

Il territorio francese come opportunità di sviluppo

Elia CUNZI – JPA International

28 febbraio 2019



Varie forme d'insediamento in Francia

Imposte e sistema fiscale francese

1. L'imposta sulle società
2. CET
3. Dividendi
4. Flat Tax
5. Imposta sul reddito

Aiuti e crediti d'imposta

1. Crediti d'imposta
2. Varie Esenzione

1. Varie forme d'insediamento in Francia

- Dipendente senza stabile organizzazione,
- L'ufficio di rappresentanza detto "bureau de liaison",
- La succursale,
- La stabile organizzazione nel quadro d'un cantiere,
- La filiale.

1. Varie forme d'insediamento in Francia

	SARL/Srl	SAS/Spa semplificata
Numero soci	Da 1 à 100 massimo	Minimo 1
Responsabilità	Limitata ai versamenti	Limitata ai versamenti
Oggetto sociale	Qualsiasi attività possibile purchè lecita	Qualsiasi attività possibile purchè lecita
Sede legale	Obbligatorio	Obbligatorio
Capitale sociale	Nessun minimo	Nessun minimo
Prise de décision	Potere suddiviso tra amministratore unico e l'assemblée dei soci	Potere suddiviso tra Presidente direttore generale, e/o consiglio amministrazione e l'assemblée dei soci
Dirigenza	Amministratore unico	Presidente
Organo di controllo	No	Puo essere creato
Revisore da l'inizio attività	No	Obbligatorio in caso di controllo (casa madre)

1. Imposte e sistema fiscale francese

L'imposta sulle società

L'imposta sulle società è una tassa su tutti i profitti generati in Francia da società o altre persone giuridiche.

	Tasso
PMI e grandi aziende	33,3%
Piccole aziende (primi 38120 € utili)	15,0%
Piccole e PME europee sino a 500000 € utili a partire 1/01/2019)	28,0%
Prodotti di proprietà industriale	15%

1. Imposte e sistema fiscale francese

CET = IRAP

La CET (*“Contributions Economique Territoriale”*) è composto da tre contributi:

- CFE (*“cotisation foncière des entreprises”*): l'importo dell'imposta è determinato dai comuni e basato sul valore catastale degli immobili usati dalla società.
- CVAE (*“cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises”*): l'aliquota è compresa fra lo 0.5% e l'1.5% in base al valore aggiunto della società. Questa tassa riguarda solo le società il cui fatturato annuo, è superiore a € 500 000.
- IFER dovuto dalle sole attività di produzione di energia elettrica fotovoltaico e idraulico.

La CET è limitata al 3% del valore aggiunto della società.

1. Imposte e sistema fiscale francese

Dividendi

I dividendi distribuiti ad una società madre europea sono esenti dalla ritenuta alla fonte se la sua sede è nell'Unione Europea e detiene una partecipazione di almeno il 10% della controllata. Sino al primo gennaio 2012 la ritenuta alla fonte era del 21% sui dividendi incassati da una persona fisica residente in un paese dell'Unione Europea, più Islanda e Norvegia.

Ritenuta alla fonte con una tariffa standard del 5% per le imprese e del 15% per le persone fisiche. Le nuove convenzioni fiscali firmate dalla Francia (con Giappone e Stati Uniti) prevedono una ritenuta da applicare al momento del pagamento dei dividendi (ritenuta soggetta a specifiche condizioni di quote di proprietà). In assenza di trattato fiscale la ritenuta è del 30%.

Per le controllate detenute almeno al 5% per più di 2 anni, i dividendi versati usufruiscono d'un'esenzione del 95% sulla distribuzione dei dividendi.

1. Imposte e sistema fiscale francese

Flat Tax

Introduzione d'un prelievo forfettario unico del 30% sui redditi da capitale : (12,8 % imposta sul reddito e 17,2 % prelievi sociali)

- Interessi,
- Dividendi,
- Plusvalenze finanziarie,
- Riscatto contratti assicurazione sulla vita.

1. Imposte e sistema fiscale francese

Imposta sul reddito

Prelievo alla fonte

Creazione del prelievo alla fonte a partire del 1° gennaio 2019. I stranieri usufruiscono d'un trattamento specifico che sarà modificato nel marzo 2020.

Ore straordinarie non imponibili

Istituita da Nicolas Sarkozy nel 2007 poi annullata da François Hollande nel 2012, le ore straordinarie dal 1° gennaio 2019 tornano a non essere imponibili e senza contributi per il dipendente con un limite di 5 000 € a l'anno.

2. Aiuti e sussido

Credito d'Imposta per la Ricerca (CIR)

Assegnato ad imprese industriali, commerciali o agricole coinvolte in attività di ricerca (alle seguenti condizioni):

Per spesa per la ricerca $\leq 100\text{M€} = 30\%$

Per spesa per la ricerca $\geq 100\text{M€} = 5\%$

Credito d'Imposta per l'Innovazione (CII)

Riguarda le spese per l'innovazione delle PMI (a queste condizioni) => Aliquota fiscale = 20% / tetto = €400 000

2. Aiuti e sussido

Esenzione del contributo previdenziale

Gli stranieri, il cui paese ha firmato accordi bilaterali con la Francia, possono rimanere membri del loro sistema di previdenza sociale e non devono contribuire al sistema francese.

Si tratta di circa 41 paesi.

Esenzione temporanea del CET

- Massimo 5 anni,
- Per nuove aziende in crescita e per quelle che rilevano imprese in difficoltà,
- Riguarda solo certe aree :
 - Aree regionali Assistite (AFR)
 - Zone Franche Urbane (ZFU)
 - Bacini d'Impiego da Rivitalizzare
 - Employment Area to be Revitalized (BER).

2. Aiuti e crediti d'imposta

Esenzione temporanea dell'IS

Riguarda:

- Nuove aziende create fino al 2020, in certe aree sotto certe condizioni. Acquisizioni di imprese industriali in difficoltà.
- Giovani imprese innovative le cui spese nella ricerca sono superiori al 15% delle loro spese complessive.

2. Aiuti e crediti d'imposta

Sostituzione CICE

Dal 1° gennaio 2019 il CICE è sostituito, con uno sgravio di pari aliquota (6 %) sui contributi a carico delle aziende.