

法国商业资产转让涉及的基本税务事宜

在法国，当进行商业资产(Fonds de commerce)交易时，买卖双方都会涉及税务层面所需要注意的事宜。因此，法国世尊律师事务所撰写了《法国商业资产转让涉及的基本税务事宜》一文，为您进行详细解释。

我们曾经在 2015 年 7 月的《在法国购置商业资产的介绍》一文中介绍过商业资产的构成和相关基本概念。在本文中，我们会就商业资产中买、卖双方分别会遇到的税务事宜进行介绍。

一、买方主要涉及三方面的税务事项，即：1、交易登记税(Paiement des droits d'enregistrement)，2、可能产生的增值税(Potentielle incidence en matière de TVA)，3、可能产生的连带责任税(Solidarité fiscale)。

1、交易登记税(Paiement des droits d'enregistrement)

交易登记税通常由买方在交易后一个月内到有管辖权的税局登记处进行缴纳，根据交易的具体情况不同，税率及缴税计算方式可能有所不同。基本税率如下表。如果需要就具体交易的登记税进行计算，我们建议请有资质的专业人士操作。

商业资产交易价格	登记税率
到 23000 欧元	0%
在 23000 到 200 000 欧元间	3%
超过 200 000 欧元	5%

2、可能产生的增值税(Potentielle incidence en matière de TVA)

关于是否需要缴纳增值税，需要在交易后 15 天内向税局申报。提示：如果收购商业资产时，涉及将存货一同收购，存货部分可能会缴纳增值税。

3、可能产生的连带责任税(Solidarité fiscale)

买方可能会就卖方在商业资产交易的财务年度为缴纳的公司盈利所得税部分附带连带责任。买方连带责任的期限通常截止到卖方宣布停业后的三个月。

二、卖方主要涉及四方面的税务事项，即：1、盈利税(Imposition immédiate des bénéfices)，2、增值税(Paiement de la TVA)，3、地方经济贡献税(Paiement de la contribution économique territoriale - CET)，4、交易增值部分税(Réalisation d'une plus-value)。

1、盈利税(Imposition immédiate des bénéfices)

原则上，卖方出售商业资产后在法定期限内需要向有管辖权的税局提交财务结算和盈利方面的声明材料，根据实际盈利情况，按选择和适合的税制，缴纳个人所得税或公司所得税。



2、增值税(Paiement de la TVA)

卖方需在交易后的法定时限内，向有管辖权的税局提交关于增值税方面的声明材料。在一定情况下，增值税是可以豁免的。

3、经济贡献税(Paiement de la contribution économique territoriale - CET)

经济贡献税通常需要缴纳整年的数额。如果卖方在交易时已经缴纳了全年的经济贡献税，可以在交易的时候，根据交易的日期计算卖方实际经营时间占全年时间的比例，请买方偿还多支付的经济贡献税额。

4、商业资产增值部分税(Réalisation d'une plus-value)

卖方出售商业资产时取得的价款可能会高于之前他购买时的金额，此部分增值部分，根据交易的具体情况，可能会导致缴纳商业资产增值部分税。

在实践中，法律规定了多种商业资产增值部分免税的情况，比如：

- a. 根据法国税法 151 septies 条的规定，经营时间至少五年，商业或工业税制(BIC)年营业额不超过 250000 欧元，或非商业税制(BNC) 年营业额不超过 90000 欧元，商业资产交易增值部分所得免税；
- b. 根据法国税法 238 quindecies 条的规定，经营工业、商业、手工业、自由职业或农业的企业，商业资产交易价格不超过 300 000 欧元，商业资产交易增值部分所得免税。

以上我们对法国商业资产转让中，买卖双方涉及的基本税务事宜做了框架性的介绍，希望对您有所帮助。

法国世尊律师事务所，作为专业的商事律师事务所，在法国商业资产交易的实践中积累了丰富的经验，我们确保您的交易安全，为您争取利益的最大化，伴随您在法国的商业行为顺利发展。

如果您有任何问题，欢迎您来电来函咨询。联系方式见下，我们会尽快回复您。谢谢！

孙为民律师

巴黎律师公会注册律师、世尊合伙人

法国不动产律师协会会员

巴黎第一大学(索邦大学)国际商法学博士

座机：+33 1 44 29 33 70

法国手机：+33 6 60 75 02 72

中国手机：+ 86 137 2007 9886 (同微信号)

电邮：weimin.sun@sun-avocat.com

法国世尊律师事务所

网址：www.sun-avocat.com