



Podatek VAT we Francji

A. Progi rejestracji i wyrejestrowania VAT – Francja metropolitalna

Rejestracja VAT:

Rodzaj sprzedaży	Próg rejestracji VAT
Sprzedaż towarów	91 900 € w poprzednim roku (lub 101 000 €, jeśli obrót nie przekroczył 91 900 € w roku przed poprzednim)
Sprzedaż usług	36 800 € w poprzednim roku (lub 39 100 €, jeśli obrót nie przekroczył 36 800 € w roku przed poprzednim)
Usługi: zakwaterowanie i restauracje	91 900 € w poprzednim roku (lub 101 000 €, jeśli obrót nie przekroczył 91 900 € w roku przed poprzednim)
Usługi: prawnicy, autorzy, artyści	47 700 € w poprzednim roku (lub 58 600 €, jeśli obrót nie przekroczył 47 700 € w roku przed poprzednim)
Sprzedaż na odległość towarów i usług BTE, tylko dla firm z UE	10 000 € do wszystkich 26 państw UE
Wewnątrzzunijne nabycie towarów:	10 000 €

B. Stawki VAT

Typ stawki	Stawka
Standardowa	20% (we Francji metropolitalnej)
Obniżone	10%, 5,5%, 2,1% (we Francji metropolitalnej)
Inne stawki	Stosowane w Korzice i francuskich terytoriach zamorskich
Zwolnienie z prawem do odliczenia podatku (0%)	0%

TICK EU SP.ZO.O.

ul. Sarmacka 7, 61-616 Poznań

+48 504 426 155, <https://www.taxopolis.eu>

C. Okresy składania deklaracji VAT

Schemat francyzowy:

- Obrót $\leq 91\,900$ € (towary i usługi zakwaterowania) lub $\leq 36\,800$ € (usługi).
- VAT nie jest należny i nie podlega odliczeniu, chyba że podatnik zdecyduje się dobrowolnie składać deklaracje VAT.

Uproszczony system:

- Obrót między $91\,900$ € a $840\,000$ € (towary i zakwaterowanie) lub między $36\,800$ € a $254\,000$ € (usługi), a całkowity VAT należny za poprzedni rok nie przekroczył $15\,000$ €.

Normalny system:

- Obrót $> 840\,000$ € (towary) lub $> 254\,000$ € (usługi), a całkowity VAT należny za poprzedni rok $> 15\,000$ €.
- Deklaracje kwartalne lub miesięczne w zależności od obrotu.

Zwroty VAT:

- Rocznie, jeśli kwota zwrotu VAT > 150 €
- Miesięcznie, jeśli kwota zwrotu VAT > 760 €

D. Terminy składania deklaracji i płatności – deklaracje miesięczne

Deklaracje elektroniczne:

- Między 15 a 24 dniem po zakończeniu miesiąca

E. Informacje zbiorcze (listy sprzedaży wewnątrzwspólnotowej)

- Próg zwolnienia dla wysyłek: 0 €

F. Deklaracje statystyczne (EMEBI)

- EMEBI musi być składana co miesiąc, ale tylko po otrzymaniu pisma z organu podatkowego.
 - Progi zwolnienia: wysyłki i nabycia – patrz wyżej.
-

G. Okresy składania deklaracji zbiorczych i statystycznych

Typ	Okres składania
-----	-----------------

Wysyłki	Miesięcznie
---------	-------------

Nabycia	Miesięcznie – tylko deklaracja statystyczna
---------	---

H. Terminy składania deklaracji zbiorczych i statystycznych

Typ	Termin
-----	--------

Wysyłki	10 dni roboczych po zakończeniu okresu sprawozdawczego (soboty są dniami roboczymi)
---------	---

Nabycia	10 dni roboczych po zakończeniu okresu sprawozdawczego – tylko deklaracja statystyczna
---------	--

L. Kary

- Za niedokonanie terminowego złożenia deklaracji – przewidziane sankcje

Pominięcie lub nieścisłość w oświadczeniu / deklaracji

Deklaracje statystyczne (EMEBI) – brak złożenia

- 750 € za każde naruszenie (1 500 € za deklarację w przypadku nie złożenia w ciągu 30 dni od formalnego wezwania do złożenia)
- 15 € za brakujące lub błędne informacje, maksymalnie 1 500 € za deklarację
- 75–150 €; wzrasta do 1 500 € w przypadku powtarzających się naruszeń przez firmę

Pominięcie lub nieścisłość w deklaracji VAT

- Może skutkować uznaniem, że deklaracja nie została złożona i zastosowaniem kary jak wyżej

Deklaracje VAT: brak złożenia deklaracji lub zapłaty podatku

Rodzaj działania	Niedbalstwo	Działanie celowe
Brak zgłoszenia	150 € za każde naruszenie, jeśli VAT nie jest należny	10% niezapłaconej kwoty
Brak zapłaty	5% niezapłaconej kwoty + 0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty (odsetki za zwłokę)	40% niezapłaconej kwoty

Deklaracje VAT: błędy w deklaracjach

Rodzaj działania	Niedbalstwo	Działanie celowe	Celowe i ukryte
Kara	5% wartości błędu	40% wartości błędu	40–80% wartości błędu (postępowanie karne, gdy VAT > 100 000 €)
Odsetki	0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty	0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty	0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty

VAT naliczony przed rejestracją – terminy

VAT można odzyskać w odniesieniu do wydatków poniesionych (tj. moment powstania obowiązku podatkowego) w ciągu dwóch lat przed rozpoczęciem roku, w którym rozpoczęto działalność opodatkowaną, pod warunkiem spełnienia formalnych wymogów (np. poprawne faktury zawierające wszystkie wymagane dane).

Progi zwrotu VAT dla przedsiębiorstw zagranicznych

Przedsiębiorstwa UE Poza UE

Okres roszczenia < 12 miesięcy 400 € 50 €

Okres roszczenia = 12 miesięcy 400 € 50 €

Rozpoczęcie działalności – administracja

VAT we Francji jest nadzorowany przez Ministerstwo Finansów. Lokalny urząd podatkowy zależy od adresu firmy. Firmy zagraniczne nieposiadające przedstawiciela podatkowego powinny kontaktować się z:

Direction des non-résidents

Service des impôts des entreprises étrangères (SIEE)
10, rue du Centre, TSA 20011, 93465 Noisy-Le-Grand Cedex, France
Tel: +33 1 72 95 20 31
Email: siee.dinr@dgfip.finances.gouv.fr
www.impots.gouv.fr/accueil

Rejestracja VAT – dostawy krajowe

Każda osoba fizyczna lub prawna dokonująca opodatkowanych dostaw towarów lub usług we Francji (lub importu towarów do Francji) może mieć obowiązek rejestracji i rozliczania VAT.

Uznaje się za transakcje opodatkowane we Francji:

- Krajowe dostawy towarów i usług przez podatnika we Francji
- Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów we Francji przez podatnika i nabycia od osoby niepodlegającej opodatkowaniu, która przekroczyła próg
- Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowego środka transportu od innego państwa członkowskiego UE przez każdą osobę

- Dostawy usług otrzymanych przez podatnika posiadającego stałe miejsce prowadzenia działalności we Francji (odwrotne obciążenie)
- Import towarów do Francji

Dla celów VAT terytorium Francji obejmuje Monako i Korsykę. Francuskie departamenty zamorskie (Gwadelupa, Martynika, Reunion) nie są traktowane jako część UE, chociaż stosuje się tam VAT francuski. W Gujanie Francuskiej i Majocie nie nalicza się VAT.

Rejestracja VAT może być również wymagana, jeśli przekroczone są progi dla sprzedaży na odległość i/lub dostaw usług BTE do Francji (oprócz firm spoza UE, dla których nie obowiązuje próg minimalny), chyba że stosuje się system One Stop Shop (OSS), lub dla wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów.

Firma musi w ciągu 15 dni od rozpoczęcia działalności ustalić, czy ma obowiązek rejestracji i może być ukarana za nieterminowe zgłoszenie.

Rejestracja VAT jest obowiązkowa, gdy obrót opodatkowany przekracza próg VAT dla odpowiednich dostaw towarów lub usług. Wartość usług otrzymanych od zagranicznych dostawców, za które podatek jest należny przez odbiorcę, traktuje się jako obrót opodatkowany.

Po rejestracji firma musi rozliczać VAT od obrotu opodatkowanego według właściwej stawki i może odzyskać VAT poniesiony na koszty działalności związane z dostawami opodatkowanymi (z pewnymi wyjątkami).

Dostawy opodatkowane to wszystkie dostawy towarów lub usług we Francji inne niż zwolnione z VAT.

Główne kategorie dostaw zwolnionych z VAT:

- ubezpieczenia
- gry i zakłady (z wyjątkami)
- większość usług finansowych (z opcją opodatkowania wybranych usług finansowych)
- edukacja
- usługi lekarzy, dentystów i innych profesjonalistów medycznych
- niektóre wynajmy nieruchomości

Przeniesienie przedsiębiorstwa jako działającej jednostki (TOGC)

Jeżeli przedsiębiorstwo lub jego samodzielna część zostanie przejęta jako działająca jednostka, może być wymagana rejestracja VAT we Francji.

- Jeśli przekazujący jest zarejestrowany dla VAT, nabywca musi również zarejestrować się dla VAT, aby skorzystać z procedury TOGC bez VAT.
- Jeśli przekazujący nie jest zarejestrowany, nabywca może nie mieć natychmiastowego obowiązku rejestracji, ale musi uwzględnić obrót przekazującego przy rozważaniu własnej rejestracji.

Sprzedaż na odległość (distance selling)

Dla sprzedaży wewnątrzwspólnotowej towarów oraz usług BTE próg wynosi 10 000 € dla przedsiębiorstw z UE. Podatek VAT można, opcjonalnie, rozliczyć przez system One Stop Shop (OSS), aby uniknąć rejestracji VAT w każdym państwie UE, do którego są dostarczane towary lub usługi.

Dla sprzedaży importowanych towarów możliwa jest zapłata VAT przez Import OSS (IOSS), gdy wartość towaru nie przekracza 150 €. Specjalne przepisy dotyczą wskazania podatnika VAT, gdy sprzedaż na odległość odbywa się przez platformy internetowe. Jeśli platforma lub dostawca nie jest z UE (poza Norwegią), muszą wyznaczyć pośrednika z UE do rozliczenia VAT przez IOSS.

Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów

Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów (intra-EU acquisitions) dotyczą sytuacji, gdy podatnik VAT we Francji nabywa towary z innego państwa członkowskiego UE. W przypadku takich nabyć:

- Podatnik VAT zobowiązany jest rozliczyć francuski VAT od nabycia, jeśli nabycie przekracza określony próg rejestracji VAT.
- Wartość nabytych towarów od osób niebędących podatnikami lub przekraczających próg obowiązku VAT jest traktowana jako obrót opodatkowany.
- Dla nowych środków transportu obowiązuje szczególne opodatkowanie niezależnie od wartości transakcji.

Rozliczenie VAT dla sprzedaży na odległość i importowanych towarów

- W przypadku sprzedaży na odległość do Francji oraz importowanych towarów o wartości do 150 € możliwe jest rozliczenie VAT poprzez system Import OSS (IOSS).
- Jeśli sprzedaż odbywa się przez platformy internetowe, obowiązek rozliczenia VAT może spoczywać na operatorze platformy lub pierwotnym dostawcy, jeśli nie mają siedziby w UE (z wyjątkiem Norwegii). W takim przypadku muszą wyznaczyć przedstawiciela w UE odpowiedzialnego za VAT.

Podsumowanie zasad rejestracji VAT we Francji

1. Obowiązek rejestracji VAT:

- Każda osoba fizyczna lub prawna dokonująca opodatkowanych dostaw towarów/usług we Francji lub importu towarów.
- Przekroczenie określonych progów obrotu lub sprzedaży na odległość (10 000 € dla BTE i intra-EU).

2. Terminy rejestracji:

- Firma musi ustalić obowiązek rejestracji w ciągu 15 dni od rozpoczęcia działalności.
- Brak rejestracji w terminie może skutkować karami finansowymi.

3. Obowiązki podatnika VAT po rejestracji:

- Rozliczanie VAT od obrotu opodatkowanego według właściwej stawki.
- Prawo do odliczenia VAT naliczonego od kosztów związanych z działalnością opodatkowaną (z wyjątkami).

4. Transakcje zwolnione z VAT:

- Usługi finansowe, edukacyjne, ubezpieczeniowe, medyczne (lekarze, dentyści, inni profesjonaliści zdrowia), niektóre wynajmy nieruchomości, gry i zakłady (z wyjątkami).

5. TOGC (Transfer przedsiębiorstwa jako działającej jednostki):

- Wymaga odpowiedniej rejestracji VAT, jeśli przekazujący jest podatnikiem VAT.
- Jeśli przekazujący nie jest podatnikiem, nabywca bierze pod uwagę obrót przekazującego przy ustalaniu obowiązku rejestracji.

6. Odsetki i kary za nieprawidłowości w VAT:

- Niedbalstwo: kara 5% wartości błędu + 0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty.
- Celowe działania: kara 40% wartości błędu + 0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty.
- Celowe i ukryte działania: kara 40–80% wartości błędu (przy VAT > 100 000 € możliwe postępowanie karne) + 0,2% miesięcznie od niezapłaconej kwoty.

[10.6] Rejestracja VAT we Francji

Teoretycznie wymagana jest rejestracja VAT we Francji w przypadku, gdy podmiot niezarejestrowany dla celów VAT we Francji dokonuje wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów. Jeśli wartość tych nabyć przekracza odpowiedni próg VAT (patrz punkt 10.1), rejestracja VAT będzie wymagana, chyba że towary są nabywane wyłącznie do użytku osobistego lub jeśli podmiot dokonujący nabycia wykonywał wyłącznie wewnątrzwspólnotowe nabycia zwolnione z VAT.

Po zarejestrowaniu dla celów VAT, podmiot nabywający będzie zobowiązany do rozliczenia VAT od swoich wewnątrzwspólnotowych nabyć (mechanizm odwrotnego obciążenia) wobec francuskich organów podatkowych, od wartości nabywanych towarów.

[10.7] Towary wysyłane i magazyn konsygnacyjny (consignment i call-off stock)

Gdy przedsiębiorstwo wysyła towary do Francji z innego państwa członkowskiego UE z zamiarem przyszłej sprzedaży (magazyn konsygnacyjny), Francja traktuje te przywozy jako zwykłe wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów. W związku z tym przedsiębiorstwo może być zobowiązane do rejestracji VAT we Francji, chyba że wszystkie towary są wysyłane do Francji dla zidentyfikowanego klienta.

Jeżeli przedsiębiorstwo z innego państwa członkowskiego UE wysyła call-off stock do Francji, a zapasy te są przypisane do jednego klienta zarejestrowanego dla celów VAT we Francji, który pobiera je w razie potrzeby, zagraniczny dostawca może nie być zobowiązany do rejestracji VAT we Francji, jeśli spełnione są następujące warunki:

- towary są wysyłane lub transportowane przez podatnika VAT (lub przez osobę trzecią w jego imieniu) do Francji w celu dostarczenia w późniejszym terminie klientowi zarejestrowanemu dla VAT w Francji;
- dostawca nie jest zarejestrowany we Francji ani tam nie prowadzi działalności (jednakże system może mieć zastosowanie, gdy dostawca jest jedynie zarejestrowany dla VAT we Francji, nie prowadząc tam działalności);

- dostawca rejestruje transfer towarów w ewidencji oraz podaje dane i numer VAT klienta w swojej Wspólnotowej Liście Sprzedaży (EC Sales List) oraz w ewentualnym zgłoszeniu statystycznym.

Jeżeli powyższe warunki są spełnione, zagraniczny dostawca jest uważany za dokonującego dostawy zwolnionej wewnątrzwspólnotowej w państwie wysyłki, a klient – za dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia we Francji, pod warunkiem, że przeniesienie własności nastąpi w ciągu 12 miesięcy od przybycia towarów do Francji.

[10.8] Umowy dostawy i instalacji

Gdy cała operacja (dostawa oraz montaż lub instalacja przez sprzedawcę lub w jego imieniu) stanowi jedną operację traktowaną jako pojedyncza dostawa towarów, miejscem opodatkowania jest Francja, jeżeli towary znajdują się we Francji podczas montażu lub instalacji przez sprzedawcę lub w jego imieniu.

W takim przypadku zagraniczne przedsiębiorstwo, nieposiadające siedziby we Francji, które sprowadza towary z innego państwa członkowskiego UE do Francji w celu montażu lub instalacji, odpowiada za VAT we Francji, jeśli klient nie jest zidentyfikowany dla VAT we Francji. Jeśli klient jest zidentyfikowany dla VAT, to on rozlicza VAT mechanizmem odwrotnego obciążenia.

[10.9] Dobrowolna rejestracja

Jak wspomniano wcześniej, istnieje wiele sytuacji, w których rejestracja VAT we Francji jest obowiązkowa, ale możliwe jest również dobrowolne zarejestrowanie się dla celów VAT przez przedsiębiorstwa z siedzibą we Francji, jeśli wartość opodatkowanych dostaw, sprzedaży na odległość lub wewnątrzwspólnotowych nabyć jest niższa od odpowiednich progów (patrz 10.1).

[10.10] Mechanizm odwrotnego obciążenia dla podmiotów zagranicznych

Francja wprowadziła obowiązkowy mechanizm ogólnego odwrotnego obciążenia dla przedsiębiorstw zagranicznych nieposiadających siedziby we Francji. Kiedy dostawa towarów lub usług mająca miejsce we Francji jest realizowana przez podatnika nieposiadającego siedziby we Francji i nieposiadającego tam oddziału, VAT francuski jest należny przez nabywcę zarejestrowanego dla VAT we Francji, niezależnie od tego, czy nabywca ma siedzibę we Francji, czy nie.

Mechanizm odwrotnego obciążenia stosuje się zasadniczo do wszystkich dostaw towarów i usług świadczonych przez podatników z siedzibą poza Francją, jeśli miejscem świadczenia jest Francja.

Mechanizm odwrotnego obciążenia nie ma zastosowania w następujących przypadkach, a zagraniczny dostawca może wówczas być zobowiązany do rejestracji VAT we Francji:

- transakcje objęte szczególnym mechanizmem odwrotnego obciążenia;
- wynajem pomieszczeń, gruntów i budynków rolniczych opodatkowany VAT w ramach opcji opodatkowania;
- operacje objęte zawieszeniem VAT;

- transakcje dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, kolekcjonerskich lub antyków objętych VAT „od marży”.

[10.11] Grupy VAT

Pod pewnymi warunkami (posiadanie udziałów kapitałowych), grupy przedsiębiorstw mogą wybrać centralizację (na poziomie spółki dominującej) w celu opłacania VAT należnego przez wszystkie (lub wybrane) spółki należące do grupy.

W praktyce system konsolidacji VAT obowiązuje od pierwszego dnia pierwszego roku finansowego po złożeniu wniosku o opcję.

- Spółki należące do grupy (w tym spółka matka) nie są zwolnione z obowiązku składania deklaracji VAT, ale nie muszą samodzielnie dokonywać płatności VAT – składają deklaracje i ewentualnie wnioski o zwrot.
- Spółka matka składa comiesięczne zestawienie uwzględniające transakcje i kwoty VAT zgłoszone przez członków grupy.
- W przypadku dodatniego salda między VAT należnym a kredytami VAT wynikającymi z deklaracji, spółka matka dokonuje płatności VAT odpowiadającej temu saldu.
- W przypadku salda ujemnego spółka matka może wystąpić o zwrot lub przenieść kwotę na kolejną deklarację.

Od 1 stycznia 2023 r. Francja wprowadziła system grup VAT – patrz art. 11 Dyrektywy 2006/112/WE.

- Decyzję o utworzeniu grupy VAT należy podjąć do 31 października roku poprzedzającego.
- Tylko podmioty mające siedzibę we Francji mogą wchodzić w skład grupy VAT.
- Grupa VAT obowiązuje co najmniej przez trzy lata.

[10.12] Rejestracja dzielnicowa

Oddzielna rejestracja dzielnicowa dla jednej spółki nie jest możliwa we Francji.

[10.13] Procedura rejestracji VAT

Przedsiębiorstwo mające obowiązek rejestracji VAT we Francji musi złożyć wniosek o rejestrację w ciągu 15 dni od rozpoczęcia działalności.

Wniosek musi zawierać:

- nazwę i adres przedsiębiorstwa;
- główną działalność;
- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji.

Do wniosku należy dołączyć:

- zaświadczenie VAT potwierdzające rejestrację w innym państwie UE (lub odpowiednik dla przedsiębiorstw spoza UE);
- statut z przetłumaczonymi sekcjami;
- wyciąg z krajowego rejestru handlowego;
- pełnomocnictwo do reprezentacji podatkowej (dla większości przedsiębiorstw spoza UE).

Przedsiębiorstwa spoza UE, które nie muszą wyznaczać przedstawiciela podatkowego, składają wniosek online przez portal „Guichet unique”: <https://procedures.inpi.fr>.

[10.14] Wyznaczenie przedstawiciela podatkowego

Przedsiębiorstwa z UE nie muszą wyznaczać przedstawiciela podatkowego we Francji, ale mogą to zrobić dobrowolnie.

Przedsiębiorstwa spoza UE, które są rezydentami kraju bez umowy o wzajemnej pomocy z Francją, muszą wyznaczyć przedstawiciela podatkowego przy rejestracji VAT.

[10.15] Niezarejestrowanie VAT na czas

Nieprzestrzeganie terminów rejestracji nie powoduje automatycznie kar, ale odsetki i kary mogą być naliczone, jeśli deklaracja VAT zostanie złożona z opóźnieniem lub jeśli VAT zostanie zapłacony później niż wymagany termin.

[10.16] Wyrejestrowanie z VAT

Istnieje wiele powodów, dla których przedsiębiorstwo może chcieć lub być zobowiązane do anulowania rejestracji VAT. Główne powody to:

- Obrót spadający poniżej progu rejestracji VAT (patrz 10.1).
- Zmiana statusu prawnego firmy.
- Przeniesienie przedsiębiorstwa jako kontynuującej działalności (TOGC).
- Zaprzestanie dokonywania dostaw opodatkowanych.
- Zaprzestanie dokonywania w całości lub w przeważającej części dostaw zwolnionych z VAT z prawem do odliczenia.

Wyrejestrowanie z VAT musi być dokonane pisemnie poprzez złożenie wniosku w odpowiednim urzędzie skarbowym:

- Dla przedsiębiorstw spoza UE – formularz M4 należy wypełnić i wysłać przez przedstawiciela podatkowego do odpowiedniego urzędu skarbowego.
- Dla przedsiębiorstw z UE i przedsiębiorstw spoza UE, które nie są zobowiązane do wyznaczenia przedstawiciela podatkowego – formularz EE2-EE4 („Déclaration de cessation”) należy złożyć w urzędzie skarbowym dla nierezydentów przez bezpieczną skrzynkę e-mail firmy.

Formularz należy złożyć w ciągu 30 dni (wydłużone do 60 dni w pewnych okolicznościach) od momentu, gdy przedsiębiorstwo przestaje być zobowiązane do rejestracji VAT. Firma musi upewnić się, że wykazała wszystkie transakcje dokonane w tym okresie oraz datę zaprzestania działalności.

Przedsiębiorstwo będzie zobowiązane do złożenia wszystkich zaległych deklaracji VAT i uregulowania wszelkich należności przed anulowaniem rejestracji VAT. Jeśli przedsiębiorstwo ma prawo do zwrotu VAT, wniosek o jego odzyskanie może zostać złożony w ciągu 30 dni od zakończenia działalności.

Przedsiębiorstwa teoretycznie nie mają prawa do odzyskania VAT naliczonego po anulowaniu rejestracji.

[10.17] Wymogi prowadzenia ksiąg rachunkowych

Wszystkie podmioty zarejestrowane do VAT we Francji są prawnie zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi te muszą obejmować:

- konta VAT naliczonego i należnego;
- kopie wszystkich faktur VAT wystawionych klientom oraz faktur, na których wykazano VAT podlegający odliczeniu.

Standardowe księgi rachunkowe są zazwyczaj wystarczające, choć niektóre branże mają dodatkowe wymagania prawne. Na przykład przedsiębiorstwo zajmujące się sprzedażą używanych samochodów będzie zobowiązane do prowadzenia księgi magazynowej.

Dokumenty należy przechowywać przez co najmniej sześć lat, choć niekoniecznie w formie papierowej. Organy podatkowe zazwyczaj dopuszczają przechowywanie dokumentów na komputerze lub mikrofilmie.

Faktury papierowe otrzymane i wystawione mogą być archiwizowane elektronicznie, pod warunkiem spełnienia określonych wymagań technicznych.

[10.18] Faktury VAT

Fakturę VAT należy wystawić dla wszystkich transakcji B2B (business-to-business) dotyczących dostaw towarów lub usług oraz na żądanie dla sprzedaży detalicznej B2C (business-to-consumer).

Kodeks podatkowy Francji nakłada szczególne wymagania informacyjne dla niektórych transakcji, w celu m.in. uzasadnienia stosowania określonego zwolnienia lub systemu opodatkowania (reverse charge, marża, self-billing itp.).

Faktury, których całkowita kwota netto nie przekracza 150 €, nie muszą zawierać:

- indywidualnego numeru identyfikacyjnego VAT dostawcy lub usługodawcy;
- odniesienia do odpowiedniego przepisu kodeksu podatkowego Francji lub dyrektywy VAT, ani innego odniesienia wskazującego, że transakcja korzysta z określonego zwolnienia lub systemu opodatkowania.

Środek zwolnienia (exemption measure)

Podatnicy korzystający ze schematu One Stop Shop (OSS) w celu deklarowania i opłacania VAT

należnego od sprzedaży wysyłkowej w UE są zwolnieni z obowiązku wystawiania faktur VAT dla tych sprzedaży. Jeśli OSS nie jest stosowany, obowiązują standardowe zasady fakturowania.

Faktury

Faktury muszą być wystawiane w momencie dostawy towarów lub świadczenia usług, choć organy podatkowe mogą zaakceptować niewielkie opóźnienie (nie więcej niż kilka dni po dacie dostawy). W przypadku dostaw nieruchomości faktura jest zazwyczaj wystawiana w momencie przeniesienia własności, jeśli nie przekracza miesiąca od momentu dostawy.

Cechy i treść pełnych faktur VAT określono w **ZAŁĄCZNIKU 10A**.

Waluta obca

Fakturę VAT można wystawić w dowolnej walucie, pod warunkiem że kwota VAT zostanie przeliczona na euro na fakturze, używając kursu opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w dniu transakcji. Jeśli faktura jest sporządzona w języku obcym, organy podatkowe mogą wymagać jej tłumaczenia na język francuski.

W transakcjach wewnątrzunijnych można stosować miesięczny kurs celny. Jeśli przedsiębiorstwo zdecyduje się stosować miesięczny kurs wymiany celnej, kurs ten musi być używany dla wszystkich transakcji wewnątrzunijnych przez co najmniej jeden rok kalendarzowy, zarówno w deklaracjach VAT, jak i deklaracjach Intrastat.

Faktury elektroniczne

Obecnie fakturowanie elektroniczne jest dozwolone pod warunkiem zachowania autentyczności i integralności faktury przy użyciu zaawansowanego podpisu elektronicznego, elektronicznej wymiany danych (EDI) lub innego podobnego systemu.

Jeśli faktury nie są wystawiane w formacie EDI lub nie zawierają podpisu elektronicznego, muszą być wdrożone procedury kontrolne zapewniające możliwość stworzenia niezawodnego audytu między fakturą a transakcją podstawową. Dotyczy to szczególnie faktur przesyłanych e-mailem.

Francja planowała wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego (i raportowania danych w czasie rzeczywistym) etapami od 1 lipca 2024 r. Jednak w ramach ustawy budżetowej na 2024 r. wprowadzenie fakturowania elektronicznego zostało odroczone.

Fakturowanie elektroniczne we Francji będzie wdrażane w dwóch etapach:

- Od 1 września 2026 r. wymagania będą obowiązywać duże i średnie przedsiębiorstwa.
- Od 1 września 2027 r. wymagania będą obowiązywać małe i mikroprzedsiębiorstwa.

Faktury uproszczone

Detaliści, w przypadku sprzedaży B2C, mogą wystawić fakturę mniej szczegółową, gdy wartość dostawy (przed doliczeniem VAT) nie przekracza 150 EUR. Cechy i treść faktur uproszczonych dla detalistów określono w **ZAŁĄCZNIKU 10A**.

Faktury zbiorcze (summary invoices)

Jeśli przedsiębiorstwo dostarcza towary lub usługi klientowi w sposób ciągły i dokonuje więcej niż jednej dostawy w miesiącu kalendarzowym, możliwe jest wystawienie faktury zbiorczej obejmującej wszystkie transakcje w tym miesiącu.

Faktury zbiorcze mogą być wystawiane wyłącznie przez przedsiębiorstwa, które napotykają trudności administracyjne przy wystawianiu wielu faktur.

Faktura zbiorcza musi zawierać:

- imię i nazwisko oraz adres klienta,

- ilość dostarczonych towarów,
- opis dostarczonych towarów i usług.

Faktura zbiorcza musi być wystawiona w dwóch egzemplarzach – jeden dla klienta, drugi dla przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorstwa muszą również dostarczać klientom ponumerowane dokumenty dostawy dla każdej wysyłki towarów lub ponumerowaną notę dostawy dla każdej wykonanej usługi.

Fakturowanie własne (self-billing)

Faktury self-billed mogą być wystawiane we Francji, jeśli spełnione są następujące warunki:

- Strony muszą zawrzeć umowę o fakturowaniu własnym, określającą rodzaj transakcji objętych umową, okres obowiązywania oraz procedurę akceptacji faktur.
- Klient nie może wystawić więcej niż dziesięciu faktur self-billed w roku, chyba że istnieje wyraźne, pisemne i podpisane przez obie strony upoważnienie.
- Faktura musi zawierać zapis „Facture établie par A au nom et pour le compte de B”.
- Faktur korygujących nie można wystawiać w ramach umowy o fakturowaniu własnym.

Noty kredytowe (credit notes)

Nota kredytowa może być wystawiona dla transakcji z francuskimi klientami, gdy konieczne jest skorygowanie kwoty VAT naliczonego i odliczonego od dostawy krajowej. Kwota VAT uwzględniona w notie kredytowej musi być wykazana osobno. Nota kredytowa musi również odwoływać się do pierwotnej faktury VAT. W przypadku klientów spoza Francji stosuje się szczególną procedurę.

Dowody eksportu i dostaw wewnątrznijnych

Eksport i dostawy wewnątrznijne są zwolnione z VAT (z prawem do odliczenia) pod pewnymi warunkami.

Zwolnienie dotyczące dostaw wewnątrznijnych ma zastosowanie, gdy spełnionych jest sześć warunków:

1. Dostawa jest dokonana za zapłatą.
2. Sprzedawca jest podatnikiem VAT.
3. Nabywca jest podatnikiem VAT lub osobą, która nie korzysta w swoim państwie członkowskim UE z derogacji pozwalającej na zwolnienie z VAT przy nabyciach wewnątrznijnych.
4. Towary są wysyłane lub transportowane z Francji do innego państwa członkowskiego UE.
5. Nabywca (podatnik) jest zarejestrowany dla VAT w państwie członkowskim UE innym niż państwo wysyłki towarów i przekazał ważny numer VAT sprzedawcy (weryfikacja numeru VAT w systemie VIES Komisji Europejskiej).
6. Sprzedawca składa zestawienie zbiorcze zawierające wszystkie prawidłowe informacje o dostawie.

Sprzedawca musi posiadać odpowiednie dowody, że towary opuściły Francję i może być zobowiązany do złożenia deklaracji statystycznej. Zwykle wystarczające są: dokumenty transportowe (CMR, list przewozowy lotniczy, konosament), faktura przewoźnika, umowa ubezpieczenia transportu

międzynarodowego, umowa z nabywcą, korespondencja handlowa, pisemne zamówienie nabywcy, dowód dostawy, zamówienie zakupu, pisemne potwierdzenie odbioru towaru przez nabywcę, duplikat faktury sprzedawcy z pieczęcią nabywcy, potwierdzenie płatności z zagranicznego banku.

Zwolnienie dla eksportu towarów wymaga również dowodu eksportu. Transakcja musi być zarejestrowana w księgach rachunkowych, a dostawca musi posiadać dowody, że towary opuściły Francję, w tym dokumenty celne i transportowe.

Kontrole i inspekcje

Organy podatkowe mogą żądać wglądu w rejestry VAT przedsiębiorstwa. Inspektorzy mają szerokie uprawnienia do wejścia na teren firmy, przeglądania dokumentów i sprawdzania ksiąg.

Inspekcje mogą obejmować bieżący i trzy poprzednie okresy finansowe. W przypadku nadwyżki VAT organy mogą sprawdzić nawet początek powstania tego kredytu.

Inspekcje mogą być prowadzone zdalnie, ale mogą również odbywać się osobiście w siedzibie przedsiębiorstwa. Po kontroli inspektor musi przesłać przedsiębiorstwu pisemne potwierdzenie ustaleń.

Obowiązki sprawozdawcze i moment powstania obowiązku podatkowego

- Dla dostaw towarów obowiązek podatkowy powstaje w momencie, gdy prawo do rozporządzania towarem jako właściciel zostaje przeniesione na klienta.
- Dla usług obowiązek podatkowy powstaje w momencie wykonania usługi.
- VAT od usług jest należny w momencie zapłaty faktury, ale przedsiębiorstwa mogą wybrać rozliczanie memoriałowe (moment powstania obowiązku podatkowego = data wystawienia faktury – tzw. „option for the debit”).

Nabycia towarów w ramach UE

Importy

Usługi objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia

Obowiązki sprawozdawcze [10.27]

Wcześniej, jeśli otrzymano zaliczkę za dostawę towarów, płatność ta nie powodowała powstania obowiązku VAT do momentu faktycznego przeniesienia własności. Od 1 stycznia 2023 r. otrzymanie zaliczki – w wysokości tej płatności – powoduje powstanie obowiązku VAT. Jeśli zaliczka jest otrzymywana w związku z dostawą usług, VAT staje się należny w dniu otrzymania płatności (chyba że skorzystano z „opcji na fakturę”).

Moment powstania obowiązku podatkowego (tax point)

- Jest to wcześniejsza z dat: 15. dzień miesiąca następującego po dacie przybycia towarów lub data otrzymania faktury.
- Moment powstania obowiązku podatkowego następuje w dniu, w którym towary zostają odprawione celnie lub zwolnione z systemu zawieszenia akcyzy.

Dla krajowych świadczeń usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia odwrotne obciążenie rozlicza się w dniu zapłaty za usługę, chyba że odbiorca stosuje metodę memoriałową rozliczania VAT.

Dla transgranicznych usług objętych odwrotnym obciążeniem, moment powstania obowiązku podatkowego to data wykonania usługi.

Odwrotne obciążenie

Dla dostaw towarów we Francji, dokonanych przez dostawcę nieustalonego we Francji dla klienta zarejestrowanego do VAT we Francji, moment powstania obowiązku podatkowego przypada na dzień „przeniesienia własności”. Od 1 stycznia 2023 r. otrzymanie zaliczki – w wysokości tej płatności – powoduje powstanie obowiązku VAT.

Dostawy towarów w ramach UE

Moment powstania obowiązku podatkowego to wcześniejsza z dat: 15. dzień miesiąca następującego po wysyłce lub data wystawienia faktury.

Ciągle dostawy towarów lub usług

Towary wynajmowane

Moment powstania obowiązku podatkowego przypada na koniec okresu, którego dotyczą raty. Jeśli w ciągu roku kalendarzowego nie wystawiono faktury ani nie otrzymano płatności, moment powstania obowiązku VAT przypada na koniec roku kalendarzowego.

VAT jest należny od każdej raty w ramach leasingu – chyba że leasingodawca wybrał „opcję na fakturę”. Jeśli leasingobiorca ma prawo zakupu towarów po zakończeniu umowy, VAT jest należny w momencie przeniesienia prawa do dysponowania przedmiotem na klienta. Wyjątkiem jest sytuacja, gdy jest niemal pewne, że własność towaru zostanie przeniesiona po zakończeniu leasingu – wtedy dostawa towaru jest uznawana za wykonaną w momencie faktycznego wydania towaru.

Towary wysyłane na sprzedaż lub na zasadzie zwrotu

Moment powstania obowiązku podatkowego przypada w momencie, gdy prawo do dysponowania towarem jako właścicielem zostaje przeniesione na klienta.

Francja [10.28]

Okresowe deklaracje VAT

Głównym obowiązkiem sprawozdawczym dla wszystkich podmiotów zarejestrowanych do VAT we Francji jest okresowa deklaracja VAT (formularz CA3 – normalny reżim), którą należy składać online.

Okres deklaracji VAT zależy od obrotu firmy.

Podmioty objęte normalnym reżimem VAT („régime réel normal”) muszą składać miesięczne deklaracje VAT. Dwie kategorie firm, które muszą składać miesięczne deklaracje VAT, to:

- firmy z obrotem powyżej 840 000 € dla towarów lub 254 000 € dla usług;
- firmy, których całkowity VAT należny w poprzednim roku przekroczył 15 000 €.

Niektóre firmy mogą stosować uproszczony reżim („régime simplifié”), w którym wymagane są dwa zaliczkowe wpłaty VAT w ciągu roku, a ewentualną różnicę koryguje się w rocznej deklaracji. Firmy mogące stosować uproszczony reżim to:

- firmy z obrotem między 91 900 € a 840 000 € dla towarów lub między 36 800 € a 254 000 € dla usług (47 700 € dla prawników, autorów i artystów) i z całkowitym VAT należnym poniżej 15 000 € w poprzednim roku.

Firmy przekraczające powyższe progi, ale których całkowity VAT należny nie przekraczał 4 000 € w poprzednim roku, muszą składać kwartalne deklaracje VAT i dokonywać kwartalnych wpłat VAT.

Firmy w reżimie uproszczonym mogą zamiast tego wybrać normalny reżim VAT.

Firmy zarejestrowane we Francji z obrotem poniżej obowiązkowego progu rejestracji VAT nie muszą składać deklaracji VAT.

Dla firm niezarejestrowanych we Francji, które nie wymagają przedstawiciela podatkowego, deklaracje miesięczne lub kwartalne są zwykle należne do 19. dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Termin ten przedłuża się do 24. dnia, jeśli stosuje się mechanizm odwrotnego obciążenia VAT importowego.

Dla podmiotów francuskich i spoza UE (wymagających przedstawiciela podatkowego) deklaracje i wpłaty VAT są należne między 15. a 24. dniem miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, w zależności od rodzaju podmiotu prawnego i miejsca siedziby firmy (lub przedstawiciela podatkowego). W niektórych przypadkach można uzyskać zgodę na składanie deklaracji i wpłat VAT w systemie ratalnym, co wydłuża termin.

Z wyjątkiem małych firm i niektórych auto-przedsiębiorców, wszystkie podmioty są zobowiązane do składania deklaracji i płacenia VAT elektronicznie.

Firmy z innych państw UE lub spoza UE, które podpisały umowę o współpracy w zakresie windykacji podatków z Francją, także muszą płacić VAT elektronicznie (rozliczenie zdalne), jeśli posiadają konto bankowe we Francji lub w zagranicznym banku akceptującym SEPA direct debits. W przeciwnym wypadku VAT należy wpłacić przelewem bankowym.

Deklaracje VAT składa się przez oficjalną stronę francuskich władz podatkowych (www.impots.gouv.fr) za pomocą jednej z następujących metod:

- procedura „EDI” z użyciem standardów UN-EDIFACT – dane są przesyłane do urzędu skarbowego przez pośrednika „EDI partner” zatwierdzonego przez władze podatkowe; pośrednikiem może być sama firma, jeśli posiada niezbędną akredytację;
- procedura „EFI” – firma deklaruje i reguluje VAT należny przez stronę internetową władz podatkowych.

Zwroty VAT [10.29]

Jeżeli firma składa deklarację zwrotną (kwota VAT naliczonego możliwa do odzyskania w danym miesiącu przewyższa VAT należny), nadwyżkę VAT naliczonego można przenieść na kolejne okresy rozliczeniowe, aż do całkowitego jej wykorzystania.

Możliwe jest również ubieganie się o zwrot VAT na koniec roku kalendarzowego, jeśli kwota zwrotu wynosi co najmniej 150 €. Zwrot można również wnioskować na koniec miesiąca lub kwartału, jeśli kwota wynosi co najmniej 760 €.

Wnioski o zwrot VAT składa się na formularzu 3519-SD, elektronicznie, dla firm zarejestrowanych do VAT we Francji.

Roczne deklaracje VAT [10.30]

Firmy stosujące uproszczony reżim („régime simplifié”) muszą składać roczną deklarację (formularz CA12) do drugiego dnia roboczego maja po 1 maja roku następującego po zakończeniu roku obrachunkowego (zakładany koniec roku: 31 grudnia).

Zaliczki [10.31]

Za zgodą władz podatkowych, firmy zobowiązane do miesięcznych wpłat VAT, które mają trudności z terminowym złożeniem deklaracji, mogą wpłacić zaliczkę VAT należnego w terminie (co najmniej 80% VAT należnego w danym miesiącu). Następnie muszą uregulować pozostałą część w kolejnym miesiącu zgodnie z określoną procedurą.

Francja [10.32]

Listy sprzedaży we Wspólnocie i deklaracje Intrastat

Do 1 stycznia 2022 r. listy sprzedaży WE i deklaracje Intrastat we Francji były składane w jednym dokumencie – „Déclaration d'Échanges de Biens” (DEB). Od tego czasu DEB został zastąpiony zestawieniem zbiorczym i deklaracją statystyczną (EMEBI).

Zestawienia zbiorcze i deklaracje statystyczne (EMEBI) [10.33]

Wszystkie francuskie podmioty VAT dokonujące wysyłek wewnątrz UE muszą składać miesięczne zestawienia zbiorcze (listy sprzedaży WE).

Deklaracja Intrastat (Statystyki Wymiany Wewnątrz UE) nazywana jest obecnie EMEBI i służy do zbierania danych o handlu towarami między państwami członkowskimi UE. W Intrastat używa się pojęć „przejazdy” i „wysyłki”, zamiast „import” i „eksport”.

Oba rodzaje deklaracji – zestawienie zbiorcze i deklaracja statystyczna – muszą być składane elektronicznie.

Deklaracje elektroniczne należy składać na stronie francuskiej Służby Celnej (www.douane.gouv.fr) w ciągu 10 dni roboczych od zakończenia okresu sprawozdawczego (soboty są dniami roboczymi).

Firmy nabywające towary z innych państw UE muszą składać szczegółowe deklaracje statystyczne (EMEBI) miesięcznie, ale tylko po otrzymaniu pisma z urzędu podatkowego określającego przepływ (przejazd, wysyłka lub oba) oraz okres sprawozdawczy.

Wymagane informacje:

- Numer VAT firmy (i kod oddziału, jeśli dotyczy) oraz nazwa i adres firmy z kodem pocztowym;
- Jeśli deklarację składa agent, jego imię, adres i numer VAT;
- Numer kontaktowy telefonu.

Poniższa tabela przedstawia pola wymagane do wypełnienia w zestawieniach zbiorczych i deklaracjach EMEBI:

Wymagane pola	Wysyłki Przyjazdy	
Numer linii	✓	✓
Kod towaru (CN8)	✓	✓
Państwo wysyłki/przyjazdu	✓	

Pola obowiązkowe

Obowiązki sprawozdawcze [10.33]

Wysyłki, zestawienia zbiorcze i sprawozdania statystyczne (EMEBI)

EMEBI jako zestawienie zbiorcze

TA Przyjazdy c Sprawozdania statystyczne (EMEBI) tylko (Uwaga 3)

EMEBI.O Przyjazdy

Wysyłki

Wartość w euro

Kod reżimu (Uwaga 1) (zob. tabelę poniżej) ✓

Masa netto ✓

Jednostki dodatkowe lub 30

Rodzaj transakcji (Uwaga 2) ✓

Środek transportu

Departament ✓

Kraj pochodzenia ✓

Numer VAT klienta Szukaj ✓

16

HON & TOT J ✓

Do ✓ ✓

169 OF TOT DEN jab

Uwagi:

1. Wysyłki z użyciem kodu 29 nie muszą być uwzględniane w zestawieniu zbiorczym.
2. Wymagany jest kod dwucyfrowy.
3. W przypadku handlu trójkrotnego, w którym Francja jest krajem pośrednim, wymagane jest zestawienie zbiorcze.

Należy stosować następujące kody reżimu:

Przyjazdy na TA

Rodzaj wysyłki / Kod reżimu / Rodzaj przyjazdu

Wysyłki – Kod reżimu 21: Zwolnione dostawy UE (w tym transfery)

29: Inne dostawy (które nie zostały uwzględnione w wierszu F2 deklaracji VAT)

11: Wewnątrznijne nabycia towarów podlegających opodatkowaniu w Francji (kwoty zgłoszone w wierszu B2 deklaracji VAT)

19: Inne przyjazdy (dla prac obróbczych, kontynuujących prace obróbcze lub zakupy korzystające z kwoty zakupów zwolnionych z VAT itd.)

Dalsze informacje dotyczące składania zestawień zbiorczych i sprawozdań statystycznych (EMEBI) można znaleźć na stronie francuskiej administracji celnej (www.douane.gouv.fr).

[10.34] Francja – Krajowy VAT – Ogólne zasady

Francuski VAT stosuje się według stawki standardowej 20% do każdej dostawy towarów lub usług dokonanej we Francji kontynentalnej, z wyjątkiem:

- dostaw zwolnionych;
- dostaw zwolnionych z prawem do odliczenia (zerowa stawka);
- dostaw o obniżonej stawce;
- dostaw dokonywanych przez osoby niebędące podatnikami;
- dostaw niewykonanych w ramach działalności gospodarczej.

Zasadniczo większość dostaw towarów lub usług podlega VAT według stawki standardowej, niezależnie od medium dostawy (sprzedaż detaliczna, sprzedaż wysyłkowa, zakupy internetowe, transakcje barterowe itd.).

Sposób płatności jest również nieistotny i nie ma wymogu, aby dostawca osiągnął zysk z transakcji.

Uwaga: VAT może również mieć zastosowanie w sytuacjach, które nie wydają się obejmować dostawy towarów lub usług, takich jak:

- trwałe przeniesienie lub zbycie aktywów firmy bez wynagrodzenia;
- użycie aktywów firmy bez wynagrodzenia w celach prywatnych lub niebiznesowych;
- zatrzymanie aktywów firmy po anulowaniu rejestracji VAT;
- użycie usług, na które przedsiębiorstwo odliczyło VAT naliczony, w celach prywatnych lub niebiznesowych.

Standardowe stawki VAT w innych terytoriach Francji:

- 20% w Korsyce
- 8,5% w Gwadelupie, Martynice i La Réunion (terytoria zamorskie)

Zob. **Załącznik 10C** w celu poznania obniżonych stawek VAT obowiązujących na tych terytoriach.

VAT od wydatków [10.35]

Przedsiębiorstwa dokonujące dostaw opodatkowanych (lub innych dostaw dających prawo do odliczenia) mają prawo do odzyskania francuskiego VAT naliczonego przy wydatkach (tzw. „VAT naliczony”) użytym w celu dokonania tych dostaw, z wyjątkiem wydatków wyraźnie wyłączonych.

Przedsiębiorstwa dokonujące wyłącznie dostaw zwolnionych (bez prawa do odliczenia) nie mogą odzyskać VAT. Przedsiębiorstwa dokonujące zarówno dostaw opodatkowanych, jak i zwolnionych mogą częściowo odzyskać VAT (szczegóły w 10.38), z wyjątkiem VAT od wyraźnie wyłączonych pozycji.

VAT od następujących wydatków nie może być odzyskany:

- zakup, leasing lub utrzymanie środków transportu osobowego sprzedawanych lub używanych głównie jako taksówki, samochody do wynajmu z kierowcą lub do nauki jazdy;
- wydatki prywatne lub niebiznesowe;
- zakwaterowanie dla menedżerów, dyrektorów lub pracowników;
- transport pasażerów;
- prezenty firmowe o wartości powyżej 73 € z VAT na jednego odbiorcę rocznie;
- koszty kampanii reklamowych alkoholu i tytoniu.

VAT jest w pełni odliczalny w przypadku wydatków poniesionych w celach biznesowych:

- posiłki i rozrywka dla pracowników i klientów;
- koszty zakwaterowania poniesione dla klientów lub osób trzecich;
- opłaty za udział w konferencjach, wystawach i szkoleniach;
- książki;
- opłaty za autostrady;
- LPG;
- zakup, leasing i utrzymanie vanów i ciężarówek;
- paliwo (diesel i benzyna do 80%) w pojazdach, na które VAT nie jest odliczalny, np. większość samochodów;
- reklama – z wyjątkiem kampanii alkoholu i tytoniu.

Faktura VAT musi stanowić dowód prawa do odliczenia VAT. Faktura musi być prawidłowo wystawiona na przedsiębiorstwo otrzymujące dostawę i zawierać wszystkie właściwe elementy faktury VAT.

VAT od importu można odliczyć, jeśli podatnik sam rozliczył go w deklaracji VAT w ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia lub w bardzo wyjątkowych sytuacjach zapłacił VAT przy imporcie towarów na rzecz służb celnych.

Przedsiębiorstwa mogą również odliczyć VAT od wewnątrznijnych nabyć towarów lub usług, jeśli samodzielnie rozliczyły VAT w mechanizmie odwrotnego obciążenia.

Warto pamiętać, że niezadeklarowanie VAT należnego w mechanizmie odwrotnego obciążenia podlega karze w wysokości 5% kwoty VAT.

Francja – VAT

Eksport i operacje zbliżone; dostawy wewnątrz UE; transport międzynarodowy.

Stawki obniżone

Francja stosuje obniżone stawki VAT w wysokości 10%, 5,5% i 2,1% we Francji kontynentalnej dla określonych list towarów i usług – szczegóły w **ZAŁĄCZNIKU 10C**.

Ponieważ są to dostawy opodatkowane, VAT naliczony w związku z wykonywaniem tych dostaw, w tym VAT od kosztów ogólnych, jest **do odzyskania** (poza pozycjami wyraźnie wyłączonymi – patrz 10.35).

Inne stawki obniżone obowiązują na Korsyce i terytoriach zamorskich Francji – patrz **ZAŁĄCZNIK 10C**.

Dostawy przez osoby niebędące podatnikami

Osoba niebędąca podatnikiem to każda osoba prawna lub fizyczna, która nie jest zarejestrowana do VAT lub nie ma obowiązku rejestracji do VAT. Zazwyczaj zaliczają się do jednej z trzech kategorii:

1. Mikroprzedsiębiorstwa dokonujące dostaw, które byłyby opodatkowane, ale ich obrót jest niższy od progu rejestracji VAT (patrz 10.1);
2. Firmy (dowolnej wielkości) dokonujące tylko dostaw zwolnionych (bez prawa do odliczenia) lub dokonujące zarówno dostaw zwolnionych, jak i opodatkowanych, ale których obrót jest poniżej progu rejestracji VAT;
3. Firmy dokonujące dostaw całkowicie poza zakresem VAT, np. spółka holdingowa otrzymująca wyłącznie dywidendy.

W powyższych przypadkach (poza firmami dokonującymi wyłącznie dostaw zwolnionych lub poza zakresem) przedsiębiorstwo może **dobrowolnie się zarejestrować** i stać się podatnikiem VAT. Firmy mogą być zobowiązane do rejestracji, jeśli otrzymują usługi spoza Francji, których miejscem świadczenia jest Francja.

Działalność niebiznesowa

W większości przypadków dostawy niewykonywane w ramach działalności gospodarczej obejmują czynności prywatne, osobiste lub hobbystyczne osób fizycznych oraz dostawy dokonywane przez organizacje charytatywne lub podobne podmioty non-profit za darmo lub za minimalne wynagrodzenie. VAT **nie ma zastosowania** do tych dostaw i VAT nie jest odzyskiwany od kosztów związanych z tymi działalnościami.

Uwaga: osoby pracujące w charakterze pracownika nie są uznawane za dokonujące dostaw towarów lub usług swojemu pracodawcy.

Bony

Zgodnie ze specjalnymi zasadami dotyczącymi bonów wyróżnia się dwa typy:

- **Bony jednorazowego przeznaczenia (SPV)** – miejsce świadczenia i opodatkowanie VAT dla towarów lub usług są znane w momencie wydania bonu. Dostawa SPV podlega VAT w momencie wydania i każdej dalszej transmisji bonu. Faktyczna dostawa towarów/usług w zamian za SPV nie podlega VAT.
- **Bony wielorazowego przeznaczenia (MPV)** – wszystkie bony, które nie są SPV. Podlegają opodatkowaniu w momencie rzeczywistej dostawy towarów lub usług, tj. w momencie realizacji bonu. Przeniesienie MPV przed dostawą nie podlega VAT.

Roczne rozliczenie

Normalny okres składania deklaracji VAT we Francji to **miesięczny**. Firmy poniżej progów określonych w 10.1 mogą składać deklaracje **kwartalnie** lub jedną roczną z płatnościami w ratach co pół roku. Obrót firmy oblicza się na podstawie szacowanego przyszłego obrotu lub, jeśli firma jest zarejestrowana VAT od co najmniej roku, na podstawie obrotu z ostatnich 12 miesięcy. Obrót z dostaw zwolnionych i sprzedaży aktywów trwałych jest wyłączony z kalkulacji.

Deklaracje roczne muszą być składane i VAT należny opłacany **przed drugim dniem roboczym maja** po roku obrotowym kończącym się 31 grudnia.

Rozliczenie kasowe

W przypadku usług VAT jest należny w momencie **uregulowania faktury** lub zapłaty zaliczki. Istnieje możliwość rozliczania VAT w momencie wystawienia faktury („option sur les débits”), po wcześniejszym zgłoszeniu do władz podatkowych.

Specjalne schematy

- **Tour operators margin scheme (TOMS)** – stosowany dla agentów turystycznych, VAT naliczany jest tylko od marży między ceną zakupu a sprzedaży. Pozwala to uniknąć obowiązku rejestracji VAT w każdym państwie UE, gdzie świadczone są usługi turystyczne. Faktury muszą zawierać dopisek: „*Régime particulier - Agences de voyages*”.
- **Schemat marży dla towarów używanych** – VAT naliczany jest od marży między ceną zakupu a sprzedaży. Dotyczy: towarów używanych, dzieł sztuki, antyków i przedmiotów kolekcjonerskich (>100 lat).
- **Global accounting** – uproszczenie dla hurtowych zakupów towarów o niskiej wartości, gdzie marża obliczana jest dla całego okresu VAT, nie dla pojedynczych przedmiotów.

One Stop Shop (OSS)

Francja stosuje system OSS dla:

- B2C usług opodatkowanych w państwie konsumenta (w tym usługi BTE),
 - sprzedaży wysyłkowej towarów wewnątrz UE,
 - krajowej sprzedaży B2C towarów przez platformy elektroniczne.
- OSS jest opcjonalny; w przypadku jego nieużywania obowiązują standardowe zasady rejestracji i deklaracji VAT.

Schematy OSS:

- **Non-Union OSS (spoza UE)** – B2C usług w państwie konsumenta.
- **Union OSS (UE)** – B2C usług w państwie konsumenta, dostawy wysyłkowe towarów wewnątrz UE, krajowa sprzedaż B2C przez platformy elektroniczne.
- **Import OSS (IOSS)** – sprzedaż towarów importowanych o wartości ≤ 150 € z państw trzecich.

Przeniesienie przedsiębiorstwa jako kontynuacja działalności (TOGC)

Przeniesienie całego lub części przedsiębiorstwa może być traktowane jako **niepodlegające VAT**, jeśli spełnione są określone warunki:

- przenoszone aktywa tworzą funkcjonujące przedsiębiorstwo,
- nabywca zamierza kontynuować podobną działalność,
- nabywca jest zarejestrowany lub zobowiązany do rejestracji VAT,
- częściowe transfery muszą być samodzielne, brak przerw i serii kolejnych transferów.

[10.55] Francja wprowadziła krajowy mechanizm odwrotnego obciążenia w odniesieniu do następujących dostaw:

- Hurtowa sprzedaż gazu ziemnego i energii elektrycznej.
- Dostawy złota lub produktów ze złota o czystości powyżej 325/1000.
- Dostawy i prace wykonane na nowych odpadach przemysłowych i materiałach podlegających odzyskowi.
- Przeniesienie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.
- Hurtowe dostawy usług komunikacji elektronicznej.
- Podwykonawca.
- Prace budowlane, w tym sprzątanie, rozbiórka, utrzymanie i usługi odbudowy związane z nieruchomościami wykonywane przez dostawcę.
- Dostawy towarów lub usług we Francji przez podmiot nieustanowiony we Francji.

Kary i odsetki [10.56]

Import towarów.

Kiedy dokonuje się powyższych dostaw, klient zarejestrowany dla celów VAT jest zobowiązany do rozliczenia VAT należnego zamiast dostawcy. Faktura dostawcy nie powinna wykazywać ani pobierać VAT i musi zawierać słowo „Autoliquidation”, wskazujące, że klient jest zobowiązany do rozliczenia VAT przy zastosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia.

Kary i odsetki [10.56]

Francuski system VAT zawiera szereg przepisów karnych mających na celu zachęcenie podatników do przestrzegania przepisów. Ponadto kary mają na celu skłonienie podatników do zachowania należytej staranności w procesie wypełniania obowiązków wynikających z systemu VAT.

Poniższe kary i odsetki obowiązują we Francji:

Niedopełnienie obowiązków

- Nieprzedłożenie deklaracji VAT
- Zwłoka w płatności VAT:

Kara

- 10% podatku należnego, jeśli organ podatkowy nie wydał formalnego zawiadomienia (lub 150 € jeśli nie ma transakcji do zgłoszenia)
- Mniej niż 30 dni po wydaniu formalnego zawiadomienia – 5% podatku należnego
- Ponad 30 dni po wydaniu pierwszego formalnego zawiadomienia – 40% podatku należnego
- Po wydaniu drugiego formalnego zawiadomienia – 80% podatku należnego

Nieprzedłożenie deklaracji elektronicznej i płatności

Odsetki oprócz kary

W przypadku celowego uchylania się

W przypadku oszustwa

Nieprawidłowe faktury – 15 € za każde pominięcie, maksymalnie 25% wartości faktury

Recapitulatywne zestawienie i deklaracja statystyczna (EMEBI) – 0,2% należnej kwoty, 0,2% miesięcznie

Francja [10.56]

- Kara za późne złożenie deklaracji – 750 €
- Kara wzrasta do 1 500 €, jeśli deklaracja nie zostanie złożona w ciągu 30 dni od otrzymania wezwania
- Pominięcie lub nieprawidłowość w deklaracji – 15 € za każde pominięcie, maksymalnie 1 500 €
- Odmowa dostarczenia informacji lub dokumentów – 1 500 €

VAT zagraniczny

Dostawy towarów wewnątrz UE

Dostawy towarów przez francuskie firmy do konsumentów w UE [10.57]

Francuskie firmy, które dokonują dostaw towarów i/lub usług B2E dla konsumentów, gdy miejsce dostawy znajduje się w innym państwie członkowskim UE, muszą stosować przepisy dotyczące sprzedaży na odległość dla towarów oraz odpowiednie przepisy dotyczące dostaw usług B2E i innych usług.

Dostawy towarów przez francuskie firmy do firm w UE [10.58]

Dostawcy (niezależnie od tego, czy są ustanowieni we Francji, czy nie), którzy dokonują dostaw towarów z Francji do przedsiębiorstw zarejestrowanych dla VAT w innych państwach członkowskich UE, muszą stosować przepisy VAT regulujące handel wewnątrz UE. W normalnych okolicznościach takie dostawy nie podlegają francuskiemu VAT (są zwolnione z prawem do odliczenia), pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- Dostawa jest dokonana za zapłatą (w tym również transfery między dwoma częściami lub numerami VAT tej samej osoby prawnej)
- Sprzedawca jest podatnikiem działającym jako taki
- Nabywca jest podatnikiem lub osobą prawną niebędącą podatnikiem, która w swoim państwie członkowskim UE nie korzysta z derogacji pozwalającej na niepodleganie VAT przy nabyciach wewnątrz UE
- Towary są wysyłane lub transportowane poza Francję do innego państwa członkowskiego UE
- Nabywca (podmiot podatkowy lub osoba prawna niebędąca podatnikiem) posiada numer VAT w państwie członkowskim UE innym niż państwo wysyłki i przekazał ważny numer VAT sprzedawcy (weryfikacja numeru VAT na stronie VIES Komisji Europejskiej jest wymagana)

VAT zagraniczny [10.60]

Sprzedawca składa zestawienie recapitulative zawierające wszystkie poprawne informacje dotyczące dostawy. Ponadto sprzedawca musi posiadać odpowiednie dowody, że towary zostały wywiezione z Francji. Może być również wymagana deklaracja statystyczna (EMEBI).

Triangulacja [10.59]

Termin „triangulacja” opisuje sytuację, w której firma w państwie członkowskim UE B chce kupić towary od dostawcy w UE A i sprzedać je klientowi biznesowemu w UE C. Jeśli towary miałyby być przesyłane bezpośrednio z UE A do UE C, firma w UE B mogłaby być zobowiązana do rejestracji VAT w UE A lub UE C. Francja korzysta z uproszczeń wprowadzonych w Dyrektywie VAT, aby firma z UE B uniknęła rejestracji VAT w UE A lub UE C, pod warunkiem, że klient poda ważny numer VAT UE. Procedura ta jest we Francji znana jako „uproszczenie triangulacyjne”.

Dodatkowo, oprócz zwykłych warunków dostaw wewnątrz UE, dostawca musi zaznaczyć na fakturze, że korzysta z procedury uproszczenia.

Ruchy tymczasowe [10.60]

Ruch tymczasowy towarów, w przeciwieństwie do transferu własnych towarów, definiuje się jako:

- Towary przesyłane do innego państwa członkowskiego UE w celu świadczenia tam usług
- Towary przesyłane do innego państwa członkowskiego UE do tymczasowego użycia

Pod warunkiem spełnienia poniższych warunków, ruch tymczasowy nie musi być zgłaszany przez firmę w deklaracjach VAT ani w zestawieniach recapitulative, ale konieczne jest prowadzenie rejestru towarów.

Warunki dla towarów przesyłanych tymczasowo w celu świadczenia usług:

- Brak miejsca prowadzenia działalności w państwie członkowskim UE, do którego towary są tymczasowo przesyłane
- Istnieje konkretny kontrakt do wykonania
- Towary mają wrócić do Francji w ciągu dwóch lat

Dla towarów przesyłanych do tymczasowego użycia w innym państwie członkowskim UE:

- Towary byłyby uprawnione do czasowego zwolnienia celnego, gdyby były importowane spoza UE
- Towary pozostaną w państwie UE maksymalnie dwa lata i wrócą do Francji

Jeśli okoliczności ulegną zmianie i towary nie wrócą do Francji, transfer należy opóźnione traktować jako transfer własnych towarów zgodnie z opisem poniżej.

Transfer własnych towarów [10.61]

Gdy francuska firma przenosi własne towary (np. w ramach tej samej osoby prawnej lub do magazynu w innym państwie UE), a towary przemieszczają się z Francji do innego państwa UE, uznaje się to za dostawę towarów dla celów VAT z Francji do drugiego państwa członkowskiego i nabycie w tym państwie.

Dostawa będzie traktowana jako normalna wysyłka wewnątrz UE, pod warunkiem spełnienia wszystkich powyższych warunków. W praktyce oznacza to, że firma francuska musi się zarejestrować dla celów VAT w państwie członkowskim UE, do którego towary są wysyłane.

Przetwarzanie i naprawa [10.62]

Towary wysyłane z Francji do innego państwa UE w celu przetworzenia/naprawy i powrotu nie są traktowane jako domniemane dostawy towarów. Zamiast tego, ruch towarów i otrzymanie usług przetwarzania/naprawy są zgłaszane następująco:

- Ruch tymczasowy towarów powinien być odnotowany w rejestrze „ruchów tymczasowych”
- Należy posiadać dowód wywozu z Francji
- Towary wysłane do przetworzenia powinny być zgłoszone w deklaracji statystycznej (jeśli firma ma obowiązek jej składania) zarówno w momencie wysyłki, jak i powrotu do Francji
- VAT powinien być rozliczany przy zastosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia od wartości usługi przetwarzania/naprawy

Dostawy towarów wewnątrz UE – przybycia

Dostawy towarów przez firmy z innych państw UE do francuskich konsumentów [10.63]

Firmy ustanowione w innych państwach UE, które dostarczają towary z innego państwa UE (i/lub usługi B2E) do francuskich konsumentów, muszą stosować przepisy dotyczące sprzedaży na odległość dla towarów oraz przepisy dotyczące dostaw usług B2E.

Jeżeli firma dostarcza inne towary lub usługi (chyba że korzysta z OSS dla usług), których miejsce dostawy znajduje się we Francji, musi zarejestrować się dla VAT we Francji. Dla firm spoza Francji dostarczających usługi B2E i/lub sprzedaż na odległość do konsumentów francuskich istnieje limit €10 000, przy którym można stosować VAT kraju siedziby dostawcy. Po przekroczeniu €10 000 (łącznie dla wszystkich państw członkowskich) należy naliczyć francuski VAT.

[10.67] Firma UE może jednak zarejestrować się i rozliczać francuski VAT dobrowolnie przed przekroczeniem progu €10 000 dla wewnątrznijnych sprzedaży wysyłkowych towarów i usług B2E. W tym celu musi:

- Poinformować organ podatkowy w swoim kraju
- Zarejestrować się dla VAT we Francji (lub wystąpić o korzystanie z OSS) od daty pierwszej dostawy po dokonaniu wyboru
- Rozliczać francuski VAT od wszystkich sprzedaży wysyłkowych towarów (i usług B2E i innych) we Francji

Dostawy towarów otrzymanych przez francuskie firmy od firm UE [10.64]

Francuskie firmy niezarejestrowane dla VAT, które otrzymują towary od dostawców UE, mogą być zobowiązane do rejestracji dla VAT (z wyjątkiem niektórych przypadków szczególnych), jeśli wartość otrzymanych towarów przekracza próg nabyć wewnątrz UE.

Dopóki firma nie jest zarejestrowana, VAT powinien być naliczany przez dostawców UE w ich państwie członkowskim. Po zarejestrowaniu się dla VAT, dostawcy UE powinni przestać naliczać VAT, a francuska firma rozlicza francuski VAT od wartości otrzymanych towarów.

VAT ten, znany jako „VAT od nabyć”, jest możliwy do odliczenia, ale podlega normalnym ograniczeniom, takim jak częściowe zwolnienie lub VAT niepodlegający odliczeniu np. dla wielu pojazdów silnikowych.

Otrzymanie wewnątrznijnej dostawy towarów jest zgłaszane osobno w deklaracji VAT we Francji. Ponadto może być wymagana sprawozdawczość statystyczna.

Triangulacja [10.65]

Nie ma specjalnych procedur dla francuskiej firmy otrzymującej dostawę towarów stanowiących końcowy etap transakcji trójstronnej lub łańcuchowej. Wszystkie takie dostawy traktuje się jako normalne nabycie wewnątrz UE i VAT należy rozliczać się mechanizmem odwrotnego obciążenia.

Transfer własnych towarów [10.66]

Towary otrzymane we Francji, które zostały przeniesione w ramach tej samej osoby prawnej (np. magazyn w innym państwie UE przesłany do Francji), podlegają tym samym zasadom co każda inna wewnątrznijna dostawa towarów.

W związku z tym należy rozliczyć VAT od nabyć, a wszystkie pozostałe obowiązki sprawozdawcze opisane powyżej muszą być przestrzegane.

Przetwarzanie i naprawa

[10.67] Towary otrzymane we Francji w celu przetwarzania/naprawy nie są traktowane jako standardowe wewnątrznijne nabycia towarów, więc wymagania sprawozdawcze są mniejsze.

Towary otrzymane we Francji w celu naprawy i zwrotu do państwa członkowskiego wysyłki powinny być rejestrowane w następujący sposób:

- Wpis powinien być dokonany w rejestrze „ruchów tymczasowych”.
- Należy posiadać dowód wywozu towarów z Francji.
- Wartość usługi naprawy powinna być uwzględniona w obrotach we francuskim zeznaniu VAT dostawcy oraz w deklaracji usług (zakładając, że klient jest zarejestrowany dla celów VAT w swoim państwie członkowskim).

Towary otrzymane we Francji w celu przetwarzania i zwrotu powinny być rejestrowane w następujący sposób:

- Wpis powinien być dokonany w rejestrze „ruchów tymczasowych”.
- Należy posiadać dowód wywozu towarów z Francji.
- Przyjęcie i wysyłka powinny być odnotowane w sprawozdaniu statystycznym (dla firm zobowiązanych do składania takich sprawozdań).
- Wartość usługi przetwarzania powinna być uwzględniona w obrotach we francuskim zeznaniu VAT dostawcy.

Procedury importu i eksportu towarów

[10.68] Przesyłki towarów przybywających z lub wysyłanych do państw spoza UE podlegają bardziej formalnym procedurom niż wewnątrzunijne przemieszczanie towarów. Pełne omówienie tych procedur wykracza poza zakres niniejszej pracy, ale istnieją istotne aspekty formalności importowych i eksportowych, które bezpośrednio wpływają na traktowanie tych transakcji pod względem VAT.

Towary eksportowane do państw spoza UE

[10.69] Dwie najczęstsze sytuacje eksportowe to:

1. **Eksport bezpośredni** – towary pozostają pod kontrolą dostawcy, a dostawca dokonuje wszystkich niezbędnych ustaleń dotyczących wysyłki poza UE.
2. **Eksport pośredni** – towary są odbierane z siedziby dostawcy przez klienta spoza UE, a klient organizuje wysyłkę.

W obu przypadkach dostawa towarów może być objęta stawką 0% VAT (zwolniona z prawem do odliczenia), pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- Należy uzyskać dowód eksportu od przewoźnika lub, w przypadku eksportu pośredniego, od klienta zagranicznego (certyfikat DAU/SAD).
- Należy posiadać dodatkowe dokumenty handlowe jako dowód eksportu, takie jak:
 - zamówienie klienta,
 - umowa sprzedaży,
 - korespondencja,
 - kopia faktury eksportowej,
 - nota doręczenia,
 - lista pakowania,
 - list przewozowy,
 - dokumentacja ubezpieczenia i frachtu,
 - dowód płatności,
 - dowód otrzymania towaru za granicą.

[10.72] Jeśli powyższe formalności nie zostaną spełnione, dostawca będzie zobowiązany do rozliczenia VAT we francuskich organach podatkowych od wartości dostarczonych towarów.

Towary importowane spoza UE

[10.70] Wszystkie towary wjeżdżające do UE muszą być zgłoszone do służby celnej, a wszelkie podatki importowe należy uiścić. W większości przypadków podatki importowe obejmują cło i VAT importowy, ale mogą wystąpić inne podatki w zależności od importowanego produktu.

- VAT importowy, w odróżnieniu od cła, może być odliczony, jeśli towary zostały sprowadzone przez firmę w celu wykonywania dostaw opodatkowanych lub innych czynności dających prawo do odliczenia.
- Aby VAT importowy był możliwy do odliczenia, firma musi zapewnić prawidłowe zgłoszenie towarów do służby celnej, a dokumentacja importowa powinna poprawnie wskazywać nazwę firmy oraz numer identyfikacyjny.
- Dla firm zarejestrowanych do VAT we Francji numer identyfikacyjny to numer EORI (Economic Operator Registration and Identification).
- Niezastosowanie numeru EORI może skutkować brakiem możliwości odliczenia VAT importowego, ponieważ władze podatkowe ściśle stosują przepisy i odmawiają odliczenia przy niewłaściwej dokumentacji.

[10.71] Francja automatycznie stosuje tzw. „odroczone rozliczenie” VAT przy imporcie. Oznacza to, że importer musi być zarejestrowany dla celów VAT. W wyjątkowych przypadkach VAT może być płacony przy imporcie (lub odroczone/uregulowany przez agenta importowego).

- Przy odroczonym rozliczeniu, kwoty VAT i wartość towarów importowanych są automatycznie wprowadzane do deklaracji VAT (ale nie kwota VAT do odliczenia).

Usługi świadczone dla klientów zagranicznych – podstawowe zasady

[10.72] Francuskie przepisy VAT dotyczące usług świadczonych klientom spoza Francji implementują odpowiednie przepisy Dyrektywy VAT i są zgodne z zasadami obowiązującymi w innych państwach UE.

- Te przepisy są znane jako „zasady miejsca świadczenia usług”.
- Zasady różnią się w zależności od tego, czy klient jest firmą czy konsumentem oraz od rodzaju świadczonych usług.
- Istotne jest również określenie miejsca zamieszkania lub siedziby klienta, co wpływa na rozliczenie VAT.
- Klienci biznesowi to „każda osoba, która samodzielnie prowadzi w dowolnym miejscu działalność gospodarczą, niezależnie od celu i rezultatów działalności”.
- Definicja ta obejmuje wszystkie formy prowadzenia działalności, w tym przedsiębiorców indywidualnych, spółki oraz osoby prawne.
- Organizacje non-profit mogą być traktowane jako podmioty biznesowe, jeśli prowadzą działalność handlową podlegającą VAT.
- Miejscem siedziby klienta zwykle jest miejsce prowadzenia działalności lub miejsce zamieszkania osoby fizycznej.
- Jeśli usługa jest świadczona na rzecz stałego miejsca prowadzenia działalności, różnego od miejsca zwykłej działalności klienta, należy przyjąć to miejsce jako miejsce świadczenia.

Główne zasady świadczenia usług dla klientów zagranicznych

Zasada ogólna

[10.73] Ogólna zasada dla usług świadczonych zagranicznym klientom biznesowym:

- VAT francuski nie ma zastosowania.
- Obowiązki związane z VAT przenosi się na klienta i są rozliczane w kraju klienta („reverse charge”).

Ogólna zasada dla usług świadczonych zagranicznym konsumentom:

- VAT francuski ma zastosowanie, czyli zagraniczni konsumenci traktowani są jak konsumenci francuscy, z uwzględnieniem istotnych różnic między klientami z UE i spoza UE.

Wyjątki od zasady ogólnej

[10.74] Wyjątki dotyczą zarówno klientów biznesowych, jak i konsumentów.

Podatek VAT zagraniczny [10.74]

Usługi związane z nieruchomościami, takie jak usługi budowlane, zarządzanie nieruchomościami, usługi pośredników nieruchomości, usługi hotelarskie. Te usługi podlegają VAT według miejsca, w którym nieruchomość fizycznie się znajduje.

Krótkoterminowy wynajem środków transportu.

„Środki transportu” obejmują samochody, łodzie, samoloty i podobne pojazdy dostarczane bez kierowcy/operatora.

„Krótkoterminowy” oznacza mniej niż 90 dni dla łodzi i podobnych jednostek pływających oraz mniej niż 30 dni w innych przypadkach.

VAT obowiązuje w kraju, w którym środek transportu jest udostępniany klientowi.

Uwaga: Wynajem ciągły powyżej 30/90 dni podlega ogólnej zasadzie. Miejscem świadczenia długoterminowego wynajmu łodzi rekreacyjnych jest miejsce, w którym łódź jest udostępniana klientowi (stawka VAT może zależeć od miejsca faktycznego użytkowania). Długoterminowy wynajem innych środków transportu będzie opodatkowany w kraju, w którym klient jest zarejestrowany.

Wstęp na wydarzenia oraz świadczenie usług związanych z wstępem na wydarzenia kulturalne, sportowe, artystyczne, naukowe, edukacyjne lub podobne.

Te usługi podlegają obecnie VAT według miejsca, w którym wydarzenie fizycznie się odbywa.

Usługi gastronomiczne i restauracyjne.

Te usługi podlegają VAT w kraju, w którym są świadczone.

Jeżeli są świadczone na pokładzie środka transportu pasażerskiego odbywającego podróżę wewnątrz UE, VAT obowiązuje w państwie członkowskim UE, z którego odbywa się podróż.

Transport pasażerski autobusami.

Gdy transport pasażerski wewnątrz UE obejmuje podróż przez więcej niż jeden kraj, VAT obowiązuje w każdym kraju proporcjonalnie do odcinka podróży przebytym w tym kraju.

Następujące wyjątki dotyczą wyłącznie konsumentów (czyli klientów nieidentyfikowanych do VAT):

Wycena lub prace na towarach.

Te usługi podlegają VAT w kraju, w którym są faktycznie wykonywane.

„Towary” oznaczają wszelkie materialne rzeczy ruchome, a typ usług obejmuje:

- przetwarzanie, produkcję, montaż, naprawę, czyszczenie, renowację, zmianę, kalibrację itp.;
- krycie kłaczy przez ogiery.

Specjalne zasady obowiązują w przypadku prac na towarach przeznaczonych na eksport poza UE. Te prace mogą być zwolnione z VAT (z prawem do odliczenia), pod warunkiem spełnienia wszystkich poniższych warunków:

- Towary, na których mają być wykonywane prace, musiały zostać pozyskane, nabyte wewnątrz UE lub importowane do UE w celu poddania ich obróbce.
- Towary nie mogą być używane we Francji od momentu opuszczenia siedziby dostawcy aż do eksportu.
- Po zakończeniu prac towary mają zostać wyeksportowane z UE:
 - a) przez dostawcę usługi (lub osobę działającą w jego imieniu); lub
 - b) jeśli klient ma siedzibę poza UE, przez klienta (lub osobę działającą w jego imieniu).

Transport towarów i usługi pomocnicze.

Większość usług transportu towarów, w tym usługi pośredników, podlega VAT według miejsca, w którym transport fizycznie się odbywa, proporcjonalnie do pokonanego dystansu.

Jedyny wyjątek dotyczy transportu towarów (w tym usług pośredników) z jednego państwa członkowskiego UE do innego – te usługi podlegają VAT w kraju, w którym transport się rozpoczyna.

Pomocnicze usługi transportowe (w tym usługi pośredników) podlegają VAT w miejscu, w którym usługi są fizycznie wykonywane.

Usługi pośredników.

Te usługi podlegają zazwyczaj VAT w miejscu, w którym sama usługa, którą pośrednik organizuje, podlega VAT.

Wyjątki dla konsumentów spoza UE (wszystkie takie usługi znajdują się poza zakresem francuskiego VAT):

- Przeniesienia i cesje praw autorskich, patentów, licencji, znaków towarowych i podobnych praw (np. licencje na oprogramowanie, użycie logo).
- Usługi reklamowe.
- Usługi konsultantów, inżynierów, biur doradczych, prawników, księgowych i podobne; przetwarzanie danych i dostarczanie informacji inne niż związane z nieruchomościami.
- Usługi bankowe, finansowe i ubezpieczeniowe, z wyjątkiem przechowywania w sejfie.
- Udostępnianie dostępu do systemów dystrybucji gazu i energii elektrycznej oraz świadczenie innych powiązanych usług.
- Dostarczanie personelu.

- Wynajem towarów innych niż środki transportu – patrz dodatkowe zasady w 10.75 dotyczące korzystania i czerpania korzyści.
- Usługi telekomunikacyjne – patrz dodatkowe zasady dotyczące korzystania i czerpania korzyści.
- Nadawanie radiowe i telewizyjne – patrz dodatkowe zasady dotyczące korzystania i czerpania korzyści.
- Usługi świadczone elektronicznie.

Usługi świadczone klientom zagranicznym – sytuacje specjalne („korzystanie i czerpanie korzyści”) [10.75]

Francja wprowadziła przepisy „korzystania i czerpania korzyści”. Te przepisy mają pierwszeństwo nad normalnymi zasadami miejsca świadczenia w dwóch sytuacjach:

1. Zasady miejsca świadczenia nakazywałyby opodatkowanie usługi VAT we Francji (ponieważ dostawca lub klient należy do Francji), ale usługa jest faktycznie używana i czerpana poza UE.
2. Zasady miejsca świadczenia traktowałyby usługę jako świadczoną poza UE (ponieważ dostawca lub klient należy do państwa spoza UE), ale usługa jest faktycznie używana i czerpana we Francji.

W takich przypadkach normalne zasady miejsca świadczenia są zastępowane, a usługi uważa się za świadczone tam, gdzie są faktycznie używane i czerpane.

Jeżeli usługi są faktycznie używane i czerpane we Francji, dostawca spoza UE może mieć obowiązek rejestracji do VAT we Francji (lub deklarowania francuskiego VAT poprzez OSS dla firm spoza UE).

Usługi objęte tymi przepisami obejmują m.in.:

- większość wynajmu towarów (w tym długoterminowy wynajem środków transportu);
- usługi profesjonalne, finansowe, podatkowe, księgowe;
- wszystkie inne usługi, z wyjątkiem tych wyraźnie wyłączonych, takich jak usługi związane z nieruchomościami czy prace na towarach ruchomych.

Nadawanie, telekomunikacja i usługi elektroniczne [10.76]

Specjalne zasady dotyczą usług nadawczych, telekomunikacyjnych i elektronicznych (BTE), definiowanych jako:

- świadczone przez internet lub sieć elektroniczną;
- w których charakter usługi silnie zależy od technologii informacyjnej.

Miejsce świadczenia tych usług dla dostawców spoza Francji to Francja, gdy klient jest zarejestrowany lub mieszka we Francji.

- Dla klientów biznesowych (B2B) VAT jest rozliczany przez klienta metodą odwrotnego obciążenia.
- Dla klientów niebiznesowych (B2C) dostawca spoza UE musi naliczyć francuski VAT.

- Dostawca spoza UE może zarejestrować się do VAT we Francji lub skorzystać z OSS: „Union OSS” dla firm UE, „non-Union OSS” dla firm spoza UE. Dla firm UE istnieje próg minimalny 10 000 € (łącznie ze sprzedażą wysyłkową).

Zwroty VAT dla przedsiębiorstw spoza Francji [10.77]

Zwroty dla firm UE:

Firmy mające siedzibę w innych państwach członkowskich UE, które poniosły francuski VAT, mogą ubiegać się o jego zwrot od francuskich organów podatkowych.

Warunki: brak siedziby we Francji oraz brak świadczenia towarów/usług we Francji (z wyjątkiem usług wyłączonych).

Wnioski składa się elektronicznie do organu VAT w kraju siedziby.

Okres wniosku nie może przekraczać roku kalendarzowego i nie powinien być krótszy niż trzy miesiące, chyba że obejmuje resztę roku kalendarzowego.

Dokumentacja: faktury > 250 € dla paliwa lub > 1000 € dla innych towarów/usług, w formacie TIFF lub PDF, max 5 MB.

Zwroty VAT dla firm spoza UE

[10.78] Firmy zarejestrowane w krajach spoza UE, które poniosły francuski VAT przy wydatkach służbowych, mogą mieć możliwość ubiegania się o jego zwrot od organów podatkowych. Firmy spoza UE muszą wyznaczyć przedstawiciela podatkowego we Francji.

Aby móc złożyć wniosek:

- firma musi być zarejestrowana do celów działalności gospodarczej w kraju spoza UE;
- firma nie może być zarejestrowana, nie może podlegać ani nie kwalifikuje się do rejestracji VAT we Francji;
- firma nie może posiadać miejsca prowadzenia działalności ani innej rezydencji w UE;
- firma nie może świadczyć żadnych dostaw towarów ani usług we Francji, poza usługami transportowymi związanymi z międzynarodowym przewozem towarów lub usługami, przy których VAT jest płacony przez francuską firmę (odwrotne obciążenie).

VAT nie może być odzyskany w przypadku:

- VAT naliczonego błędnie;
- wydatków poniesionych na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- pojazdów do przewozu osób lub wydatków z nimi związanych (z wyjątkiem niektórych kosztów paliwa – patrz 10.35);
- kosztów zakwaterowania dla pracowników, kierowników lub dyrektorów.

Wnioski nie mogą obejmować okresu dłuższego niż 12 miesięcy (od 1 stycznia do 31 grudnia) i nie powinny obejmować okresu krótszego niż trzy miesiące, chyba że obejmują resztę roku kończącego się 31 grudnia. Wnioski o zwrot muszą spełniać minimalne progi roszczeń i być złożone w terminie (patrz 10.1).

Wnioski można składać wyłącznie online poprzez portal podatkowy przedstawiciela podatkowego (www.impots.gouv.fr/portail).

Do wniosku należy dołączyć:

- oryginalne faktury (dla kwot powyżej 1 000 € lub 250 € dla paliwa do pojazdów);
- pełnomocnictwo udzielone przedstawicielowi podatkowemu i zaakceptowane przez niego;
- dane bankowe przedstawiciela podatkowego.

Wnioski są zazwyczaj przetwarzane w ciągu sześciu miesięcy, a płatność jest dokonywana w euro bezpośrednio na konto bankowe przedstawiciela podatkowego.

Jeżeli wniosek zostanie odrzucony w całości lub w części, podatnik ma prawo zażądać ponownego rozpatrzenia decyzji lub odwołać się do Trybunału Administracyjnego.

Załącznik 10A: Zawartość faktury VAT

Cecha	Pełna faktura VAT	Mniej szczegółowa faktura (sprzedaż detaliczna do 150 €)
Nazwa i adres dostawcy	✓	✓
Numer VAT dostawcy	✓	
Nazwa i adres klienta	✓	
Numer VAT klienta	✓ (tylko wewnątrz UE)	
Numer faktury	✓	
Czas dostawy	✓	
Data faktury	✓	✓
Cena jednostkowa	✓	✓
Opis towarów lub usług	✓	✓
Dla każdego opisu: ilość	✓	✓
Kwota bez VAT	✓	
Stawka(y) VAT	✓	✓
Kwota całkowita bez VAT	✓	

Cecha	Pełna faktura VAT	Mniej szczegółowa faktura (sprzedaż detaliczna do 150 €)
Stawka rabatu gotówkowego	✓	✓
Łączna kwota VAT	✓	
Kwota do zapłaty z VAT	✓	
Oświadczenie wyjaśniające, dlaczego VAT nie obowiązuje	✓	(np. dostawa wewnątrz UE, eksport)

Załącznik 10B: Zwolnienia z VAT stosowane we Francji

Zwolnienie z możliwością odliczenia (exemption with credit – dostawy o stawce 0%)

Stosowane dla:

- Eksportu i operacji z nim równoważnych
- Wewnętrznych dostaw towarów w UE
- Transportu międzynarodowego

Zwolnienie bez możliwości odliczenia (exemption without recovery)

Stosowane dla:

- Zawodów medycznych i paramedycznych
- Zakładów opieki zdrowotnej
- Edukacji i szkoleń zawodowych przez wybrane organizacje
- Większości operacji bankowych i finansowych (patrz 10.40 w sprawie opcji opodatkowania)
- Dostaw złota inwestycyjnego
- Operacji ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych
- Niektórych wynajmów nieruchomości (grunty rolne i budynki, tereny niezabudowane, lokale nieobjęte opcją opodatkowania)
- Niektórych wynajmówumeblowanych (mieszkania prywatne)
- Wybranych operacji nieruchomościowych
- Zwrotu wydatków przez członków kwalifikowanej grupy dzielącej koszty
- Firm wielowłasnościowych („pluripropriété”)
- Organizacji non-profit (filozoficzne, religijne, polityczne, obywatelskie, związki zawodowe)
- Pomników wojennych i podobnych

- Niektórych używanych towarów sprzedawanych przez właścicieli, jeśli nie odliczono VAT przy nabyciu
- Wspólnej pomocy rolniczej
- Rybołówstwa
- Instytucji hazardowych (większość zakładów bukmacherskich, kasyna, loterie)
- Ambulanse
- Analiz medycznych
- Dostaw protez dentystycznych przez producentów
- Ludzkich organów, krwi i mleka ludzkiego
- Rynków terminowych towarów – bez fizycznej dostawy
- Znaczków (podatkowych i pocztowych)
- Żłobków i przedszkoli
- Usług pocztowych o charakterze uniwersalnym
- Importu i nabyć wewnątrz UE towarów, które byłyby zwolnione, gdyby dostarczono je we Francji

Załącznik 10C: Obniżone stawki VAT we Francji

Stawka 10% – stosowana do:

- Leków/produktów farmaceutycznych niezwrótnych przez ubezpieczenie społeczne
- Drewna opałowego
- Produktów rolniczych (nawozy, pestycydy), roślin i kwiatów dekoracyjnych
- Okazjonalnych dostaw dzieł sztuki przez twórcę

Usługi przy stawce 10%:

- Leczenie w autoryzowanych uzdrowiskach
- Transport pasażerski we Francji
- Wynajem pokoi umeblowanych, hoteli, kempingów
- Pomoc prawna
- Usługi gastronomiczne i catering (niealkoholowe)
- Usługi wodne i oczyszczania

- Sprzątanie ulic, wywóz śmieci, recykling
- Usługi opiekuńcze
- Prace w budynkach mieszkalnych bez odbudowy

Stawka 5,5% – stosowana do:

- Wody
- Żywności dla ludzi (z wyjątkiem alkoholu, niektórych słodczy i margaryny)
- Żywności dla zwierząt przeznaczonej do produkcji żywności dla ludzi i jej suplementów
- Niektórych napojów bezalkoholowych
- Pomocy dla osób niepełnosprawnych
- Większości książek (w tym e-booków)
- Zakupu niektórych gruntów i usług budowlanych dla mieszkań socjalnych
- Dzieł sztuki przez twórcę lub jego następcę
- Produktów higienicznych dla kobiet i sprzętu ochronnego do walki z COVID-19

Usługi przy stawce 5,5%:

- Pobyt i wyżywienie w domach opieki i instytucjach dla osób niepełnosprawnych
- Subskrypcje gazu, energii i ogrzewania
- Wstęp na niektóre wydarzenia kulturalne i sportowe
- Wybrane budynki i operacje w programach społecznych

Stawka 2,1% – stosowana do:

- Leków refundowanych przez ubezpieczenie społeczne
- Autoryzowanych gazet i czasopism
- Wybranych spektakli teatralnych (pierwsze 140 przedstawień)
- Opłaty telewizyjnej

Stawki w Korsyce i terytoriach zamorskich:

- Korsyka: 0,9% dla pierwszych 140 przedstawień teatralnych i cyrków, niektóre dostawy zwierząt; 2,1% dla towarów/usług objętych 5,5% we Francji; 10% dla prac w nieruchomościach, sprzętu rolniczego i dostaw gastronomicznych na miejscu; 13% dla produktów naftowych.
- Guadeloupe, Martynika, La Réunion: 2,1% dla towarów/usług objętych 5,5% we Francji; 1,05% dla pierwszych 140 przedstawień teatralnych i cyrków; 1,75% przy sprzedaży zwierząt gospodarskich osobom niebędącym podatnikami.