Registro delle Imprese ("Registre du Commerce et des Sociétés") .

Per i non residenti dell'UE è richiesto un permesso di lavoro specifico.

Gli imprenditori individuali sono responsabili anche economicamente, ossia rispondono dei debiti contratti con il proprio patrimonio personale.

### Operazioni in Francia senza iscrizione ufficiale

Anche prima dell'iscrizione, una società straniera può affittare locali, effettuare operazioni da un centro affari ed aprire un conto bancario per non-residenti.

Tuttavia, a partire dal momento in cui la società comincia ad ingrandirsi e ad assumere dipendenti, sussiste l'obbligo di registrazione ufficiale come ufficio di rappresentanza, succursale o filiale.

### Ufficio di rappresentanza ("Bureau de liaison")

Una società straniera la cui attività in Francia non sia di natura commerciale, può aprire un ufficio di rappresentanza.

Questo tipo di società è esonerata dall'imposta sugli utili e dall'IVA. Tuttavia, è soggetta ad alcune tasse locali e contributi previdenziali.

### Succursale ("Succursale")

Una succursale è la sede secondaria con rappresentanza stabile di una società straniera che svolge attività industriali o commerciali. La costituzione di una succursale da parte del Consiglio di Amministrazione o di un'altra autorità competente di una società in Francia comporta l'adempimento di un certo numero di formalità. Se non residente della UE, il direttore della succursale deve essere

in possesso di un permesso di lavoro per stranieri. La succursale deve essere iscritta ad un apposito Registro delle Imprese ("Centre de Formalités des Entreprises") nella regione di attività. Deve fornire una serie di documenti che confermino la decisione del Consiglio di Amministrazione della casa madre e del direttore della succursale. Contrariamente all'ufficio di rappresentanza, dal punto di vista fiscale la succursale è considerata come sede permanente e, conseguentemente, è soggetta all'imposta sugli utili e all'IVA come un'impresa normale.

Se gli utili realizzati dalla società a livello mondiale sono imponibili nel paese d'origine, i profitti o le perdite della succursale sono incluse nell'imponibile totale dopo essere state tassate in Francia. A questo riguardo, è estremamente importante chiarire la posizione di rappresentanza stabile della succursale, individuando l'esistenza di un eventuale trattato internazionale contro la doppia imposizione stipulato con il paese straniero.

La succursale è gestita da un rappresentante legale sotto l'autorità della sede sociale della società madre.

### **Filiale - la forma legale per una attività permanente**

La filiale ha personalità giuridica distinta da quella della società madre. Ciò le conferisce un'immagine migliore rispetto ad una succursale nei confronti dei potenziali clienti e accresce la sua credibilità nei confronti dell'amministrazione, in particolare, per ottenere sovvenzioni statali, esenzioni fiscali o il regime di integrazione fiscale.

Generalmente è più facile vendere una filiale che una succursale.

Le filiali possono assumere diverse forme giuridiche.

### **Società anonima (SA)**

Sono possibili due tipi di gestione :

- 1) Amministratore Delegato, Consiglio d'Amministrazione.
- 2) Consiglio di Gestione ("Directoire"), Consiglio di Sorveglianza ("Conseil de Surveillance") - equivalente al Consiglio d'Amministrazione sopramenzionato.

Si noti che gli stranieri possono essere amministratori di una SA francese senza avere bisogno di un permesso speciale, ad eccezione dell'Amministratore Delegato e del Presidente o del vice-Presidente del Consiglio d'Amministrazione.

Il Consiglio d'Amministrazione convoca l'assemblea degli azionisti, fissa l'ordine del giorno, prepara i rendiconti annuali e i rapporti di gestione, nomina e revoca il Presidente del Consiglio d'Amministrazione.

L'Assemblea Generale Ordinaria vota le decisioni, approva i bilanci annuali, decide la ripartizione degli utili, nomina e revoca gli amministratori e i membri del Consiglio di Sorveglianza, nomina i revisori contabili, accetta o meno gli accordi intercorsi tra la società e uno degli amministratori. L'Assemblea Generale Straordinaria è la sola competente a modificare gli statuti. Tutte le società anonime devono depositare una copia dei loro rendiconti annuali, ivi compreso il rapporto generale dei revisori contabili, alla Cancelleria del Tribunale del Commercio, che è accessibile al pubblico. La cessione di azioni tra azionisti non è soggetta ad alcuna limitazione.

## LE PRINCIPALI FORME D'IMPRESA IN FRANCIA

	Società a responsabilità limitata con un solo azionista(EURL)	Società a responsabilità limitata (SARL)
Vantaggi	Semplice, poco costosa. Possibilità di trasparenza fiscale	Facile da creare e gestire
Organi di gestione	1 gestore legale (azionista o no)	1 o più gestori legali(azionisti o no)
Capitale minimo	Euro 1	Euro 1
Azionisti	1	2-100, persone fisiche o giuridiche
Responsabilità degli azionisti	Limitata al capitale investito	Limitata al capitale investito
Caratteristiche	Adatta alle imprese molto piccole	Necessario un revisore contabile effettivo ("commissariat aux comptes titulaire") se la società supera alla fine dell'anno 2 dei seguenti limiti: - Totale del bilancio : Euro 1.550.000- Fatturato lordo: Euro 3.100.000- Numero minimo di dipendenti: 50
Fiscalità	Imposta sulle entrate o trasparenza fiscale	Imposta sulle entrate o trasparenza fiscale (strutture familiari)

## LE PRINCIPALI FORME D'IMPRESA IN FRANCIA

	Società Anonima(SA)	Società per azioni semplificata(SAS)
Vantaggi	Delega del potere a un gruppo di gestione Capitale suddiviso in azioni	Possibilità di stabilire liberamente le regole di funzionamento tra i soci e/o i manager Adatta alle joint ventures
Organi di gestione	Numero dei membri del Consiglio d'Amministrazione e del Consiglio di Sorveglianza: minimo: 3, massimo: 18 (24 in caso di fusione). Numero dei membri del Consiglio di gestione: minimo 1, massimo: 5 (il massimo può arrivare a 7 in caso di sottoscrizione pubblica)	1 presidente
Capitale minimo	Euro 37.000 Euro 225.000 per le società quotate in borsa	Euro 37.000

Azionisti	Minimo 7, persone fisiche o giuridiche	Minimo 1, nessun massimo
Responsabilità degli azionisti	Limitata al capitale investito	Limitata al capitale investito
Caratteristiche	Obbligo di revisore contabile effettivo e supplente	Obbligo di revisore contabile effettivo
Fiscalità	Imposta societaria	Imposta societaria

### **Società a responsabilità limitata (SARL)**

L'Assemblea Ordinaria dei Soci approva i rendiconti annuali e il rapporto di gestione. Il gestore può essere straniero, ma, se non è cittadino dell'Unione Europea, deve prima ottenere un permesso speciale. I rendiconti annuali sono depositati presso la Cancelleria del Tribunale del Commercio e possono essere consultati dal pubblico.

### **Società per azioni semplificata (SAS)**

Recentemente votata al Parlamento al fine di accrescere la flessibilità della gestione d'impresa in Francia, questo tipo di società è particolarmente adatta alle PMI in espansione. Si tratta di una società per azioni privata, per la quale è vietata la sottoscrizione pubblica. Chiunque può essere azionista di una SAS, anche una sola persona. E' possibile inserire negli statuti regole particolari d'organizzazione interna in materia di direzione, di decisioni collettive, di informazioni agli azionisti. Nel caso in cui ci siano almeno due azionisti, gli statuti possono contenere clausole relative alla cessione delle azioni.

## **ALTRE FORME LEGALI**

### **Il raggruppamento temporaneo di imprese ("groupement d'Intérêt Economique" - GIE )**

Si tratta di una forma che consente di raggruppare le risorse di alcune imprese per un progetto preciso. I membri sono responsabili completamente e solidalmente. I GIE devono essere registrati nel Registro del Commercio.

### **Società in partecipazione**

E' un accordo segreto tra più imprese intenzionate a cooperare su un determinato progetto. Si tratta di una società non registrata, priva di personalità giuridica e senza obblighi di pubblicità legale (non rendiconti annuali, non ragione sociale). Questa società è considerata come una società in nome collettivo quando la sua esistenza è resa nota, con responsabilità illimitata e solidale.

## **ADEMPIMENTI CONTABILI E SOCIETARI**

### **Rendiconti annuali**

La maggior parte degli obblighi derivano dalle direttive europee e concernono tutte le imprese, in modo più o meno dettagliato a seconda della dimensione e forma giuridica. I principi contabili sono regolati dal Codice del Commercio e dal Codice Generale delle Imposte.

### **Revisori contabili ("commissaries aux comptes")**

I revisori contabili sono nominati per un periodo di 6 esercizi. Le SA, SAS ed alcune SARL che oltrepassano determinati limiti soggiacciono a quest'obbligo.

## **Iscrizione**

Come regola generale, le SA, le SAS e le SARL hanno l'obbligo di iscrizione al Registro delle Imprese ("Registre du Commerce et des Sociétés") e di notifica dell'avvenuta iscrizione in un giornale di annunci legali. Le società devono altresì fornire informazioni dettagliate in merito a organi decisionali, capitale, statuti e identità degli azionisti.

# tassazione

## **ASPETTI GENERALI**

Il sistema tributario francese comporta 6 tipi di imposte e tasse:

- Imposte dirette
- Imposte indirette
- Diritti di registro
- Imposta patrimoniale ("Impôt de solidarité sur la fortune – ISF ")
- Imposte e tasse sulle retribuzioni (contributo alle costruzioni, tassa di apprendistato e di formazione professionale continua)
- Tasse parafiscali (tasse sui prodotti petroliferi, tassa sulle acque minerali, tassa sui medicinali, tassa sulla raccolta rifiuti...)

Le principali imposte dirette sono :

### **Sui redditi**

- -Imposta sul reddito delle società
- Imposta sul reddito delle persone fisiche

### **Sulle attività**

- Tassa professionale ("Taxe professionnelle")
- Tassa fondiaria ("Taxe foncière ")
- Tassa d'abitazione ("Taxe d'habitation")

La principale imposta indiretta è la Tassa sul valore aggiunto (I.V.A.)

### **Struttura**

La Francia è generalmente considerata come un paese ad imposizione indiretta, poiché le entrate provenienti dall'I.V.A. e dalle tasse incluse nel prezzo dei beni e dei servizi (prodotti petroliferi, tabacco) superano quelle provenienti dalle imposte sul reddito.

## **TASSAZIONE SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

Le persone aventi domicilio fiscale in Francia sono soggette all'imposta sul reddito per l'insieme dei loro redditi in Francia e all'estero. L'anno di imposizione va dal 1° gennaio al 31 dicembre.

Si considera domiciliata fiscalmente in Francia la persona che:

- ha la sua residenza principale sul territorio francese (o trascorre più di 183 giorni l'anno in Francia),
- esercita una attività professionale pagata o meno in Francia (salvo i redditi esenti per accordi internazionali),
- ha in Francia il luogo dei suoi interessi economici.

Le regole qui enunciate sono subordinate agli eventuali trattati internazionali per evitare la doppia imposizione firmati tra la Francia e lo stato al quale appartiene il cittadino straniero.

## **Redditi imponibili**

Tutti i redditi ricorrenti sono soggetti all'imposta sul reddito. In compenso, le operazioni private isolate nel tempo non sono considerate come redditi a meno che non Tutti i redditi ricorrenti sono soggetti all'imposta sul reddito. In compenso, le operazioni private isolate nel tempo non sono considerate come redditi a meno che non siano ripetitive e possano conseguentemente essere considerate come operazioni correnti.

L'imposta sul reddito si articola sulla base di una tabella progressiva per scaglioni da 0% a 48,09%. Il reddito comprende categorie diverse: Redditi di lavoro ("Traitements et salaires" - TS), Redditi industriali e commerciali ("Bénéfices industriels et commerciaux – BIC"), Redditi fondiari ("Revenus fonciers- RF"), Redditi agricoli ("Bénéfices agricoles - BA"), Redditi non commerciali ("Bénéfices non commerciaux – BNC"), Redditi sui valori mobiliari ("Revenus des capitaux mobiliers RCM"), Plusvalenze delle persone fisiche ("Plus-values des particuliers – PV").

### **Redditi di lavoro ("Traitements et salaires" - TS)**

Le deduzioni forfetarie possono rappresentare fino al 28% annuo del reddito lordo ante imposta.

### **Redditi industriali e commerciali ("Bénéfices industriels et commerciaux – BIC")**

Gli utili realizzati da imprenditori individuali sono calcolati analogamente agli utili societari prima della dichiarazione fiscale.

### **Plusvalenze delle persone fisiche ("Plus-values des particuliers – PV").**

Dal 1° gennaio 2004, le plusvalenze sono completamente esenti da tassazione dopo 15 anni di possesso, anziché dopo 22 anni come risultava in base alla legge precedente. Una deduzione del 10% per anno è applicata a partire dal quinto anno fino al quindicesimo anno.

### **Redditi sui valori mobiliari ("Revenus des capitaux mobiliers RCM")**

Per quanto riguarda gli interessi percepiti, sono possibili due opzioni fiscali: dichiarare i redditi lordi o pagare una ritenuta d'acconto.

Quanto ai dividendi, il credito d'imposta è stato soppresso a partire dal 1° gennaio 2005. Per gli investitori stranieri, l'imposta sui dividendi è regolata dai trattati internazionali sulla doppia imposizione sottoscritti dalla Francia con i paesi esteri.

### **Riparto delle perdite**

Le perdite fiscali sono riportabili nei sei anni successivi.

### **Imposta patrimoniale ("Impôt de solidarité sur la fortune - ISF")**

L'imposta patrimoniale è calcolata sulla parte del patrimonio che eccede € 720.000 al 1° gennaio dell'anno di imposizione.

Sono contemplate alcune eccezioni: gli oggetti antichi, d'arte o di collezione, i monumenti storici, etc..

In alcuni casi, i beni professionali sono esonerati.

L'aliquota varia tra lo 0,55 % e l' 1,8 %.

## **IMPOSTE SUL REDDITO DELLE SOCIETA' (IS)**

### **Determinazione del reddito imponibile**

Tutti gli utili realizzati in Francia da una filiale, una succursale o una stabile organizzazione di proprietà di una società straniera sono soggetti all'imposta sul reddito delle società.

Le caratteristiche delle stabili organizzazioni sono enunciate nei trattati sulla doppia imposizione firmate dalla Francia, alle quali gli investitori devono fare riferimento.

### **Calcolo dell'utile imponibile**

In genere, tutti gli utili realizzati in Francia sono soggetti ad imposta e tutte le spese sostenute dalla società per le operazioni in Francia sono deducibili. Ciò include il costo dei prodotti venduti, le spese di gestione, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, come software, brevetti, R&D (tranne l'avviamento). Le immobilizzazioni sono ammortizzabili sulla base della probabile durata del bene.

### **Alcune spese non sono deducibili**

Al fine di evitare abusi, la deducibilità di alcune spese è limitata: l'imposta stessa, alcuni accantonamenti, retribuzioni eccessive e fringe benefit, spese non riconducibili alla gestione corrente dell'impresa, prodotti di lusso (yachts, cavalli da corsa, spese di caccia), ammende e penali.

Le immobilizzazioni sono deducibili unicamente tramite ammortamento. Gli ammortamenti dei veicoli da turismo sono deducibili nella misura di Euro 18.300 per veicolo.

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono deducibili se i rischi sono chiaramente identificati e regolarmente contabilizzati nei conti pertinenti (inventario, azioni, immobilizzazioni materiali).

## Aliquote e calcolo dell'imposta societaria

L'aliquota per le società è del 33,33 % sugli utili d'esercizio conseguiti a partire dall'1/01/2002.

Aliquota normale	33,33% , alla quale si aggiunge il 3% di contributo addizionale e il 3,3% (1) di contributo sociale – il che fa salire l'aliquota effettiva al 35,43%
Aliquota ridotta per le PMI (2)	Fino a Euro 38.120: 15,45% (all'aliquota ridotta del 15% si aggiunge il 3% di contributo addizionale). Oltre Euro 38.120: 34,33% (all'aliquota normale del 33,33% si aggiunge il 3% di contributo addizionale)

*(1) Un contributo sociale di 3,3% sugli utili delle società è applicabile agli esercizi chiusi dal 1° gennaio 2000. Questo contributo si applica alle imprese in cui le persone fisiche possiedono direttamente o indirettamente meno del 75% del capitale e che realizzano un fatturato superiore a 7.630.000Euro. Questo tasso si applica alla parte dell'imposta societaria in eccesso rispetto a 763.000Euro.*

*(2) Per le società il cui capitale è detenuto almeno per il 75% da persone fisiche e il cui giro d'affari è inferiore a 7.630.000Euro.*

Ogni società decide liberamente la data di chiusura dell'anno finanziario e può modificare tale data seguendo la procedura legale.

## Riportabilità delle perdite

Le perdite possono essere riportate senza limiti di tempo, in avanti o indietro, nei 3 anni precedenti, ad alcune condizioni.

## Rimpatrio degli utili

Esistono 3 modalità di rimpatrio degli utili:

- trasferimento dei dividendi prelevati sull'utile netto dopo l'imposta sul reddito societario (IS) realizzato dalle filiali o dalle succursali,
- pagamento d'interessi finanziari su prestiti o anticipi accordati dalle società madri straniere,
- royalties o management fees.

Non ci sono restrizioni fiscali in materia di fatturazione di royalties o management fees da parte delle società madri straniere alle loro filiali in Francia. Per quanto riguarda gli interessi dei conti correnti, la deducibilità è limitata ad un certo plafond, che si applica alle filiali ma non alle succursali.

L'amministrazione fiscale può domandare documenti giustificativi per provare che i bonifici effettuati all'interno di una società internazionale siano in accordo con le direttive europee e il Codice Generale delle imposte.

In alcuni casi, è possibile dedurre le spese sostenute dalla società madre straniera dagli utili di una delle sue sedi permanenti. Per esempio, una percentuale delle spese sostenute dalla sede centrale a beneficio della sua succursale.

Le ritenute alla fonte si applicano ai trasferimenti di fondi dalla Francia e sono definiti negli accordi internazionali tra la Francia e gli altri paesi. I dividendi distribuiti alle sedi europee di una società madre appartenente all'Unione Europea sono esenti dalla ritenuta alla fonte.

## **SOCIETA' MADRI**

### **Utili di una filiale al 5%**

Nel caso di una società madre francese detentrica di almeno il 5% del capitale di una filiale francese che percepisca dividendi da quest'ultima, e che a sua volta li distribuisca ai propri azionisti, questo pagamento è esente dall'imposta sulle società se:

- ambedue le società sono soggette all'imposta sul reddito societario (IS),
- la società madre detiene da un certo periodo più del 5% del capitale della filiale.

### **Integrazione fiscale**

Il governo, in presenza di talune condizioni, accorda ad una società madre francese detentrica almeno del 95% del capitale di altre società francesi la possibilità di compensare gli utili e le perdite di queste filiali.

## **L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

L'IVA si applica su tutte le vendite ed importazioni di beni e servizi consumati in Francia.

### **Il meccanismo dell'IVA**

L'IVA è una tassa sul consumo di beni e servizi pagati dai consumatori. Rappresenta circa il 50% delle entrate fiscali francesi. Le imprese raccolgono l'IVA sulle vendite effettuate e deducono da questo ammontare l'IVA sugli acquisti e sugli investimenti. Se l'ammontare dell'IVA pagata sugli acquisti eccede l'ammontare dell'IVA raccolta sulle vendite, il credito dell'IVA risultante è rimborsato all'impresa dall'amministrazione fiscale.

### **L'aliquota**

L'aliquota ordinaria IVA applicabile su beni e servizi è del 19,60%, seppure in parecchi casi si applichino aliquote inferiori. Per esempio, l'aliquota ridotta di 5,5% riguarda prodotti alimentari, alcuni prodotti agricoli e farmaceutici (5,5% o 2,1%), culturali (libri), l'industria alberghiera, i trasporti pubblici, i giornali e le riviste (5,5% o 2,1%) ed alcune attività ricreative (teatri, concerti...), etc.

### **Procedura di detrazione**

L'IVA è detraibile dalle imprese sull'insieme dei beni e servizi acquistati ad eccezione di alcune spese quali i prodotti petroliferi, la manutenzione e la riparazione dei veicoli da turismo, le spese di trasferta, etc .

### **Alcuni servizi ed esportazioni sono esonerati dall'IVA**

Alcune attività, come le attività mediche e paramediche, le indennità di assicurazione, le operazioni bancarie e finanziarie (interessi su prestiti, etc.), le attività di insegnamento e la locazione immobiliare possono essere totalmente o parzialmente esenti da IVA o imponibili su opzione. Le esportazioni sono totalmente non imponibili. Si deve notare che, per certi settori, non esiste l'esenzione dall'IVA.

## **ALTRE IMPOSTE**

### **Ritenute alla fonte**

I soggetti esteri non residenti sono soggetti ad una ritenuta alla fonte su tutti i redditi percepiti provenienti dalla Francia.

Queste ritenute alla fonte possono essere ridotte o soppresse se le transazioni sono protette da convenzioni internazionali contro la doppia imposizione.

In assenza di convenzioni applicabili, le aliquote sono le seguenti:

- 25% per i dividendi versati a non residenti,
- dei crediti d'imposta possono essere attribuiti ai residenti di alcuni paesi esteri,
- 33,33% per royalties o commissioni pagate ai non residenti
- 15% per i redditi provenienti da spettacoli o manifestazioni sportive pagate ad artisti e sportivi stranieri, ma è obbligatoria la dichiarazione dei redditi annuale e l'imposta può raggiungere il 50%
- 33,33% sulle plusvalenze realizzate da privati o da società straniere per operazioni isolate
- 50% sulle plusvalenze ricorrenti (esempio: gli agenti immobiliari).

### **Tassa professionale**

La tassa professionale rappresenta la principale tassa locale, imposta alle imprese dalle collettività locali (comune, dipartimento, regione). La base imponibile si compone di due categorie:

A = Valore locativo dei locali

B = 16% x valore netto contabile dell'attivo immobilizzato posseduto dall'impresa

Base imponibile = C = A + B

Imposta = 84% x C x aliquota

Queste aliquote sono fissate dalle collettività locali ogni anno e variano sensibilmente da una località all'altra. La legge prevede un massimale in funzione della redditività della società.

Il massimo = 4% x valore aggiunto

Il minimo = 1,5% x valore aggiunto per le imprese il cui fatturato è superiore a Euro 7.630.000.

Si possono accordare esoneri nelle regioni con elevato tasso di disoccupazione.

### **Tassa fondiaria e tassa d'abitazione**

Le imposte locali comprendono anche:

- la tassa fondiaria per i proprietari di terreni e di edifici,
  - la tassa d'abitazione per le persone che occupano locali d'abitazione, imponibile indipendentemente dallo status di proprietario, locatario, o occupante a titolo gratuito.
- Queste tasse sono valutate sulla base del valore locativo degli immobili.

### **Diritti di registrazione**

Le cessioni di azioni sono tassate in funzione del tipo di attività.

Per una SARL, dal 1° gennaio 2004, la cessione delle partecipazioni societarie è soggetta a un diritto di registrazione del 4,80%. Questa aliquota si applica sulla parte della transazione che eccede Euro 23.000.

Per una SA o una SAS, la cessione delle partecipazioni societarie è soggetta a un diritto di registrazione dell'1% fino ad un massimo di Euro 3.049.

La cessione dell'avviamento è soggetta ai diritti di registrazione con un'aliquota del 4,80%. Questa aliquota si applica alla porzione di transazione in eccesso rispetto a Euro 23.000.

# *Studi associati*

HLB France International contact Partner  
Patrick Maupard  
Email [p.maupard@maupard-fiduciaire.fr](mailto:p.maupard@maupard-fiduciaire.fr)  
Web [www.hlb-maupard.fr](http://www.hlb-maupard.fr)

Colmar  
HLB Cofimé  
47, rue de Morat - BP 588  
68008 Colmar  
Tel +33 (0)3 8922 9900  
Fax +33 (0)3 8922 9910  
Email [hlbcofime@hlb-cofime.com](mailto:hlbcofime@hlb-cofime.com)  
Web [www.hlb-cofime.com](http://www.hlb-cofime.com)

- Jean Marie BALDUF
- Michel FREY
- Fredy FRITZINGER
- André JUNGBLUT
- Philippe LAMBERGER
- Edmond OTT
- Nicolas SAPIN
- Gilbert SIMLER
- Sébastien WEBER

Uffici anche a Strasburgo e Sélestat

Digione  
Enerys  
9, rue de Broglie - Parc Technologique  
21000 Dijon  
Tel +33 (0)3 8060 8200  
Fax +33 (0)3 8060 8210  
Email [enerys@enerys.fr](mailto:enerys@enerys.fr)  
Web [www.enerys.fr](http://www.enerys.fr)

- Stéphane BOUCHETARD
- Jean Claude PETAMENT

Uffici anche a à Beaune

Lione  
HLB Ufco  
75, rue de la Villette - BP 3264  
69403 Lyon  
Tel +33 (0)4 7268 2288  
Fax +33 (0)4 7268 2299  
Email [ufco@ufco.fr](mailto:ufco@ufco.fr)  
Web [www.ufco.fr](http://www.ufco.fr)  
- Françoise ALBRIEUX  
- Gérard ALBRIEUX  
- Eveline BOUCARUT  
- Christian BUFFIERE  
- Marie-Jeanne GABAY  
- Colinette LARTIGUE

Marsiglia  
Fiprovex  
31, Rue Saint Sébastien  
13006 Marseille  
Tel +33 (0)4 9113 4161  
Fax +33 (0)4 9157 1774  
Email [m.ibanez@fiprovex.com](mailto:m.ibanez@fiprovex.com)  
Web [www.fiprovex.com](http://www.fiprovex.com)  
- Manuel IBANEZ  
- Brice VERGEZ

Nancy  
Enerys  
109, boulevard d'Haussonville  
54041 Nancy  
Tel +33 (0)3 8327 0800  
Fax +33 (0)3 8390 1542  
Email [enerys@enerys.fr](mailto:enerys@enerys.fr)  
Web [www.enerys.fr](http://www.enerys.fr)  
- Patrick BOURGON  
- Alain CHEVAL  
- Franck DIDIER  
- Dominique GOURGAS  
- Dominique HURSTEL  
- Jean LAMOUREUX  
- Patrick MARJOLLET  
- Marie-Noëlle PHILIPPON  
- Jacques PUPIL  
Uffici anche a Sarrebourg, Remiremont et Commercy

Parigi  
HLB Maupard Fiduciaire  
18, rue Jean Mermoz  
75008 Paris  
Tel +33 (0)1 5393 9420  
Fax +33 (0)1 5393 9421  
Email [p.maupard@maupard-fiduciaire.fr](mailto:p.maupard@maupard-fiduciaire.fr)  
Web [www.hlb-maupard.fr](http://www.hlb-maupard.fr)  
- Patrick MAUPARD  
- Jean Luc PELLISSIER TANON

Parigi  
De Brébisson et Associés  
58 bis, rue de la Chaussée d'Antin  
75009 Paris  
Tel +33 (0)1 4244 1750  
Fax +33 (0)1 4297 4686  
Email [debrebisson@francedefi.fr](mailto:debrebisson@francedefi.fr)  
- Régis de BREBISSON  
- Arnaud LAPLANCHE

Tolosa  
ACG  
43, rue Corneille - Bât C  
31100 Toulouse  
Tel +33 (0)5 6143 6880  
Fax +33 (0)5 6176 5822  
Email [jf.laffont@acg.francedefi.com](mailto:jf.laffont@acg.francedefi.com)  
Web [www.acg.fdefi.com](http://www.acg.fdefi.com)  
- Jean CHENEBEAU  
- Jean Pierre CLOT  
- Jean François LAFFONT  
- Rémi POPOFF

HLB international è una organizzazione di studi di commercialisti e di revisori contabili, ciascuno dei quali costituisce una entità indipendente e separata. Conseguentemente, nessuno di loro può essere ritenuto responsabile di atti o omissioni commesse dagli altri membri. HLB International è una società di diritto britannico che coordina le attività internazionali dell'organizzazione, ma non provvede alcun servizio professionale ai clienti dei suoi membri. Conseguentemente, la responsabilità di HLB International non può essere invocata per atti o omissioni di uno dei suoi membri o viceversa.

