



# 法国经商指南

## 2022

mazars

# 简介

Mazars 是一个国际性、一体化的合伙企业，专注于提供审计、会计、咨询、税务和法律服务\*。我们在全球逾90个国家和地区开展业务，拥有44,000名专业人士，其中包括Mazars一体化合伙制的28,000名专业人士以及Mazars北美联盟的16,000名专业人士，可为所有类型客户的各个发展阶段提供全方位的协助。

通过联络所和合资所，Mazars还可以在另外15个国家为客户提供符合其需求的同等水平和质量的服务。

基于对问题的创新和定制化的解读，Mazars向客户提供的服务不仅是基于公认的技术专长的可靠性保证，还是一个关于价值创造和性能优化的承诺。在一个多极化的世界里，Mazars相信集体智慧可以推动最佳解决方案的产生，这种方式旨在让所有人才服务于一种不断进步的动态系统，这不仅使客户受益，也惠及所有人。

Mazars是法国五大会计师事务所之一，拥有3000余名员工，长期以来一直是独立的挑战者，能够为大型国际集团及其子公司提供一体化和定制化的解决方案。此外，完善、灵活、高适应性的服务也使我们成为中小型企业和个人客户的理想合作伙伴。

我们在法国的办公室设有一个外包和会计部门，拥有超过300名会说英语的专业人员，能够在外包业务的框架内为我们的客户提供合适的会计和行政服务。此外，如果客户在特定问题上需要帮助，我们的法律顾问可以对客户的需求做出快速积极的回应。

许多国际公司选择了Mazars来监督其会计职能。

在应对复杂监管环境的过程中，许多企业在法国饱经风霜。多年来，Mazars一直与这些企业保持合作关系。本指南旨在为计划在法国开展业务的外国投资者提供有价值的信息和建议。

## 免责声明

本指南所载资料仅供一般参考用，并非全面。任何人士不应在没有详细考虑相关情况及获取适当的专业意见下根据本指南所载资料行事。

对于依据本指南所载资料所进行的任何行动或商业决策，Mazars不承担任何责任。

\* 在适用的国家法律允许的情况下。

## 我们的服务

要想在国际发展中取得成功，您必须预见到组织、运营和财务方面的挑战。我们的审计、咨询和税务专家了解当地的具体情况和全球市场。无论何时何地，只要您有需要，他们会为您提供定制化服务，帮助您解决在法国和海外经营时经常遇到的困难。

- **审计和鉴证**
- **外包**（会计与报告，人力资源与薪资，企业秘书）
- **税务**（国际税，国内税，转让定价，国际派遣及个人所得税）
- **法律**（公司和商业，法律合规，交易支持）
- **财务咨询**（交易服务，收购并购，估值，融资，法证调查及合规）
- **咨询**（创业协助，技术与数字，管理咨询）



## 摘要

### 为什么法国是一处投资宝地？

在法投资，具有众多优势。法国拥有6500万人口，是欧洲第二大市场，备受诸多跨国公司的青睐。在法经商可享受一系列便利：透明、可预见的法律体系，完备的基础设施以及营利高居世界前列的消费市场。

#### 经济

法国是全球第七大经济体，国内生产总值接近29000亿美元。

#### 消费市场

借助富有活力的市场，入驻法国的跨国公司可拉近与其供应商以及顾客的距离。

#### 研究与开发

法国提供全球力度最大的公司研发税收优惠。

#### 科技

在电子、交通、旅游、食品加工和奢侈品等重点行业，法国公司掌握突破性技术，是创新领域的领军者。

#### 高效劳动力

在法投资者可充分利用法国高效率、高适应性的劳动力。法国劳动力的受教育程度、生产力水平以及创造能力在全球均名列前茅。

#### 交通/基础设施

法国拥有世界上最大的道路铺筑系统、铁路网络，并拥有众多机场。法国的战略位置优越，是连通东西欧市场的枢纽。

#### 活跃的服务业

越来越多的经济活动依赖于服务和互联网技术。近年来，服务业创造了大量就业岗位。



# 目录

- 06 **项目 “定制化” 服务**
- 07 多样的企业形式
- 10 经营之道
- 12 员工及管理层的额外薪酬计划
- 15 主要要求
  
- 17 **法国税制详解**
- 18 公司所得税和税收优惠
- 20 增值税
- 21 其他税种
- 22 工薪税和社会保障
- 23 国际税收要点

# 项目“定制化”服务

# 01



# 项目“定制化”服务

## 多样的企业形式

万事需得三思而后行。对任何手持项目的投资者而言，开办新企业都令人心潮澎湃，但他们首先得迈出关键一步，那就是确定投资的主要目的，从而把握大好商机，充分利用法国领先全球的友好营商环境。

### 01. 联络处

联络处最适合开展非商业性活动，如市场开发、广告宣传、信息咨询、商品仓储等准备性或辅助性业务活动。联络处方便企业投石问路，让外国母公司能在“正式上线”前，与各对话方（潜在客户、供应商等）商定新合同，收集信息并开展沟通和公关工作。

切记，联络处不能以母公司名义或代表母公司签订合同，因为联络处的设立目的并非开展商业性活动。

外国公司与接洽好的客户谈判及订立商业合同时，联络处仅负责相关准备工作。发票和合同必须由外国母公司发送和签署。

联络处不从事商业性活动，不被视为常设机构，无需缴纳企业所得税或增值税。

### 02. 分公司

#### 仅设立分公司有何不妥？

外国公司的分公司仅被视为其在法国的延伸。

分公司的管理层由母公司代表（经理）担任，有权与第三方交易。分公司受控于外国公司的总部，但也具备一定的自主管理权（商品责任、员工聘用、商业活动的主动执行权）。

分公司可建立与其直接交易的客户群，但仍需以外国公司总部的名义经营。

#### 分公司适合哪些投资者？

满足以下条件的投资者，适合选择分公司形式：

- 想要在法国拥有小型常设机构
- 曾在法经商经历，对市场有一定了解
- 想要免于法定审计要求
- 想要免于向商业法院提交财务报表
- 需为特定项目（建筑工地...）申请法国企业增值税号
- 想要免于对欧盟成员国境内非中小企业征收的3%股息税

“血浓于水”：开拓法国市场，扩张企业版图，涵盖全资拥有的法国子公司，这是在法投资者最常用的投资组合。

# 项目“定制化”服务

## 多样的企业形式

### 03. 子公司：公司形式概览

此处子公司指的是在法设立的全资公司。全资子公司有利于企业：

- 获得法国法人实体地位，满足现有客户与潜在客户的需求
- 制造商品、组装产品或提供服务
- 预防责任索赔
- 最大限度地减少税务或关税成本
- 分拆子母公司资产，避免债务连带责任
- 在初创或扩张期间申请政府扶持

子公司须同普通的法国公司一样缴纳所有适用的税款。建议投资者在设立子公司时咨询专业人士，寻求法律建议。下文列明了最常见的公司形式，以供概览。

#### 《有限责任公司》（Société à Responsabilité Limitée, SARL）

有限责任公司（SARL）是指股东以其出资认缴的股份为限承担责任的商业公司。

为获法人实体地位，公司需在企业工商管理处（RCS）登记注册。

股东可为一个或多个自然人或法人（注册地可在法国或外国辖区）。有限责任公司无最低注册资本要求。

有限责任公司由股东任命的一位或多位总经理（“gérant(s)”）负责管理。

- 无论是否为公司股东，经理（“gérant”）必须是自然人，
- 解雇经理时需提供正当理由（“juste motif”）。

股东大会是公司的最高决策者，分为年度股东大会和临时股东大会。决策权依据股份而定。

公司需每年向商业法庭提交一次财务报表。

#### 《简式股份有限公司》（Société par Actions Simplifiée, SAS）

简式股份有限公司（SAS）也是一种商业公司。公司股东可为一个或多个自然人或法人（注册地可在法国或外国辖区）。股东以其投入资本为限承担责任，股本可在公司章程内自行决定。

简式股份有限公司的一大特色在于其公司章程可规定较为灵活的内部管理结构和公司决策流程。

公司的行政管理需遵循公司章程规定：

- 管理层（董事长/首席执行官和执行董事，即 Directeur Général 和 Directeur General Délégué）的任免
- 管理层人数、任期、薪资和职权

公司罢免董事时可不提供正当理由和补偿。

简式股份有限公司的管理者可为个人或法人实体（不限于公司股东）。

若法人被任命为简式股份有限公司的董事，则该法人董事需就该简式股份有限公司的民事和刑事指控承担个人责任，与本人被任命为该公司的董事时无异。简式股份有限公司的管理者还可由联合执行者（collegiate executive body）担任。

管控机制也可由公司章程自行规定。简式股份有限公司和传统的股份有限公司（法语缩写为“SA”）一样，有时需依法设立监事会。

法律规定，个人执行者（sole executive body）为总裁（“président”），可全权代表公司与第三方接触。联合执行者任公司管理层时，亦是如此。公司仅可任命一位总裁，但可依据公司章程，任命一名或多名总经理（“directeurs généraux”）担当公司代表与第三方接触。



# 项目“定制化”服务

## 多样的企业形式

### 《一般合伙》(Société en Nom Collectif, SNC)

一般合伙是由2到3位个人或公司合伙人组建的商业公司，具备“商人” (“commerçants”) 地位。每位合伙人对公司债务全部承担连带责任，相当于承担无限责任。

合伙人间损益的分配方式不一定与其资本份额相称，取决于公司章程规定。

一般合伙无最低注册资本要求。每位合伙人的地位与其认购的名义股本相关；合伙人可以以现金或实物形式认购股份。

经其余合伙人批准，合伙人可出让股份。

### 《股份有限公司》(Société Anonyme, SA)

股份有限公司(SA)也是一种商业公司。其资本划分成股份，由至少七位股东持有(如非上市公司则至少由两位股东持有)。股东承担有限责任。

股东对公司的财务责任以其所持公司股份的价值为限。股东可为个人或法人。此类企业形式适合上市公司。

公司章程必须载明公司名称、经营期限(最长99年，可续期)、经营活动、注册办事处地址、股本金额、创始人姓名、管理人员，以及法定审计师的姓名。公司章程由股东本人或股东代表签署，并在官方期刊上刊登。

公司需在商业登记处登记后才能注册成为法人实体。

股份有限公司的最低注册资本为37,000 欧元，股东可以现金或实物形式认购。现金出资需缴入银行特定账户或入公证人的托管账户。实物出资需由专业的估值审计师评估。

### 《民事不动产公司》(Société Civile Immobilière, SCI)

民事不动产公司(SCI)常常用于购置法国房地产。这种公司所有权形式的税负最低。民事不动产公司有利于法国房产业主有效组织房产的继承安排。

自1978年后，民事公司需办理登记手续。合伙人(至少两位)需就公司债务对债权人承担个人非连带责任，且责任不以其出资额为限。因此，公司的新增合伙人将对公司的过去和将来债务承担责任。民事不动产公司无最低注册资本要求。公司资本需划分为股份。

在法国，合伙人为个人的民事不动产公司需就其所有利润缴纳个人所得税，使得民事不动产公司的运营透明可见。然而，若民事不动产公司从事了商业活动，则负有法国公司所得税纳税义务。

法律并未规定民事不动产公司需向商业法庭提交财务报表(而商业公司有此要求)。

# 项目“定制化”服务

## 经营之道

### 01. 公司注册简化步骤

法国还设有企业行政手续中心（CFE），提供一站式服务。企业手续中心可办理所有设立新公司的手续，处理所有行政细节，收集所有必备文件，并将其呈交至相关部门。然后，公司或分公司只需几天时间就能列入企业登记册。

**在法国，创立公司，只需十步：**

1. 找到公司注册总部的办公地点：  
商业地址合同 vs 商业租约
2. 选择最合适的公司类型
3. 在完成所需的预备步骤后，草拟并签署公司章程  
(总部地址、经营范围、股东等)
4. 计划召开股东大会，任命董事长
5. 若公司建有官网，则需申报官网域名
6. 如有必要，委任法定审计师
7. 筹集股本：在法国开立银行账户，存入公司注册资本
8. 在公司章程通过后一个月内在商业法庭进行注册
9. 填制M0表格并在公司注册所在地税务局进行税务登记
10. 在法定报刊上发布设立通知

请注意上述步骤不包括法国当局针对特定受管制行业要求的具体手续。

您可采用以下方式，通过企业行政手续中心的一站式服务办理手续：

- 经外国公司授权成为其在法新设机构的未来法人代表，然后自行办理手续

- 授权一名律师担任您的代表
  - 授权该申请注册公司的一位员工或合伙人担任代表
- 注册申请人在向企业行政手续中心提交申请时需提供授权或代表权证明，方能完成注册手续。

#### 注册手续费用

50欧元，外加在法定报纸上刊登企业创立声明的费用（约500欧元）。

### 02. 实用诀窍

#### 短平快方案

在法国，您可根据自己的需求选择各种办公地点。

您可选择短期平价方案，在商务中心设立公司的注册办事处，并享受商业地址、邮箱、电话接听、会议室等服务。

地方政府也乐于为企业提供办公地点，如所谓的“企业孵化器”或临时生产场地。

#### 长期方案（包含商业租约）

商业租约的法定期限为9年，但承租人可在第三或第六年末解除租约。

承租人受法律保护，可续租，不应被任意驱逐。出租人必须支付与企业价值和租赁权相称的驱逐赔偿。租金涨幅不得超过上限。商业租赁协议规定了房产的商业用途（经营业务），但租约双方可在协商一致的基础上变更最初的用途或增加新的经营业务。承租人需持有该租赁房产的民事责任保险合同。

另一种长期方案是购置一处房产，此方案需大额投资，还请三思。

# 项目“定制化”服务

## 经营之道

### 公司银行账户

所有外国公司可通过直接方式或通过其在法的机构、子公司等享受法国的银行服务（因此可开立银行账户，筹集资金）。

对任何公司而言，银行账户都十分重要，它也是公司注册的必要条件。然而，因为法国盛行官僚主义和文牍主义，反洗钱和反恐法规势必会给企业增设新障碍。不过，和法国市场的大好商机相比，这点困难微不足道。

### 03. 员工雇佣

#### 企业真正的财富是人才

雇主可根据自己的需求，以各种不同类型的劳动合同聘用员工。合同条款可规定灵活的雇佣关系，但不可违反《法国劳动法》和该公司适用的集体协议。

法国为公司寻找合适的员工提供了各种招聘支持服务。法国的国家就业办公室（Pôle emploi）可为公司发布空缺职位，寻找、筛选候选人，为候选人提供、安排培训课程。多数法国求职者也会利用互联网寻找就业岗位（招聘网站有Indeed, Monster, Cadremploi...）。

在法国最常用的劳动合同有不定期合同（“Contrat à Durée Indéterminée”）、短期合同（“Contrat à Durée Déterminée”）和临时工合同（“Contrat de Travail temporaire”）。

不定期合同（CDI）对雇主和雇员的雇佣关系不设固定期限。这是最常见的基本劳动合同，因为这类合同能为雇员提供一定程度的安全保障。法律并未规定此类合同必须以书面形式订立，但强烈建议您采用书面形式。

短期合同（CDD）仅适用于法规明确规定的几种具体情形，如代替暂时离职的员工、应对工作异常增加等。此类合同必须以书面形式订立。公司不得用短期合同招聘长期职位的员工。

临时工合同（CTT，或“intérim”）包含两份合同——一份是临时工中介与其客户签署的可用性合同（“contrat de mise à disposition”），另一份则是临时工中介与临时工签署的任务合同（“contrat de mission”）。

#### 员工国际派遣

在法国从事受薪职业活动需要有工作许可证。有些居留许可允许在法国居留并作为工作许可。有效期为3年的外籍员工临时居留证适用于因公司内部调动而借调或外派到法国的员工。有效期为3年。

员工临时居住证适用于在法国公司工作一年或一年以上的外籍员工。有效期一年，可以续签。

临时工人居住证可用于在法国工作少于一年的员工。

《科学活动暂住证》适用于在高等学校从事科研活动或者从事教学活动的外国人。许可证有效期为一年，可续期一年。

技能和专业知识许可证是一个全新的多年居留许可证（4年），允许任何有技能的外国人在法国工作，只要他的成果为法国做出重要和持久的贡献。

# 项目“定制化”服务

## 员工及管理层的额外薪酬计划

### 01. 将员工与公司业绩联系起来

#### 员工分红

员工分红是一种集体机制，将公司的部分利润分配给员工。对于在过去五年中每月雇佣员工数量为 50 人或以上的公司而言，员工分红具有强制性（其他公司可自行选择），并且必须按照集体协议来确定计算及付款细节。受益人获得分红。如果受益人投资公司储蓄计划，分红可免缴个人所得税，还可以减免公司税收。

#### 绩效奖金

绩效奖金是一种可选机制，对员工进行额外的利润分配。绩效奖金通过集体协议设立，以确定计算及付款细节。受益人获得绩效奖金。该奖金可立即获得，但如果受益人投资公司储蓄计划，则可免缴个人所得税，还可以减免公司税收。

### 02. 员工及管理层持股

#### 鼓励员工及管理层持股

以下几种机制允许法国公司通过认购或收购其公司股份的方式为其员工及管理层发放薪酬：

#### 股票期权（认购期权或股票期权）

该机制赋予员工和/或管理层以固定价格认购或申购其公司股票的权利。后者可以在一定时间内行使其期权。如果股票价值增加，员工及管理层能够以低于当前市场价格的价格认购或收购股票。

#### 免费股票

免费股票与股票期权原则相同，不同之处在于员工和管理层可免费获得股票，无需支付任何费用。

#### 公司创始人股票认股权证（bons de souscription de parts de créateur d'entreprise, BSPCEs）

公司创始人股票认股权证与股票期权原则相同，法国股份公司可以在税收及社会环境良好的情况下授予其员工或管理层认购认股权证。自 2020 年 1 月 1 日起，为打击欺诈和逃税行为，在欧盟内或在与法国签订了包含行政援助条款在内的税收协定的国家或地区范围内成立的外国公司可以向其在法国的员工发放认股权证。

#### 公司储蓄计划（PEE）

公司储蓄计划是一个集体储蓄体系，允许公司员工在公司的帮助下参与股票和股份的组合构成。即使没有雇佣合同，只要公司员工少于 250 人，管理层也可以参与。该计划可以用于投资公司发行的股票。这些股票可以由员工直接购买或认购，也可以通过共同基金购买。



# 项目“定制化”服务

## 员工及管理层的额外薪酬计划

### 03. 适用于股票期权和免费股票的税收及社会制度

如何区分法国员工激励计划？

- 符合法国法律的要求，可以从特定的和优惠的税收及社保制度中受益（例如，股票期权（“SO”）和免费股票（“FS”）——即为所谓的“合格的激励计划”）；
- 不符合法国法律的要求，因此无法从特定的税收和社保制度中受益（即为“不合格的激励计划”）。

根据合格的激励计划实施的股票期权和免费股票可以从法国优惠的税收及社保制度中受益。

然而，根据不合格的激励计划实施的股票期权和免费股票则无法从优惠的税收及社保制度中受益。依据法国的税收及社保制度，在这种情况下，股票期权和免费股票所带来的任何收益均被视为普通就业收入（实物福利），须缴纳最高45%的累进所得税税率以及雇主和员工为医疗、失业、退休而缴纳的社会保险费。

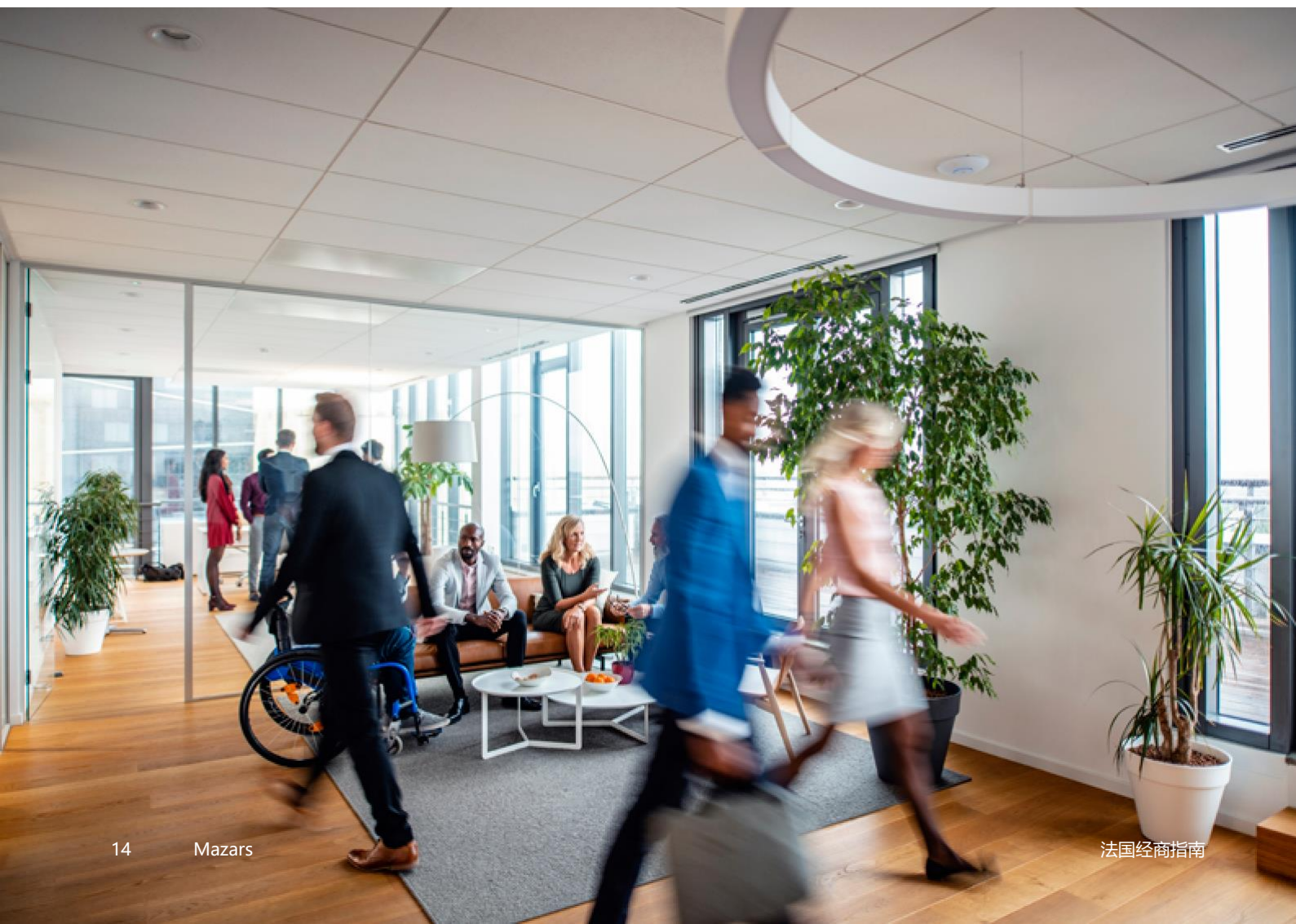
当外国公司对法国公司的法国员工实行股票期权和/或免费股票计划时，必须对该计划进行分析，以确定该计划是否符合法国法律的要求，是否属于合格的激励计划。如果计划不符合要求，则可以为法国员工拟定符合要求的子计划。根据法国法律适用于合格激励计划的优惠税收及社保制度的摘要如下：

收购收益： 归属期股票价值	免费股票	
	收益部分 < 30万欧元	收益部分 > 30万欧元
所得税	收购收益的50%免，剩余应累进税率（最高45%）	累进利率（最高 45%），无免税
社会附加费 (CSG-CRDS-PS)	17.2 % (包括可从下一年收入中扣除的6.8 % 的CSG)	9.7 % (包括可从下一年收入中扣除的6.8 % 的CSG)
高收入人员特殊所得税	3 % or 4 %	3 % or 4 %
特殊员工缴款	N/A	10 %
特殊雇主缴款	按收购日评估的股份公允价值征收20%	
资本收益： 出售价格——归属期股票价值	所得税: 12.8% 社会附加费 (CSG-CRDS-PS) : 17.2%	

# 项目“定制化”服务

## 员工及管理层的额外薪酬计划

股票期权	
行权收益	资本收益
所得税：累进税率（最高 45%），无退税 社会附加费（CSG-CRDS）：9.7 % (包括可从下一年收入中扣除的 6.8 % 的 CSG)	所得税: 12.8% 社会附加费 (CSG-CRDS-PS): 17.2%
特殊员工缴款：10%	N/A
特殊雇主缴款：按授予日评估的股票价值的 25% (或期权公允价值的 100%) 征收 30%	N/A



# 项目“定制化”服务

## 主要要求

### 01. 会计与审计

在法国，记账需满足大量的税务要求，因此会计和税务往往密不可分。

法国公司需按照法国公认会计准则编制财务报表。报表包括资产负债表 (bilan)、损益表 (compte de résultat) 和随附的披露说明 (annexe)，以及辅助的备份文件。

《法国商法典》规定的法国会计准则权威规则如下：

#### 真实与公允原则

会计是一项财务信息组织工作，对基本数据和现有报表加以获取、区分、记录，从而真实、公允地反映企业在截止日期前的财务状况和损益结果。

#### 可比性原则

会计应从持续经营角度出发，对企业发展进行定期比较和评估。

#### 合规与公允原则

会计需遵循现行的规则和程序，以充分反映报表填表人对现实状况及所记事件相对重要性的认识。如遇特殊情况，会计准则的应用不利于如实反映企业状况时，企业可弃用此项规定，并在财务报表的披露附注中注明违规理由和后果。

#### 谨慎性原则

会计是建立在保守评估的基础之上的，以避免由于未来时期的不确定性对企业的资产和业绩可能产生的风险。

#### 会计方法一致性原则

会计信息的一致性要求在不同时期始终使用相同的规则和程序。如遇例外情况，不使用此项一致性原则时，企业需提供正当理由，如企业经营状况发生异常变化，或者优选方法 (preferential method) 提供的信息更为可靠。优选方法是指会计准则制定机构推荐的、能提供更可靠信息的会计方法。

#### 历史成本原则

根据历史成本会计原则，购得资产应以收购价核算入账，免费获得的资产应以其市场价值或使用价值核算入账。潜在的资本利得不得确认入账。

#### 持续经营原则

根据持续经营原则，财务报表的编制应以公司持续正常的经营活动为前提。该原则是资产估值规则的基础。持续经营原则下的经济考量排除了经营活动会遭遇严重破坏的可能。若公司不再持续经营 (行业撤资、经营中断、司法清算)，企业当考虑采用其他估值假设 (市场价值，残余价值...)。

除了上述会计原则外，部分中小型公司/有限责任公司可选择提交简式财务报表。简式财务报表包括简明资产负债表和损益表，以及缩减的披露附注。

值得注意的是，所有法国公司都必须编制和保存会计分录文件 (FEC)，以收集特定财务年度的所有交易信息。在税务审计过程中，必须向税务审计师提供此文件。

# 项目“定制化”服务

## 主要要求

### 法定审计义务

企业仅在达到相应门槛时，需强制任命法定审计师。法定审计师的职责是进行审计，以便向股东出具报告，说明公司的审计后财务报告是否公允、准确地反映了公司的实际财务状况。

法定审计师由股东在公司创立时或年度股东大会期间任命。任期为6年。

自2019年9月1日起，超过以下3个标准中的2个时，公司须任命一名任期为6年的法定审计师：

- 营业额 > 800万欧元
- 资产总额 > 400万欧元
- 平均员工人数 > 50名

满足以上条件的集团须为母公司指定一名法定审计师，除非该实体为经审计的公司所有，且集团成员超过以下3个标准中的2个：

- 营业额 > 400万欧元
- 资产总额 > 200万欧元
- 平均员工人数 > 25名

在这种情况下，任命的期限可能缩短至3年。

## 02. 年末法律文书工作要求

### 仅作记录用途...

注册公司通常需在年度股东大会召开后30天内向商业法院提交财务报表。股东大会必须在财务年度结束后6个月内召开。召开股东大会的主要目的在于让股东批准该年度财务结果。

如需将股东大会推迟到财务年度结束6个月后召开，公司需向商业法院提交延迟要求。

强制备案包括下列内容：

- 资产负债表
- 损益表
- 管理层报告
- 年度股东大会的会议记录（需提供报表批准结果及利润分配投票结果）







# 法国税制详解

## 公司所得税和税收优惠

在法国，居民公司需就其来自法国的收入缴纳公司所得税。而境外经营活动（若法国与相关国家之间尚无现行有效的税收协定）或外国常设机构（若有税收协定适用）的收入不纳入法国的征税范围。

### 01. 名义税率高，但税基小

2022年法国企业所得税的标准税率降至25%。按以下比率逐年下降：

- 2021年：26.5%（营业额 > 2.5 亿欧元的公司，税率增加到 27.5%）
- 2022：25%

中小型企业（SMEs）的税收标准为：不超过38,120欧元的利润适用15%的低档税率，超过部分适用标准税率。这一标准适用于符合下列条件的公司：

- 公司至少75%的股份由个人或符合相同条件的公司直接或间接持有
- 自2021年1月1开始的财年营业额低于1000万欧元
- 已全部认购股本

虽然公司所得税的名义税率很高，但税基相当灵活，有很多可以抵扣的项目，比如关联贷款财务成本、资产注销、减值、或有负债准备金、监管拨备、股息免税等政策，大大减轻了公司的税收负担。

### 02. 资本利得免税

在法国，股份处置（出售或任何形式的转让）实现的资本利得除12%的固定比例外全部免税，所以实际有效税率为2021年3.18%（自2022年起为3%）。为了获取该免税资格，转让公司必须持有被转让公司至少5%的表决权且持有时间超过2年。但是，法国的参股豁免制度不适用于法国房地产公司的股份处置。

如果法国公司的股份由外国非居民实体出售，适用的双边税收协定可能会影响法国对资本利得的征税。

最后，在重组（合并等）的情况下，可以递延对潜在资本利得的征税。

### 03. 鼓励创新的友好环境

法国税制对创新的支持可谓冠绝欧洲：法国出台了众多与创新相关的税收激励政策，让公司享受最大力度的研发税收优惠。

充分考虑税基、折旧计提、税收减免的差异后，法国是世界上对研发活动的有效税率最低的国家之一。

法国关于创新和研发活动的税收规定颇具吸引力。根据法国的“专利盒”机制，在一定条件下，专利或专利发明的出让、许可所得收入可按10%的低档税率缴纳企业所得税。

# 法国税制详解

## 公司所得税和税收优惠

### 04. 投资激励政策

**法国研发税收抵免政策 (CIR)** 是欧洲力度最大的研发税收优惠项目之一：不超过1亿欧元的年度研发费用，抵免率为30%，超过1亿欧元则抵税率为5%。抵税的研发费用包括全部的科研人员工资，外加研发活动成本的43%和研发活动投资的75%。

无论公司的规模有多大，从事哪个行业，来自哪个国家，只要产生了研发费用，所有公司都可申请研发抵免优惠。

研发税收抵免政策不仅覆盖了所有研发支出（工资、社会保障金、摊销和折旧计提、运营成本、分包、专利和监测等），也适用于中小企业的创新费用。中小企业的创新支出的20%（每年最高40万欧元）可以抵免。

请注意，自2022年1月1日起，委托给公共机构的分包费用不再按其两倍的金额计算。但同时也取消了分包支出上限为200万的规定。

**法国创新税收抵免政策 (CII)** 适用中小企业，提供的税收抵免可以达到中小企业与创新概念、原型构建或新产品测试相关的总费用的20%，以40万欧元为限。该政策可与**研发税收抵免政策 (CIR)** 同时享受。

符合要求的公司还可享受**年轻创新公司激励计划 (JEI)** 的税收优惠，如公司税、地方税、社会保障金、出售股份的资本利得税等；同时还可以立即获得研发税收抵免 (CIR) 的返还。



# 法国税制详解

## 增值税

### 法国的增值税制度

公司设立时，法国税务部门会向其分配欧盟增值税税号。公司对其销售的产品和提供的服务征收销项税，并允许在其增值税应税活动框架内扣除购买商品和服务所承担的进项税额。

根据企业营业额和上一年增值税缴纳金额，纳税人根据情况，可能适用月度申报、季度申报或年度申报三种频率中的一种。

纳税人需在法国税务部门设定的截止日期前，根据公司的规模，将申报文件呈递至公司税务办公室（Service des impôts des entreprises — SIE）或大企业税务办公室（Direction des grandes entreprises — DGE）。

如果公司的销售和/或服务产生的进项增值税多于销项增值税，企业可向法国税务机关申请增值税退税。

商品和服务的出口（欧盟以外）和欧盟内部的企业对企业（B2B）销售完全免征增值税，但须符合某些正式条件（发票上的具体说明、运输证明等）。

法国的标准增值税税率为20%，但还有一些低档税率。餐馆、酒店、公共交通、报刊杂志和部分娱乐活动适用10%的税率；食品、药物、书籍（包括电子书籍）、社会保障房的建设、翻新以及部分农产品适用5.5%的税率。

在满足条件下，反向征收机制可适用于从欧盟以外进口的货物，以避免在清关时预付现金。

所有在法国运营的公司可在法国税务局官网上创建企业账户进行在线增值税申报。

除了增值税申报义务外，若公司从事欧盟境内商品、服务的交易，还必须每月提交欧盟内部统计表（Intrastat return），此表仅作统计之用。

欧盟内部统计表包含以下信息：产品种类、原产地、目的地、价值和数量。此表采用电子申报形式，操作详情见法国海关官网。



# 法国税制详解

## 其他税种

为制定行之有效的税务规划，投资者还需了解哪些信息呢？

有在法设企意向的投资者还需考虑其它税种，但数量不多。凡事预则立，下表简单介绍了最常见的法国企业税种。

税种	法语名称	税基	税率	截止日期
企业社会团结贡献	C3S	应增值税收入超过1900万欧元的部分	0.16%	5月15日
企业增值贡捐税 - 上年余值	Acompte CVAE	上年为CVAE调整后的企业增值额	最高 0,75%	6月15日和9月15日
企业增值贡捐税 - 本年余额	Solde CVAE	当年为CVAE调整后的企业增值额	最高 0,75%	5月3日
年度佣金和费用支付申报表	Déclaration DAS 2	不适用	不适用	5月1日
年度利息支付表	Déclaration IFU	不适用	不适用	2月15日
学徒税	Taxe d' apprentissage (TA)	毛工资	0.68%	与DSN(“Déclaration sociale nominative”)同日申报：每月5日或15日(取决于员工数量)
后续教育培训费	Formation professionnelle continue (FPC)	毛工资	0,55% (<9人), 1% (9人或以上)	2月28日
住房计划费	Participation de l' employeur à l' effort construction (PEEC)	毛工资	0,45% (50人以下企业可免)	2月1日
残障人士保障金 (员工>20人)	Taxe handicapés	人数	6% * 400 * 法定最低时薪	与DSN(“Déclaration sociale nominative”)同日申报：每月5日或15日(取决于员工数量)
企业不动产捐税分期付款/余额	Acompte CFE/Solde CFE	营业场所的租赁价值	每年由企业所在地的地方政府确定税率	6月15日/12月15日

# 法国税制详解

## 工薪税和社会保障

法国的社会保障制度为疾病、退休、失业和培训费用提供报销保险。员工以工薪税形式缴纳社保供款，而工薪税由雇主代扣代缴。

社保征缴机构有URSSAF（覆盖疾病、生育、退休和失业等社会保险）、私人退休基金、私人公基金机构以及健康互助金。

根据职工人数（以10人为分界线），纳税人需按月（10人以上）或按季度（10人以下）申报、缴纳工薪税。

雇主承担社保金总额约为员工毛工资的25%至42%，而雇员承担部分的平均比率在22%左右。

因此，净收益为2 000欧元时，毛工资为2 550欧元，公司总成本为3 500欧元。

过去数年来，法国的经济政策和战略一直大力支持法国企业提高竞争力和创造就业机会。法国为此出台了众多改革措施，力图降低企业的劳动力成本，尤其是低薪阶层的成本费用，从而帮助企业提高国际竞争力。



# 法国税制详解

## 国际税收要点

### 01. 跨国集团内部的转让定价

转让定价是指公司集团内部交易定价的规则和方法，特别是在国际环境中运作的交易。

举个例子，从事互联网技术、大数据、电子商务等领域的跨国集团大多采用地区总部的架构。在这种情况下，法国子公司为外国母公司所有，而外国母公司来自实行优化税制的国家。公司收入按成本加成法计算，具体根据经合组织关于转让定价的报告及准则的规定制定。

为打造营商友好环境，法国不断与时俱进，积极采用全球化新范式，及时适应现代化跨国集团的活动组织方式。

法国政府正致力于切实贯彻经济合作组织关于税基侵蚀和利润转移（BEPS）行动计划的管理规定，而且在一些经合组织所倡导的变革领域，法国常为先驱。

为提高透明度，法国要求企业必须在转让定价文件报告中收录外国税务局对关联方的裁定（即使与转让定价并无关联）。

为确保税收情况的安全性，法国或外国公司可以在税务部门获取转让定价方法的相关协议，该方法适用于其未来所有的集团内部交易（预先定价安排）。

### 02. 预扣税简述

法国公司支付的境外利息不会产生法国国内预扣税，位于非合作国家或地区的实体除外（在这种情况下可能适用75%的预扣税）。

法国公司支付的境外特许权使用费原则上需缴纳国内税，该税率对应于法国标准所得税税率（2021年为26.5%/2022年为25%）。

在下列情况中，企业支付给非居民关联公司的特许权使

用费不会产生预扣税：

- 发票金额必须合理，并与独立公司之间独立交易时价格一致。法国税务局可能会要求企业提供交易价格符合实际市价的证据。
- 欧盟成员国公司间的所有交易都适用欧盟利息和特许权使用费指令的免税规定

若上述情况皆不适用，对于向境外支付的特许权使用费，大部分双边税收协定规定的税率从0到15%不等，但须符合协定规定（并可能需要符合某些特定条件，如受益人所有权、反滥用条款等）。

对于法国公司进行的境外股息分配，原则上适用国内预扣税，税率如下：

- 非居民个人为12.8%
- 非居民公司则适用法国标准企业所得税率（2021年为26.5%，2022年为25%）

若作为股息受益人的母公司位于欧盟境内/欧洲经济区内，且其持有法国子公司至少10%的股份满2年或以上（或承诺满足这一持有要求），该子公司分派给该母公司的股息免缴预扣税。

在适用的情况下，通过申请适用法国与股息受益公司所在的司法管辖区签订的双边税收协定，法国国内股息预扣税仍可能降低（通常在5%至15%之间）或予以免除。预扣税减免情况取决于协定规定且可能需满足某些特定条件（受益所有权、所有权门槛、反滥用条款等）。

与利息支付类似，当法国公司将股息分配给别国公司时，若受益方位于“不合作国家和地区”，需缴75%的预扣税。

# 联系方式

## 傅晶晶

合伙人

Nikko.fu@mazars.fr

+33 7 62 54 77 15

Mazars是一个国际性、一体化的合伙企业，专注于提供审计、会计、咨询、税务和法律服务\*。我们在全球逾90个国家和地区开展业务，拥有44,000名专业人士，其中包括Mazars一体化合伙制的28,000名专业人员以及 Mazars北美联盟的16,000名专业人员，可为所有类型客户的各个发展阶段提供全方位的协助。

\* 在适用的国家法律允许的情况下。

<http://www.mazars.fr>

**mazars**