



SATU MARE, Romania

Str. Miron Costin nr. 9, 440062

Tel.+40-261-71.02.37

Fax.+40-261-70.68.37

vannier@avocats-roumanie.eu

www.avocats-roumanie.eu

LIMOGES, Franta

Str. Pétiinaud Beaupeyrat nr. 22, 87000

Tel. +33-5.55.42.71.66

Fax. +33-5.55.77.73.10

NOTA 21 / 02.02.2010

Imputarea deficitelor realizate de către sucursalele sau filialele întreprinderilor franceze mici și mijlocii situate în străinătate

Un ordin fiscal, apărut în Buletinul Oficial de Impozite din 29 ianuarie 2010, comentează dispozițiile articolului 22 din Legea Finanțelor pe 2009, codificat la art. 209 C din Codul General de Impozite (CGI), care autorizează întreprinderile mici și mijlocii situate în Franța să impute asupra rezultatelor lor impozabile deficiturile înregistrate de către sucursalele sau filialele situate în străinătate.

IMM-uri eligibile

- a. Acest dispozitiv este rezervat IMM-urilor supuse impozitului pe profit, însă sunt excluse cele scutite de la acest impozit.
- b. Este vorba despre IMM-urile al căror efectiv de salariați este inferior a 2000 de persoane, fiind precizat faptul că în eventualitatea în care IMM-ul face parte dintr-un grup fiscal în sensul art. 223 A și următoarele din CGI, efectivul este apreciat în mod global la nivel de grup.
- c. Capitalul și drepturile de vot ale societății nu trebuie să fie deținute, direct sau indirect, în proporție de 25% sau mai mult de către o societate (sau împreună, de către mai multe societăți) având un efectiv superior a 2000 de salariați. Pentru calcularea acestui prag de 25 % nu se ține cont de părțile deținute de către societățile de capital-risc, fondurile comune de plasare cu risc, societățile de dezvoltare regională, societățile financiare de inovare și societățile unipersonale de investiții cu risc, cu condiția să nu existe nici o legătură de dependență între IMM și aceste societăți
- d. IMM-urile trebuie să dețină, în mod direct și continuu, o participație egală cu cel puțin 95 %. Cota de deținere de 95 % trebuie să fie atinsă de la începutul exercițiului financiar. Rezultă că deficitul suportat de către o filială dobândită în cursul unui exercițiu financiar nu va putea beneficia de această dispoziție. Cota deținută poate să fie inferioară a 95% dacă există o limitare legală privind deținerea de capital a societăților stabilite în Statul de rezidență al filialei, însă deținerea trebuie să fie cea mai ridicată autorizată în mod legal de către acest Stat. În acest caz, imputarea se va efectua până la cota-parte a deficitului, proporțional cu cota deținută de IMM în capitalul filialei sale.
- e. Dacă condițiile de aplicare ale dispozitivului încetează a mai fi respectate, în special în cazul în care participația directă și continuă într-o filială situată în străinătate devine inferioară a 95 %, IMM-ul pierde dreptul de a imputa deficiturile exploatațiilor sale din străinătate. În plus, aceasta trebuie să raporteze la rezultatele obținute, în baza exercițiului financiar în cursul căruia condițiile nu au mai fost respectate, deficiturile deduse și încă neintegrate.

Plafon

Avantajul fiscal acordat IMM-urilor este plafonat, conform reglementărilor comunitare privind ajutoarele *de minimis* (Regulamentul CE n° 1998/2006 din 15/12/2006). Acest plafon de ajutoare publice pentru aceeași societate pe o perioadă de trei exerciții fiscale, este fixat la 500.000 € pe perioada 01/01/2008 - 31/12/2010.

Intrarea în vigoare

Dispozițiile noului articol 209 C din CGI se aplică rezultatelor exercițiilor fiscale deschise începând cu 1 ianuarie 2009.

Filiale sau sucursale eligibile

Sucursalele și filialele trebuie să fie stabilite într-un Stat membru al Uniunii Europene sau într-un Stat care a încheiat cu Franța o convenție fiscală ce prevede o clauză de asistență administrativă în materie de schimb de informații și de luptă împotriva fraudei și a evaziunii fiscale.

Sucursalele și filialele din străinătate trebuie să fie supuse impozitului pe profit străin echivalent impozitului francez de aceeași natură.

Reintegrarea deficitelor imputate

Avantajul obținut este temporar. Pe măsură ce sucursalele sau filialele din străinătate obțin profit, deficiturile lor deduse de către IMM sunt reintegrate rezultatului său impozabil până la valoarea beneficiilor sale. Dacă beneficiile sucursalelor sau filialelor sunt insuficiente, reintegrarea deficitelor deduse de către IMM intervin, cel mai târziu, în cel de-al 5-lea exercițiu financiar următor celui în care s-a făcut