



Sammenligning af skatte- og momsmæssige forhold i Frankrig og Danmark

UDARBEJDET AF
Jannie Gade, skattekonsulent, SAGRO
November 2018

Indholdsfortegnelse

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug	3
Personer og transparente selskabsformer	5
Skattesystem	5
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	6
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	7
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab	11
Specielle skov- og landbrugsregler	12
Skat på fast ejendom	12
Kapitalselskaber	13
Skattesystem	13
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	14
Sambeskatning	14
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	16
Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten	17
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab	18
Specielle skov- og landbrugsregler	19
Skat på fast ejendom	19
Relevante momsmæssige forhold	20

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug

Personligt ejede virksomheder:

- I Frankrig beskattes familien i en husstand sammen og fradragene er således afhængig af antal personer i husstanden. Skatteprocenten varierer mellem 0-45 %. Hvis indkomsten er over 1,8 mio. kr. pålægges en ekstra skat på 3 eller 4 %. Herudover betales der en social skat. Personer som har en nettoformue på over 5,6 mio. kr. er desuden underlagt en progressiv formueskat.
- For de mindre landbrug er der fra 2016 indført en speciel skatteordning, hvor indkomster under 611 t. kr. (i 2017 er satsen for visse landbrugsvirksomheder blev hævet til knap 2,4 mio. kr.) kun beskattes af omsætningen, som beregnes som et gennemsnit for året og de to seneste års omsætning. Der gives et standardfradrag på 87 % af omsætningen, således at landmanden reelt kun behøver at holde styr på sin omsætning og ikke sine udgifter.
- Større landbrug er stadig underlagt den almindelige ordning, hvor indtægter fratrasket udgifter udgør landbrugets skattepligtige resultat. Landbruget skal dog opgøre indkomsten efter "the cash-basis method of accounting", hvilket betyder, at indtægter og udgifter først har betydning for indkomstopgørelsen, når pengene rent faktisk er betalt. Der er desuden en lavere beskatning på gevinst fra salg af bestemte landbrugsaktiver.
- Landbrug vil i Frankrig under visse betingelser være stort set fritaget for boafgift, hvis betingelserne for fritagelse ikke er opfyldt, vil der maksimalt skulle svares 45 % i boafgift ved overdragelse til børn. Afgiftssatsen er progressiv. I Danmark er der netop indført nye regler, hvor bo- og gaveafgiften under visse betingelser kan nedsættes til 7 % i 2018 (faldende til 5 % i 2020). Såfremt betingelserne ikke er opfyldt, vil bo- og gaveafgiften være på 15 % ved overdragelse til børn.
- Landbrug er i de fleste tilfælde fritaget for ejendomsskat i Frankrig. I Danmark betales en ejendomsskat for landbrugsjord, men den er dog lavere end for andre typer af ejendomme.

Selskaber:

- Selskabsskatten i Frankrig er på maksimalt 33,3 %. Selskabsskatten i Danmark er på 22 %.
- Ejendomsavance beskattes både i Frankrig og Danmark som selskabsindkomst.

Moms:

- Momssatsen i Frankrig er som udgangspunkt på 20 %, men for visse landbrugsprodukter og fødevarer findes der en nedsat sats på 5,5 %. Satsen på 5,5 % gælder som udgangspunkt for basisfødevarer og nogle landbrugsprodukter. På andre Landbrugsprodukter anvendes en sats på 10 %.
- Landbrugsvirksomheder kan omfattes af den simplificerede fælles standardsatsordning for landbrug. Ved anvendelse af denne ordning kan landmanden tillægge enten 5,59 eller 4,43 %, afhængig af driften, ved salg af sine landbrugsprodukter i stedet for den normale sats. Til gengæld gives der så ikke fradrag for købsmoms. Momssatsen i Danmark er uanset varen 25 %. Der er ingen specielle regler for landbrug.

Bemærkning:

Landbrug i Frankrig har mange særregler i forhold til øvrige virksomheder. Generelt har Frankrig et rigtig godt iværksætttermiljø, hvor man fratager de mindste virksomheder alt administrationsbesvær og kun

beskatter efter omsætning, hvortil der gives et standard fradrag. Det kan således synes, at Frankrig har muliggjort et bedre miljø for mindre landbrug og øvrige virksomheder, således at de kan koncentrere sig mere om virksomheden end om administration. Modsat er der selvfølgelig også den ulempe, at der som udgangspunkt altid vil være skattepligtig indkomst fra de mindre landbrug. Der er således ikke som i Danmark mulighed for at opgøre et reelt underskud. I Danmark er der dog en tendens til, at hvis de mindre landbrug har givet underskud over en årrække og ikke har udsigt til at give overskud, så vil landbruget blive bedømt som et skatteretligt hobbylandbrug, hvor underskud ikke er erhvervsmæssigt.

Overdragelse af landbrug vil i Frankrig, såfremt visse betingelser er opfyldt, have en væsentlig reduceret boafgift. I Danmark har vi i 2020, såfremt visse betingelser er opfyldt, en bo- og gaveafgift ved overdragelse af landbrug på 5 %.

At landmænd i Frankrig kan tilvælge den fællesstandardsatsordning for moms, må betragtes som en fordel, især rent administrationsmæssigt sammenholdt med specialreglerne for regnskabsførelse for de mindre landbrug. Der er således reelt ingen grund til, at landmanden skal koncentrere sig om andet end indtægterne. Den fællesstandardsatsordning giver franske producenter mulighed for at tilvælge ordningen, hvor de i stedet for den normale momssats, kan vælge at tillægge 4,43 eller 5,93 % til deres produkter. Denne sats kan landmanden beholde, men der gives så heller ikke fradrag for købsmomsen. Som følge af de forholdsvis lave standardsatser i forhold til øvrige lande, synes ordningens økonomiske fordel umiddelbart ikke så stor, men den varierer jo selvfølgelig i forhold til, hvor meget værdistigning varerne har hos landmanden og varernes salgspriser.

Personer og transparente selskabsformer

Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

Skattesystem

I Frankrig beskattes personer, ligesom i Danmark, efter et progressivt skattesystem, hvor skatteprocenten er afhængig af størrelsen på indkomsten og indkomstens art.

En selvstændigt erhvervsdrivende betaler udover den progressive indkomstskat en flad social skat.

Husstande sambeskattes i Frankrig, således at indkomsten sammenlægges for at finde skattebetalingsevnen i familien. Det er ikke muligt at selvangive individuelt. Desto flere børn man har, desto mindre betaler man i skat.

Husstandens sammensætning	Opdelingskvotienten
Enlig	1
Ægtepar, uden børn	2
Ægtepar, 1 barn	2,5
Ægtepar, 2 børn	3
For hver ekstra mindreårigt barn	1

Der er dog indsat grænser for, hvor meget der kan opnås af skattebesparelse for hver ekstra halve opdelingskvotient, som der opnås.

Skatteprocenter for indkomstskat for 2016 for enlige

Indkomst	Skatteprocent
Op til 72.200 kr.	0 %
Mellem 72.200 – 199.500 kr.	14 %
Mellem 199.500 – 534.900 kr.	30 %
Mellem 534.900 – 1.132.800 kr.	41 %
Over 1.132.800 kr.	45 %

Herudover findes der en ekstra skat for "store indkomster". Denne skat beregnes på den globale indkomst, fratrukket nogle fradragsberettigede poster. Skatten er, for enlige, 3 % for den globale indkomst mellem 1.860.000 kr. og 3.720.000 kr. og 4 % for den indkomst som overstiger 3.720.000 kr.. For ægtefæller fordobles ovenstående beløb for grænserne for den ekstra skat.

Desuden skal der betales "CSG/CRDS" og "Social tax". Dette er på knap 10 % af bruttolønnen. CSG/CRDS på kapitalindkomst og kapitalgevinster er forøget med en social ekstra skat, hvilket resulterer i en procent på op til 17,3 %. Noget af den betalte CSG'en vil kunne fradrages i den skattepligtige indkomst.

Der findes desuden en progressiv formueskat på personer, som har en større nettoformue

Skattepligtig nettoformue	Skatteprocent
Op til 5.952.000 kr.	0 %
Mellem 5.952.000 – 9.672.000 kr.	0,5 %
Mellem 9.672.000 - 19.120.800 kr.	0,7 %
Mellem 19.120.800 – 37.200.000 kr.	1 %

Mellem 37.200.000 – 74.400.000 kr.	1,25 %
Over 74.400.000 kr.	1,5 %

Danmark

Indkomst	Skatteprocent
Arbejdsmarkedsbidrag - bruttoskat	8,00 %
Op til 45.000 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	0 %
Mellem 45.000 – 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	36,90 % + kirkeskat
Fra 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	51,95 % + kirkeskat

Der er dobbelt skattefri grænse for ægtefæller.

Den gennemsnitlige kirkeskatteprocent er på 0,87 % (hvis medlem af folkekirken).

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de danske skattemyndigheder.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

Frankrig

Selvstændigt erhvervsdrivende i Frankrig har forskellige muligheder for at opgøre deres indkomst.

De mindste personligt selvstændigt erhvervsdrivende kan have skattemæssig status som "micro-entrepreneur". For at være omfattet af "micro-entrepreneur" må der ikke være omsætning i virksomheden over en fastsat grænse. Grænsen afhænger af virksomhedstypen, men er mellem 247 t.kr. og 616 t.kr.

Når den skattepligtige har denne status, skal der udelukkende betales og selvangives noget, når der rent faktisk er omsætning. Hvis der ikke er angivet noget i to år mistes status som "micro-entrepreneur". Ligeledes beskattes den skattepligtige udelukkende af sin omsætning. Der er valgfrihed mellem to forskellige måder at blive beskattet på; "Régime de base" og "micro-fiscal".

Régime de base

Her beskattes den erhvervsdrivende af de progressive skattesatser som gælder for personlig indkomst. Afhængig af hvilken type virksomhed der drives, gives et standard fradrag i indkomsten.. Fradraget er mellem 34 % og 71 %, og afhænger af hvilken type virksomhed, som drives.

Micro-fiscal

Ved denne ordning beskattes den selvstændige erhvervsdrivende af en fast procentdel af omsætningen uden fradrag. Ordningen kan kun vælges hvis husholdningsindkomsten ikke overskrider ca. 200.000 kr. per opdelingskvotient i husholdningen.

Større personlig ejet virksomhed

Selvstændigt erhvervsdrivende, som ikke kan have eller ikke vælger at have skattemæssig status som "micro-entrepreneur" beskattes efter de almindelige personbeskatningsregler. Indtægten fratrasket fradragsberettigede udgifter er grundlaget for den skattepligtige indkomst.

Der findes specielle regler for indkomst fra landbrug, som skal opgøre indkomsten efter "the cash-basis method of accounting", hvilket som udgangspunkt betyder, at indtægter og udgifter først har betydning for indkomstopgørelsen, når pengene er betalt. Gevinst fra salg af visse landbrugsaktiver beskattes med 16 % og herudover 15,5 % i social skat.

Danmark

Der er tre muligheder til at medregne sin virksomhedsindkomst i Danmark. Der anvendes netto indkomst metoden for alle tre muligheder.

Hvis indkomsten medregnes efter personskattelovens regler beskattes hele virksomhedens resultat med procenterne for indkomstskat.

Hvis virksomhedsordningen anvendes, er der mulighed for at spare overskud op til en foreløbig skat på 22 %. Når indkomsten hæves ud af virksomheden, beskattes hævnningen med procenterne for indkomstskat og den foreløbige skat modregnes. Ikke opsparet overskud beskattes med procenterne for indkomstskat.

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

Frankrig

Private aktiver

Kapitalindkomst

Udbytter medtages i den skattepligtige indkomst og beskattes efter de progressive skattesatser. Den skattepligtige har dog ret til et fradrag på 40 % af de udbetalte udbytter.

Ligeledes er de fleste renter skattepligtige, og renteindtægterne indgår i den progressive indkomstskat.

Kapitalgevinster:

Gevinst fra salg af virksomheden beskattes som virksomhedsindkomst.

Gevinst fra salg af aktier beskattes med en progressiv skattesats fra 0-45 %. Ligeledes betales der "social skat" af gevinster på 15,5 %. Som udgangspunkt er ejertiden bestemmende for den skattepligtige avance også i forhold til aktier.

Der findes forskellige undtagelser for beskatning.

Som udgangspunkt bliver ejendomsavance beskattet med 19 % + "social skat" på 15,5 %, hvilket resulterer i en samlet skat på 34,5 %. Ejendomsavance formindskes i forhold til ejertiden, dog først efter 5 års ejertid. Som udgangspunkt vil der ikke være en skattepligtig ejendomsavance efter 30 års ejertid.

Fra og med 2013 er der indført en ekstra skat på mellem 2-6 % på ejendomsavance over 372.000 kr.

Salg af den primære ejerbolig kan være skattefritaget.

Arve-/gaveskat

I Frankrig er alt arv og gave som stammer fra en fransk bosiddende person afgiftspligtig, uanset hvor i verden, som arven stammer fra (globalprincippet), medmindre andet følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det samme gælder, hvis arvingen eller gavemodtageren er bosiddende i Frankrig og har været skattepligtig til Frankrig i 6 ud af de seneste 10 år.

Personer, som ikke er skattepligtige til Frankrig, skal betale afgift af arv eller gave, som stammer fra og er beliggende i Frankrig.

Arv til ægtefælle eller registreret partner er fritaget for boafgift.

I Frankrig er der en fast arveafgift alt efter hvem arven tilfalder.

	Modtager	Afgiftsprocent
1	Ægtefælle	0 %
2	Børn og forældre	5-45 %
3	Søskende	35-45 %
4	Andre nære pårørende	55 %
5	Andre	60 %

Der er følgende bundfradrag ved arv

	Modtager	Bundfradrag
Arv	Ægtefælle – afgiftsfri	0 kr.
	Børn og forældre	744.000 kr.
	Børnebørn	237.000 kr.
	Søskende	Kan blive fritaget, under visse betingelser, ellers 118.500 kr.
	Andre nære pårørende	59.274 kr.
	Andre	11.900 kr.

Ved gaver er der stort set de samme bundfradrag og afgiftsprocenter. Gaver mellem ægtefæller er dog pålagt en gaveafgift mellem 5-45 %. Her ydes et bundfradrag på ca. 600 t.kr.

Under visse betingelser kan afgiften for overdragelse af virksomheder blive nedsat væsentligt.

Danmark

Der sondres i Danmark mellem om kapitalindtægterne stammer fra private aktiver eller virksomhedsaktiver.

Private aktiver

Salg af private aktiver, herunder beboelse, er som udgangspunkt skattefrit. Der kan dog være beskatning af evt. kursgevinster, eller såfremt personen der sælger anses for at drive næring ved salget.

Renteindtægter og kursgevinster fra private aktiver samt skattepligtige ejendomsavancer, der ikke anses for erhvervsmæssige, er skattepligtige og beskattes som kapitalindkomst med en skatteprocent mellem – 42 % + kirkeskat.

Salg af aktier samt udbytte modtaget fra aktier er skattepligtig som aktieindkomst, som er en særskilt beskatningsform, uanset ejerandel og typen af aktier samt om det er private eller virksomhedsaktier. Aktieindkomst beskattes med 27 % op til 52.900 kr. (2018) (dobbelts bundgrænse for ægtefæller) og 42 % over beløbsgrænsen.

Virksomhedsaktiver

Salg af virksomhedsaktiver er skattepligtige.

Hvis virksomheden beskattes efter personskattelovens regler, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver som kapitalindkomst og beskattes dermed med en skatteprocent mellem 33,6 – 42 % + kirkeskat, når kapitalindkomsten er positiv.

Hvis ejeren anvender virksomheds- eller kapitalafkastordningen, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver i virksomhedens resultat og beskattes efter reglerne for de to ordninger.

Hvis ejeren anvender virksomhedsordningen, kan en andel af virksomhedens overskud overføres til beskatning som kapitalindkomst (kapitalafkast). Beløbet beregnes som 0 % (2018) af værdien af virksomhedens aktiver fratrullet passiver. Ved overførsel til kapitalindkomst bliver afkastet maksimalt beskattet med 42 %, mens det som virksomhedsindkomst kan beskattes op til 56,5 %.

Hvis ejeren af anvender virksomhedsordningen og f.eks. har skudt mere gæld end aktiver ind i ordningen, kan der beregnes en rentekorrektion på 3 % (2018) af værdien af virksomhedens aktiver fratrullet passiver. Det beregnede beløb udgør den andel af virksomhedens renteudgifter, der skal flyttes fra virksomhedsindkomst til kapitalindkomst, hvorefter fradragsværdien for renterne kun er op til 33,6 % som kapitalindkomst, mens den er op til 56,5 % som virksomhedsindkomst.

Afståelse

Der er mulighed for at genanbringe hele fortjenesten ved salg af en erhvervsmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervsmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Ved afståelse af en virksomhed medregnes hele eller en forholdsmæssig andel af det opsparede overskud i virksomheds- og kapitalafkastordningen alt efter, om det er hele virksomheden eller en virksomhed ud af flere, der sælges.

Arv-/gaveafgift og succession

I Danmark er der en fast arve- og gaveafgift alt efter hvem arven/gaven tilfalder.

	Modtager	Afgiftsprocent
1	Ægtefælle	0 %
2	Børn, stedbørn, børnebørn mv., børn og stedbørns efterlevende ægtefælle, forældre, samlevende i 2 år, plejebørn med bopæl hos gave giver i 5 år	15 %
3	Svigerbørn	15 %
4	Stedforældre og bedsteforældre	36,25 %
5	Andre	Indkomstskattepligtig

Ved arv kan afdødes fraskilte ægtefælle også modtage arv til 15 % afgift.

Afgiften for forældre, børn, børnebørn og i visse situationer søskende og søskendes børn, kan i visse situationer sættes ned til 7 % i 2018 og er faldende indtil den når 5 % i 2020.

Der er følgende bundfradrag ved arv og gave: (følgende er 2018 satser)

	Modtager	Bundfradrag
Gaver	Ægtefælle – afgiftsfri	0 kr.
	Personer i kategori 2 i tabellen ovenfor	64.300 kr.
	Svigerbørn	22.500 kr.
	Stedforældre og bedsteforældre	64.300 kr.
	Andre – indkomstskattepligtig	0 kr.
Arv	Dødsbo	289.000 kr.

Både ved arv og gave kan der gives nedslag i fortjenesten i form af beregnede passivposter (størrelsen er afhængig af aktivet) eller på baggrund af den udskudte skat, inden der betales arve- eller gaveafgift.

Der kan opnås månedlige mellemperiodefradrag på 2.100 kr. og bofradrag på 5.700 kr. i et dødsbo.

Dødsboer er skattefritaget, såfremt boets aktiver og nettoformue begge er under 2.839.100 kr. (dobbeltpå grænse ved længstlevende ægtefælle).

Såfremt modtager er fuldt skattepligtig til Danmark, kan en virksomhed overdrages med succession uanset, hvor den er beliggende. Hvis modtager ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, skal virksomheden/ejendommen være beliggende i Danmark.

Der kan overdrages med succession til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og børnebørn, samlevende i to år, medarbejdere og den tidligere ejer af virksomheden ved tilbagesalg.

Derudover er det en betingelse af virksomheden hovedsageligt er aktiv.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

Frankrig

Som udgangspunkt kan udgifter, der direkte relaterer sig til at opnå en indkomst, fratrækkes i den aktuelle indkomst. Hvis der derved opnås et tab, kan tabet som udgangspunkt kun fradrages, hvis det er følgende:

- visse underskud fra udlejning på op til 79.600 kr. per husstand, hvis underskuddet ikke skyldes renter.
- Underskud fra erhvervsmæssig virksomhed

Som udgangspunkt kan underskud fra en indkomstkategori modregnes i anden indkomst og derefter blive fremført i maksimalt 6 år, men nogle tab er dog kildeartsbegrænset, fx tab på aktier optaget til handel på et reguleret marked.

Tab på fast ejendom kan ikke fremføres til modregning i senere gevinster på fast ejendom.

Danmark

Underskud i indkomsten kan fremføres ubegrænset til modregning i kommende indkomstårs overskud, men der er ikke mulighed for carry back.

Underskud ved passiv investering i interessentskab, kommanditselskab og partnerselskab kan kun modregnes i kommende års overskud i samme virksomhed uanset antallet af deltagere.

Underskud ved passiv investering i kommanditselskab og partnerselskab er endvidere begrænset af en såkaldt fradragskonto, som svarer til det der er indskudt i virksomheden, samt det den enkelte ejer har optaget særskilt hæftelse for.

Tab vedrørende private finansielle kontrakter kan kun modregnes i fortjenester i tilsvarende finansielle kontrakter.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier kan kun modregnes i fortjenester og udbytter på noterede aktier. Tab på unoterede aktier kan modregnes i aktieindkomsten (både noterede og unoterede aktier). Et overskydende tab (negativ aktieindkomst) omregnes til skatteværdi (27/42 %) og modregnes i årets øvrige skatter.

Specielle skov- og landbrugsregler

Frankrig

Indkomst fra landbrug, herunder planteproduktion, dyrehold, skov samt salg af biomasse eller energi som stammer fra landbrug, kan under visse betingelser beskattes under det specielle "micro agricultural profits". Under dette system beskattes landbrugeren af sin gennemsnitsindkomst, som beregnes som gennemsnittet af indkomståret og de to seneste indkomstårs omsætning. Herfra kan fradrages en standardsats på 87 %. Landbrug, som kan anvende dette system, skal således ikke føre regnskab over udgifter, men kun over omsætningen.

Ordningen gælder for landbrug, hvis gennemsnitlige omsætning ikke overstiger ca. 611 t.kr. I 2017 er grænsen for visse landbrugsvirksomheder blevet hævet til knap 2,4 mio. kr.

Herudover er landbrug fritaget for ejendomsskat.

Danmark

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

Frankrig

Frankrig har en ejendomsskat både på ejede og lejede boliger. Der beregnes en skat ud fra "lejeværdien af ejendommen".

Danmark

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af i hvilken kommune ejendommen er beliggende. Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervmæssigt.

I Danmark betales ejendomsværdiskat af personens private bolig og evt. sommerhus. Skatteprocenten er 1 % af ovenstående skattemæssige vurdering, men der er mulighed for at opnå nedslag i procenten, hvis man har ejet huset længe eller er pensionist.

Ejendomsværdiskatten er ikke fradragsberettiget.

Kapitalselskaber

Skattesystem

I Frankrig beskattes selskaber, ligesom i Danmark, af deres egen indkomst, hvorefter aktionæren beskattes af udbytte, når det udbetales, uden der er fradragsret for udlodningen i selskabet. Skatteprocenten er en fast sats.

Selskaber beskattes som udgangspunkt efter territorialprincippet.

Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

Skatteprocenter for selskabsskat for 2018

Frankrig

Indkomst	Skatteprocent
Standard skattesats for de første 3.720.000 kr.	28 %
Indkomst over 3.720.000 kr.	33,3 %

Et selskab kan beskattes med kun 15 % for de første ca. 283 t.kr., hvis selskabets omsætning i året ikke overstiger 56 mio. kr. og mindst 75 % af selskabet er ejet af personer eller selskaber, hvis omsætning ikke overstiger 56 mio. kr.

Herudover betales en social skat, som beregnes som 3,3 % af den betalte skat, dvs. at den maksimale marginale sats i 2018 er på 34,43 %. Den sociale skat pålægges kun, hvis selskabets skattepligtige indkomst overstiger ca. 5,6 mio. kr..

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Fradragsberettigede udgifter

Som udgangspunkt er alle omkostninger, som medvirker til at sikre og vedligeholde indkomsten, fradragsberettigede.

Der findes dog en generel begrænsning for nettorenteudgifter. Overstiger selskabets renteudgifter 22,32 mio. kr. kan kun 75 % af alle renteudgifter fradrages. Dette gælder uanset, om renterne er betalt til tredjemand eller en interesseforbundet part. Hvis der er sambeskatning af flere selskaber, anses hele gruppen for ét selskab, og der gælder derfor én grænse på 22,32 mio. kr. for hele gruppen.

Ikke fradragsberettigede udgifter

Udgifter, som relaterer sig til skattefritaget indkomst, kan som hovedregel ikke fradrages. Herudover kan "luksus"-omkostninger ikke fradrages. Luksusomkostninger defineres blandt andet som underholdning, fx

jagt og fiskeri, samt køb og vedligeholdelse af luksus boliger og både. Herudover er bøder ikke fradragsberettigede.

Danmark

I Danmark beskattes selskaber umiddelbart efter territorialindkomstprincippet (indtægter fra Danmark), men der medregnes enkelte indtægter fra udlandet, som f.eks. udbytte mv.

Indkomst	Skatteprocent
Uanset indkomstens størrelse	22 %

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

Frankrig

Alle selskaber i Frankrig er underlagt en lokal skat "territorial economic contribution". Skatten består egentlig af to forskellige skatter; den ene betales for "lejeværdien" af selskabets faste ejendom (se herom under beskatning af fast ejendom), og den anden består af en sats på 1,5 % af selskabets værdistigning i året.

Den samlede lokale skat kan ikke overstige 3 % af selskabets værdistigning.

Danmark

I Danmark har vi ikke en særskilt virksomhedsskat, der betaler selskaberne kun selskabsskat.

Sambeskatning

Frankrig

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet direkte eller indirekte ejer 95 % af selskabskapitalen.

Ved sambeskatning beskattes indkomsten for samtlige selskaber i sambeskatningen hos moderselskabet.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opstået mens selskaberne var sambeskattede.

Selvangivelsen for sambeskattede selskaber konsolideres. I denne forbindelse elimineres visse dispositioner mellem de sambeskattede selskaber.

Underskud i en sambeskatning begrænses, som udgangspunkt, på samme måde som underskud for individuelle selskaber og med samme grænser for hele sambeskatningen.

Hvis der erhverves et selskab, som indgår i en sambeskatning, fra en person som kontrollerer sambeskatningsgruppen, skal en del af gruppens finansielle omkostninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst over en 9 årig periode.

Danmark

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet har bestemmende indflydelse (direkte eller indirekte) over datterselskaberne via flertallet af stemmerettighederne. Hvis et eller flere selskaber i samme koncern er beliggende i udlandet, kan international sambeskatning tilvælges for alle udenlandske selskaber.

Sambeskatning etableres, når den bestemmende indflydelse er reel, så en sambeskatning kan godt starte midt i indkomståret, hvis der f.eks. er købt eller stiftet et selskab midt i året.

Ved sambeskatning beskattes indkomsten for samtlige selskaber i sambeskatningen hos moderselskabet.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opståede mens selskaberne var sambeskattede. Underskud i et selskab opstået inden det indgik i sambeskatningen, kan kun fremføres og anvendes af selskabet selv.

Udbetalt udbytte og tilskud mellem de sambeskattede selskaber er skattefrit.

Underskud i en sambeskatning begrænses på samme måde som underskud for individuelle selskaber og med samme grænser for hele sambeskatningen.

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

Frankrig

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige som almindelig selskabsindkomst (og virksomhedsskat). Kapitalindtægter omfatter både udbytte, kapitalgevinst og renter.

På visse kapitalindtægter gives der et væsentligt nedslag i skatten. Hvis selskabet i mindst 24 mdr. ejer mindst 5 % af kapitalandelene af det udbyttebetalende selskab, vil det resultere i en marginal skat på kapitalgevinster herfra på 1,72 %. Under visse betingelser vil selskabet dog være nødt til at fravælge fritagelsen.

Udbytte betalt indenfor en sambeskatning beskattes med 1 %.

Kapitalandele i ejendomsselskaber, dvs. selskaber som består af mere end 50 % fast ejendom, beskattes med en flad fast skat på 19 %.

Herudover kan selskabet under visse betingelser få kapitalgevinster beskattet med kun 15 %.

Danmark

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige

Der er mulighed for at genanbringe en del af eller hele fortjenesten ved salg af en erhvervsmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervsmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Salg af unoterede aktier er altid skattefrit, og udbytte på samme aktier er skattefrit, hvis det modtagende selskab har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab. Ellers medregnes 70 % af udbyttet.

Salg af noterede aktier og modtaget udbytte fra samme type aktier er skattepligtige, hvis det modtagende selskab ikke har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab.

Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten

Frankrig

Frankrig har regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Rentefradragsbegrænsning

Rentefradrag som betales til en kontrollerende part er underlagt tre forskellige betingelser som alle skal være opfyldt.

1. Rentesatsen må ikke være højere end hvad der kunne være opnået ved at låne fra en uafhængig tredjemand under tilsvarende forhold eller en bestemt fastsat gennemsnitlig rente for udlån til selskaber.
2. Renten må ikke overstige alle af de tre følgende i samme indkomstår:
 - a. 1,5 gange af låntagerens egenkapital
 - b. 25 % af nettoindkomsten før skat
 - c. Renteindtægter fra nærtstående parter

Renterne, som overstiger de ovenstående tre fastsatte grænser, er ikke fradragsberettiget, medmindre renterne som overstiger, er mindre end 1.116.000 kr.

Renterne, som ikke kan fradrages straks grundet reglerne om tynd kapitalisering, kan fremføres uden tidsbegrænsning og anvendes i år, hvor der er plads til fradrag i forhold til reglerne om tynd kapitalisering. Efter 2 år nedsættes beløbet dog med 5 % om året.

Reglerne om tynd kapitalisering fraviges, hvis bestemte forhold er opfyldt.

Afskrivninger

Der afskrives, som udgangspunkt, efter den lineære metode, hvor der afskrives lige meget hvert år i aktivets levetid.

Danmark

Danmark har også regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Afskrivninger mv.

Selskaber kan som udgangspunkt ikke afskrive på udlejningsaktiver i anskaffelsesåret, men kan afskrive 50 % af udgiften i året efter og derefter 25 % af saldoen for udlejningsaktiver årligt.

Derudover er der begrænsninger i afskrivningsmulighederne på goodwill købt fra interesseforbundne parter samt ombygning af lejede lokaler, hvor lokalerne er lejet af interesseforbundne parter.

Danmark har endvidere en række af værneregler rettet mod udenlandske forhold.

Rentefradragsbegrænsning

Danmark har tre forskellige regelsæt, der begrænser selskabers mulighed for at fratrække renteudgifter mv.

Reglerne om tynd kapitalisering omhandler, når et selskab har kontrolleret gæld til et andet selskab, og selskabets forhold mellem gæld og egenkapital overstiger forholdet 4:1, samt den kontrollerede gæld overstiger 10.000.000 kr.

Er det tilfældet fradragsbegrænses den del af renteudgifterne, der vedrører den del af den kontrollerede gæld, der skulle kvalificeres til egenkapital for at opnå forholdet 4:1.

Danmark har endvidere en regel om renteloft, der betyder, at selskaber maksimalt kan opnå fradrag for nettofinansieringsudgifter svarende til 3,2 % af selskabets skattemæssige aktiver. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Danmark har en begrænsningsregel, der betyder, at selskabets skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter maksimalt kan nedsættes med 80 % som følge af finansieringsudgifterne. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

Frankrig

Underskud i indkomsten kan som udgangspunkt fremføres tidsubegrænset, men underskuddet kan kun modregnes i overskud med op til 7,44 mio. kr. pr år plus 50 % af overskuddet som overstiger grænseværdien.

Fremførte underskud kan fortabes, eksempelvis hvis selskabets virksomhed ændres væsentligt.

Der er i under visse betingelser mulighed for at carry-back til det seneste indkomstår, men maksimalt med et beløb på 7,44 mio. kr.

Visse tab på kapitalandele er kildeartsbegrænsede.

Danmark

Underskud kan efter anmodning fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 8.025.000 kr. pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 60 % af den overskydende indkomst.

Såfremt mere end 50 % af kapitalen eller stemmerettighederne i et selskab ved udløbet af et indkomstår ejes af andre, end det år hvor underskuddet opstod, kan underskuddet fremadrettet kun anvendes til modregning i indkomst fra aktiv virksomhed i selskabet. Er selskabet uden aktivitet falder underskuddet bort. Begrænsningen træder ikke i kraft, hvis det direkte eller indirekte er den samme øverste ejer/ejerkreds der ejer selskabet efter overdragelsen.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier med en ejerandel på under 10 % af kapitalen modregnes i selskabsindkomsten.

Specielle skov- og landbrugsregler

Frankrig

Indkomst fra landbrug, herunder planteproduktion, dyrehold, skov samt salg af biomasse eller energi som stammer fra landbrug, kan under visse betingelser beskattes under det specielle "micro agricultural profits". Under dette system beskattes landbruget af en gennemsnitsindkomst, som beregnes som gennemsnittet af indkomståret og de to seneste indkomstårs omsætning. Herfra kan fradrages en standardsats på 87 %. Landbrug, som kan anvende dette system skal således ikke føre regnskab over udgifter, men kun over omsætningen.

Ordningen gælder for landbrug, hvis gennemsnitlige omsætning ikke overstiger ca. 611 t.kr. I 2017 er grænsen for visse landbrugsvirksomheder blevet hævet til knap 2,4 mio. kr.

Herudover er landbrug fritaget for ejendomsskat.

For større landbrug findes specielle regler for indkomst fra landbrug, som skal opgøre indkomsten efter "the cash-basis method of accounting", hvilket som udgangspunkt betyder, at indtægter og udgifter først har betydning for indkomstopgørelsen, når pengene er betalt. Gevinst fra salg af visse landbrugsaktiver beskattes med 16 % og herudover 15,5 % i social skat.

Danmark

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

Frankrig

I Frankrig er der to forskellige ejendomsskatter, én som pålægges ejeren af ejendommen, desuagtet ejendommens anvendelse, og én som pålægges beboeren af en ejendom 1. januar. Skatten afhænger af, hvor ejendommen er beliggende i Frankrig.

Hvis visse betingelser er opfyldt, kan der fritages for skatten.

Danmark

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af i hvilken kommune ejendommen er beliggende. Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede selskabsskat.

Relevante momsmæssige forhold

Frankrig

En juridisk eller fysisk person, som driver økonomisk virksomhed, er registreringspligtig for moms, når virksomheden har en momspligtig omsætning. Der findes forskellige registreringsgrænser i Frankrig alt afhængig efter, hvilken form for virksomhed, som drives.

I Frankrig er der fire momssatser; en standardsats på 20 %, en reduceret sats på 5,5 %, som anvendes på de fleste basis fødevarer og landbrugsprodukter, en reduceret sats på 10 % som anvendes på take-away, transport m.v. og nogle medicinalvarer m.fl. samt en reduceret sats på 2,1 % som gælder for visse tidsskrifter og bestemt medicin m.fl.. Herudover er der visse transaktioner, som er fritaget for moms.

Momsregistrerede virksomheder kan, afhængig af omsætningens størrelse, have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller årlig.

Det er muligt at lave en fællesregistrering for moms for selskaber, såfremt visse betingelser er opfyldt, herunder mere end 50 % fælles ejet.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Landbrugsvirksomheder kan omfattes af den simplificerede fælles standardsatsordning for landbrug. Ved anvendelse af denne ordning kan landmanden tillægge enten 5,59 % eller 4,43 %, afhængig af driften, ved salg af sine landbrugsprodukter i stedet for den normale sats. Til gengæld gives der så ikke fradrag for købsmoms.

Virksomhederne skal, såfremt de anvender ordningen, ikke føre momsregnskab, idet de ikke får momsfradrag for nogle af deres udgifter. Standardgodtgørelsen skal så kompensere for det manglende momsfradrag.

Danmark

En person, som driver økonomisk virksomhed og er etableret i Danmark, er registreringspligtig for moms såfremt den momspligtige omsætning i år 2017 overskrider 50.000 kr.

Momssatsen er 25 %. Der findes ingen nedsatte momssatser, men udelukkende en generel sats.

En række varer og ydelser er fritaget for moms - eksempelvis sundhedsydelser, social forsorg og bistand, uddannelse / undervisning, visse finansielle ydelser, postydelser, personbefordring, levering af fast ejendom (undtaget herfra er byggegrunde og nye bygninger), forsikringsvirksomhed, kulturelle aktiviteter, kunstneriske ydelser, visse ydelser i tilknytning til sport samt lotteri og spil om penge mv.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Momsregistrerede virksomheder kan, afhængig af omsætningens størrelse, have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere kan der ske lejlighedsvis registrering.

Danmark har valgt ikke at implementere fællesstandardsatsordningen.

Ansvarsfraskrivelsesklausul

Oplysningerne om de skattemæssige forhold i Frankrig i dette notat er baseret på kildemateriale vedrørende indkomståret 2017 og meget overordnet beskrevet. Da skatteregler ikke er statiske, kan notatet ikke stå alene ved rådgivning om investering med videre i Frankrig. Der bør altid medvirke en rådgiver, der har indgående kendskab til de franske skatteregler, hvis en kunde ønsker at investere i Frankrig.

De danske skatteregler er meget overordnet beskrevet i notatet, hvorfor notatet ikke kan stå alene i forhold til rådgivning om danske skatteregler.