

税务追踪

增值税及间接税措施

1. 申报与缴纳

- 不延迟缴纳和申报。
- 法国财政总署已指示各部门加快增值税可退税额的返还。
- 为简化纳税人在限制期内的义务，可在 2020 年 3 月（增值税申报表将在 2020 年 4 月提交）和 2020 年 4 月（如果限制期推迟，增值税申报表将在 5 月提交）对 2 月份应缴增值税的 80% 申请退税（对受到限制影响较大的纳税人，可对应缴增值税的 50% 申请退税）。
- 限制期之后，应缴增值税将回归正常。

2. 可抵扣增值税证明—开票条款

- 纸质发票可扫描并以 PDF 文件格式发送，无需以纸质形式发送。根据法国税法，即使收到的扫描发票不是正本，同样保留抵扣增值税的权利。
- 部分进口商品暂时免征关税和增值税。
- COVID-19 相关的医疗设备可免进口增值税。
- 另外，2020 年 3 月 30 日和 2020 年 4 月 6 日通过的两项法令进一步扩大了免税救治必需品的清单，特别包括水醇凝胶、防护口罩、手套、呼吸机等。因此，自 2020 年 4 月 1 日起进口的这些产品，无论进口方是公共机构还是个人，均免征关税。
- 捐赠的部分卫生设备的可抵扣增值税免于调整。

- 根据 2020 年 4 月 7 日的裁定，税务机关称，对于捐赠给卫生机构、医疗社会机构、卫生专业人员和卫生服务机构的卫生物资，国家和地方当局不会退还在购买过程中扣除的增值税。
- 所涉卫生物资有：
 - a. 口罩
 - b. 水醇凝胶
 - c. 防护服
 - d. 呼吸机
- 捐赠必须在卫生紧急状态期间进行（需要提醒的是，该截止日期定为 2020 年 5 月 24 日，但可能会延长）。

3. 部分抗击 COVID 19 疫情产品的增值税优惠税率

- 2020 年 4 月 23 日通过的 2020 年《财政法案》第二修订案于 2020 年 4 月 26 日在官方杂志上发布，规定将 5.5% 的增值税税率适用于社区内部销售和购买用于控制 COVID-19 传播的口罩以及防护装备。
- 我们了解到，在此阶段，增值税优惠税率适用于涉税或将在 2020 年 3 月 16 日至 2021 年 12 月 31 日涉税的交易。
- 同样，在社区内销售和购买用于抗击病毒的个人护理产品的增值税税率为 5.5%。此优惠税率适用于在 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日之间涉税或即将涉税的交易。
- 即将出台法令确定有关物品的清单和技术特性。

4. 工资税

可无理由延迟 3 个月缴纳。经说明理由，可获取退税。提交纳税申报表的截止日期尚未推迟。

5. 社保费

- 2020 年社保费费基要素申报已开始。
- 在 net-entreprises.fr 网站上提交申报的截止日期为 5 月 15 日。不得免于申报。
- 但是，如果无法支付社保费，公司可通过其个人空间访问联系表，与 URSSAF 取得联系。

6. 小企业团结基金

根据 2020 年 3 月 30 日颁布的 2020-371 号法令创建了一项团结基金，主要针对经济状况受到当前疫情严重影响的小企业。2020 年 4 月 16 日通过的 2020-433 号法令做出了进一步修改。

享有团结基金援助的资格条件

- 该援助适用于在 2020 年 2 月 1 日之前从事经济活动的自然人和法人，无论其状况或税制（小型企业，个体经营者，自由职业，微型企业家等）如何，均须符合以下条件：
- 员工人数不超过 10 名；
- 上一个财政年度的营业额小于 100 万欧元；
- 在上一个财政年度结束时，应税利润连同支付给董事的金额少于 60,000 欧元；

- 身为法律实体受益人或多数管理人的自然人不得在 2020 年 3 月 1 日持有全职劳动合同或养老金，并且在 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日期间不得享有超过 800 欧元/天的社会保障福利。
- 详情：如果一家公司拥有关联公司，则将这些关联公司的数据与申请援助的公司的数据进行汇总来评估是否享有参与该计划的资格。
- 行动和公共事务部特别针对应税利润的定义提供了详细信息。
- 对于应缴纳公司税的法人，应税利润是指公司税前的应税利润（见 2065 申报）以及支付给董事的款项，包括从应税利润中扣除的社会费用（TNS 或同等员工）。
- 根据 4 月 15 日的消息，作为联合农业组织（GAEC）成员的农民、画家、作家、进入破产和保障程序的公司也可以享受团结基金的援助。

享受团结基金援助的条件

- 如有以下两种情况之一的，可为符合条件的人员提供最高 1,500 欧元经济援助，以弥补营业损失：
- 根据政府的决定，2020 年 3 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日期间，禁止公众进入的场所（住宿，餐饮，文化和体育活动，活动，展览和展览等）；
- 与 3 月 N-1 日相比，2020 年 3 月期间，月度营业额至少下降 70%。截至 2020 年 4 月 2 日，营业额下降 50%。

- 对于 2019 年 3 月之后成立的公司，应根据平均月度营业额评估 2020 年 3 月营业额的减少额。
- 对于雇用至少一名员工的企业和公司（截至 2020 年 3 月 1 日的固定期限或无固定期限合同），如果无法偿还在三十天内到期的债务，且自 2020 年 3 月 1 日起向银行提出的合理金额的现金贷款请求遭到拒绝并在十天内仍未得到答复，则可以获取 2,000 欧元的（可能即将增加到 5,000 欧元）额外援助。

如何获取团结基金

- 必须在 2020 年 4 月 30 日之前提出针对 3 月份 1,500 欧元的补偿申请。
- 登录到专门界面后，可以通过安全信息系统，选择原因“我正在为受 COVID 19 疫情影响的公司寻求帮助”，提出补偿申请。
- 最迟于 2020 年 5 月 31 日通过 impots.gouv.fr 网站上的声明以电子方式提出 4 月份的援助申请。
- 2020 年 4 月 23 日通过的 2020 年《财政法案》第二修订案（将在《官方杂志》上发布）规定，团结基金协助可以免除公司税，所得税和所有社会保险费。

企业所得税措施

1. 申报和缴纳 2019 年公司税的余额

- 2019 年公司税的申报和缴纳推迟至 2020 年 6 月 30 日（而非 2020 年 5 月 15 日）。
- 对于大型公司（员工人数超过 5,000 名或年营业额超过 15 亿欧元）和集团，延长缴纳期限的条件是在 2020 年 3 月 27 日至 12 月 31 日之间没有股息分配和股票回购。

2. 申请退税

- 公司可以申请直接退税。
- 此类退税申请必须视具体情况而定，只有在遭遇特殊困难（无法通过延迟缴纳来克服）的情况下才可予以退税。
- 我们建议通过运营状况、财务问题声明以及任何其他可能与支持该请求有关的要素来充分证实和佐证减免申请。
- 实际操作中，减免申请要求提供以下信息：
 - 公司名称和 SIRET 编号；
 - 有关税款，到期日和金额；
 - 2019 年 1 月至 5 月和 2020 年 1 月至 5 月的月度销售；
 - 其他应偿还债务的说明（性质，金额和到期日）；
 - 公司现金流量水平；
 - 其他支持证据；
 - 待支付的公用事业发票清单（组织，发票主题，金额）。

- 该表格应发送到公司所属的税务部门。

- 对于大型公司或集团（超过 5,000 名员工或营业额 15 亿欧元），应在承诺 2020 年 3 月 27 日至 12 月 31 日期间不支付股息或进行股票回购的前提下才能给予退税。

3. 申请立即返还税收抵免

- 税务机关提醒，可申请立即返还可退还的税收抵免。适用的程序是申请返还税收抵免的常规程序。
- 该申请需要提交公司税收余额表（第 2572 号），以及与税收抵免有关的申报（主要是 2069-RCI 申报）和返还申请（第 2573 号）。该申报由相关公司的专业人员提交。
- 即将到期的 CICE 和研发税收抵免应收款也可立即返还。
- 因此，对于会计年度与日历年度一致的公司，这些应收款是在 2016 会计年度确认的。此外，符合社区中小型企业定义的公司也可在提交税收一揽子计划之前获取研发税收抵免返还。

4. 选择合并纳税组合系统

选择 2020 财年合并纳税组合系统可以延期到 2020 年 5 月 31 日。

5. 选择企业所得税系统

- 欲在 2020 财年选择公司税的公司无额外的到期日。必须在该公司希望缴纳公司税所在财年的第三个月末之前行使该选择权，即对

于在 2020 年 1 月 1 日（即 2020 年 3 月 31 日之前）开启其财务年度的公司。

- 尽管如此，税务局仍可应要求且经说明理由后授予截止期限。

所得税

1. 须缴纳所得税的公司

DGFiP 宣布将提交特定纳税申报表（BNC, BIC）的截止日期推迟到 2020 年 6 月 30 日，包括不需缴纳公司税的民用房地产公司的申报表。

2. 个体经营者

- Bercy 指出，对于个体经营者，可以随时从源头上调整税率和预缴款。
- 如果按月缴纳，可将其业务收入的预扣税款推迟到下一个月，最多延迟三次；如果按季度缴纳，则推迟至下一个季度。
- 所有这些步骤都可以通过 impots.gouv.fr 上的专用区块访问，其标题为“从源头管理个人税收”，当月 22 号之前可对下月的纳税情况进行调整。

3. 1 人

- 法国税务局（FTA）允许延长纳税申报期：
- 因此，在线申报服务将自 4 月 20 日星期一开放，直至各部门规定的以下截止日期为止：
- 部门 01 至 19 和法国非居民纳税人：2020 年 6 月 4 日，星期四，晚上 11:59

- 部门 20 至 54: 2020 年 6 月 8 日, 星期一, 晚上 11:59
- 部门 55 至 976: 2020 年 6 月 11 日, 星期四, 晚上 11:59
- 对于纸质申报 (特殊情况): 从 2020 年 4 月 20 日至 5 月中旬收到纸质申报 (仅适用于在 2019 年纸质申报的纳税人) (取决于邮政服务)。
- 截止日期是 6 月 12 日, 星期五, 晚上 11:59。
- 措施: 2020 年 4 月 23 日通过的 2020 年《财政法案》第二修订案 (将在《官方杂志》上发布) 对所得税作出了以下规定:
- 2020 年, 加班免税的最高限额由 5,000 欧元增加到 7,500 欧元。在 2020 年 3 月 16 日至公共卫生紧急状态结束之间 (目前定于 2020 年 5 月 24 日) 以外的加班工作仍保持 5,000 欧元的上限。尚无与这些加班期间的活动领域或工作性质相关的条件规定。因此, 该措施是一般性措施, 不限于受 COVID 19 疫情直接影响的行业。
- 公共组织支付给卫生紧急状态下为应对 COVID-19 疫情而响应动员人员的特殊费用, 可免征所得税、社保费和其它费用以及基于工资的税费。
- 2020 年, 可申请所得税减免 75% 的上限定为每个纳税家庭 1,000 欧元, 而不是最初计划的 552 欧元。需要提醒的是, 这项减税措施适用于向非营利组织进行的捐赠, 用于帮助有困难的人 (提供餐食和护理, 住房援助)。

4. 企业附加增值税(CVAE)

- 提交 CVAE 申报 (1329-DEF) 的截止日期以及 CVAE 2019 年余额的缴纳推迟至 6 月 30 日。
- 此外, 对于有抵免的公司, 即那些资产负债表上显示有抵免返还的公司, 提交报表 1329-DEF 的截止日期定为 5 月 5 日。
- 目前尚无关于 CVAE 申报延期的计划。公司仍然需要最迟在 5 月 4 日之前填写 1330-CVAE 纸质版。

5. 公司公司房地产税 (CET) 和财产税

对于选择每月合约支付公司不动产税或财产税的纳税人, 可以通过税务机关网站或征税中心暂停缴纳。如果选择此操作, 将从余额中扣除剩余金额, 不予罚款。

其它税

直接税措施

- 公司可以要求税务机关允许推迟缴纳其下一个直接税期的税款 (公司税, 工资税, CFE, CVAE 的预缴款), 不予罚款。
- 该表格应发送到公司所属的税务部门。
- 延期可在无需说明理由的情况下应申请准予, 为期三个月。在延期之后的三个月末, 必须缴纳 (除非该计划得到延长)。
- 对于大型公司或集团 (超过 5,000 名员工或 15 亿欧元的营业额), 应在承诺 2020 年 3 月 27 日至 12 月 31 日之间不支付股息或回购股票的前提下准予延期。
- 推迟的可能性已延至四月。5 月及以后尚无计划。

税务审计及争议

根据最新信息，税务审计已暂停。

1. 正在进行的税务审计

- 税务部门应暂停要求进行现场访问的现有控制措施。实际上，您已经收到或应该收到审计部门的来信，告知暂停税务审计。否则，建议您邮件（通常在检定通知中给出）联系检定服务部门。
- 行动与公共事务部长在 2020 年 3 月 31 日的讲话中指出，在限制期内，“封城”地区正在进行的税收审计将暂停。

2. 即将进行的税务审计

- 由于无法与税务机关取得联系，预计未来几周内税务机关不会再启动新的会计稽核。
- 行动和公共事务部长在 2020 年 3 月 31 日的讲话中指出，现阶段将不对“停工”行业进行新的税务审计。
- 2020 年 3 月 25 日通过、2020 年 3 月 25 日发布的第 2020-306 号法令暂停了从 2020 年 3 月 12 日开始的恢复税收征管的最后期限，直到公共卫生紧急状态结束后一个月才能重启。这仅涉及到 2020 年 12 月 31 日到期的恢复期限。

3. 已经完成的控制措施

- 针对已经举行总结会议的审计，从我们已经获得的信息看来，整改建议将提交给纳税人。
- 收到本文件后，必须与稽查员联系，以便与其确定如何继续审计程序。

- 2020 年 3 月 22 日通过的应对 COVID-19 疫情的紧急法律规定，政府可以对罚款、无效、丧失抵押品赎回权、剥夺公权以及不可强制执行的时间期限进行调整。

- 2020 年 3 月 25 日根据该法律发布的条例规定，在审计程序框架内暂停适用于纳税人的期限。
- 因此，对于 2020 年 3 月 12 日之后收到的任何整改建议，法律期限为 30 天（如果满足条件，可应要求延长至 60 天），仅从公共卫生紧急状态的结束日期起一个月之后方可执行。
 - 例如，如果公共卫生紧急状态不延长并在 2020 年 5 月 24 日结束，则必须在 2020 年 7 月 27 日之前（如果额外延长 30 天，则在 2020 年 8 月 24 日之前）答复所有在 2020 年 3 月 12 日至 6 月 24 日期间收到的整改建议。
- 实际操作上，我们建议您参考 2020 年 3 月 25 日发布的第 2020-306 号法令第 10 条，通过电子邮件（或信件）发送给负责该文件的稽查员，以采取期限暂停措施。

4. 进行中的诉讼

- 除了负责基本诉讼的服务（紧急刑事听证会、向预审法官和自由与羁押法官所作的陈述、少年法官的紧急情况听证会、公共检察官办公室、民事法官实施的紧急程序，特别是驱逐暴力配偶等）外，大部分法院暂时关闭。
- Conset d'Etat 网站信息显示仅对简易诉讼进行裁定。其他听证会取消。

- 2020 年 3 月 22 日通过的《应对 COVID-19 疫情紧急法》规定，政府可以修改法院的地域管辖权，以及诉讼期限和使用视频会议的规则
- 在此情况下，2020 年 3 月 26 日发布、2020 年 3 月 25 日通过的第 2020-305 号法令规定了将移交行政法庭的期限暂停。因此，在 2020 年 3 月 12 日至卫生紧急状态结束后一个月之间，纳税人向行政法庭提起诉讼的时限结束或已生效，该期限将延长同等时间。

其它措施

社保费

- 推迟缴纳社会保障金，不予罚款。雇主可以在 2020 年 3 月 15 日之前将其应向 URSSAF 支付的全部或部分雇员和雇主社会保险费推迟三个月，不予罚款。
- 可能会退税和退还社保费。在最严重的情形下，经经济财政大臣布鲁诺·勒梅雷 (Bruno Le Maire) 在 2020 年 3 月 17 日举行的新闻发布会上确认，经过单独审查后，可能会逐案给予直接退税和退还社保费。

放弃租金的特殊规定

- 2020 年 4 月 23 日通过的 2020 年《财政法案》第二修订案规定了放弃租金情况下豁免应收款的适用制度。
- 就所得税（租金收入）而言，出租人、自然人或法人同意在 2020 年 4 月 15 日至 12 月 31 日之间免除与租赁给企业的建筑物及附着物租金有关应收款的，放弃的租金收入不予纳税。

- 例外情况是，当承租公司由出租人的亲属（税务家庭成员）经营时，出租人必须证明承租公司遇到的现金流量困难。
- 根据规定，即使未收取租金，出租人也可以按常规方式扣除所承担的费用。
- 就公司税而言，出租人在 2020 年 4 月 15 日至 12 月 31 日之间给予的租金放弃可从应税收入中扣除，无论放弃的情况如何。但是，如果承租人是关联公司，则无法扣除。
- 最后，对于有资格获得应收账款减免优惠的公司，100 万欧元的赤字结转上限还可增加，增加额为放弃租金涉及的应收款免收额（新条款 209 CGI）。
- 请注意，对于要缴纳公司税的公司，作者或放弃租金的受益人，这些规定仅适用于截至 2020 年 4 月 15 日的财年。

法国国家投资银行采取的动员措施

- 法国私人银行向受影响公司三至七年期贷款提供 90% 的担保。
- 如果银行在 12 到 18 个月内确认透支，则可担保高达 90% 的透支额；
- 为中小型企业提供三至五年的无担保贷款，金额为 10,000 欧元至 500 万欧元，为“中型”公司提供数千万欧元的贷款，还款时间大大延迟。
- 所有应收账款货币化，金额不超过应收账款金额的 130%。
- 截至 2020 年 3 月 16 日，法国国家投资银行发放的贷款暂停还款。
- 支持业务调解员处理与客户或供应商的冲突。

- 政府和法国央行（信贷调解）的支持，与有关银行就银行贷款的重新安排进行谈判。法国公共投资银行（Bpi France）采取相关措施，为公司因受疫情影响可能需要的银行信贷额度提供保障。在 2020 年 3 月 16 日的讲话中，法国总统马克龙提到“政府为所有银行贷款提供高达 3000 亿欧元的担保。2020 年 3 月 17 日，经济与财政部长 Le Maire 在新闻发布会上证实了这一点。