

### IMPOT SUR LES SOCIETES (profits) / CORPORATION TAX (on profit)

<b>Taux standard - Standard rate</b>
28% up to 500 000€ of profit
<b>Taux réduits - Reduces rate</b>
If turnover / CAHT < 7.63 Millions € et si le capital a est détenu à au moins 75 % par des personnes physiques If shareholders are individuals at 75% minimum
15% up to 38 120 € of profit 28% from 38 120 € to 500 000 € of profit 33.3% if profit > 500 000 €

**\*Business support:**

The 28% rate will be extended to all profits of all businesses by 2020 and 26.5% in 2021.

### IMPOT SUR LE REVENU 2019 (revenus 2018) = INCOME TAX 2019 (on income 2018)

The method of calculation includes the number of individuals in the family (Quotien Familial) and may diminish rates greatly. Many specific expenses can also be deducted : renovation, homecare, nannies...

TI = Taxable Income 2018 / Revenus imposables 2018

TI < 9 964€	0%
9 964 < TI < 27 519€	14%
27 519 < TI < 73 779€	30%
73 779 < TI < 156 244 €	41%
TI > 156 244€	45%

Since 1st January 2019, the French income tax for all residents is deducted through the PAYE scheme.

### TAXES SUR LES SALAIRES / TAXES BASED ON WAGES

**Taux taxe d'apprentissage (TA) 2019/ apprenticeship tax 2019:**

BS \*0.68% (or 0.44 % in Alsace-Moselle)

**CSA** - added contribution due from more than 250 employees: variable between 0.05% and 0.6%.

**Deadline for the payment: 28 February of each year.**

**Taxe Formation Professionnelle Continue (FPC) 2019:**

BS\*0.55% up to 10 employees

BS\*1% from 11 employees for standard companies and 1.3% for temporary employment agencies.

\*Basé sur la masse salariale annuelle brute /Based on annual gross salary of all employees (BS)

**Réforme: Contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, la contribution à la formation professionnelle et la taxe d'apprentissage sont rassemblées dans la contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance. En pratique, les 2 taxes conservent globalement les mêmes caractéristiques. L'Urssaf collectera la taxe unique à partir de janvier 2021.

### TAXE VEHICULES SOCIETES (TVS) payable en 2019/ TAX ON COMPANY CAR

Barème TVS 2018 en fonction du taux d'émission de CO<sub>2</sub>

\*\*Example if the carbon emission rate is 120 => TVS = 120\*4.5 = 540 euros due

TVS / TAX (in Euros) <i>in grams per kilometer. Attention different rates if company car possessed before 2006</i>	Surtaxe sur les "polluants atmosphériques" basée sur la date de mise en circulation du véhicule / Surcharge on "atmospheric pollutants" based on the year of the car released	
(*) Sauf exonération pour les véhicules hybrides	Essence	Diesel
- 21 à 60g : 1 € (*)		
- 61 à 100 g : 2 € (*)		
- 101 à 120 g : 4.5 €	- Up to 31.12.2000	70€
- 121 à 140 g : 6.5 €**	- 2001 to 2005	45€
- 141 à 160 g : 13 €	- 2006 to 2010	45€
- 161 à 200 g : 19.5 €	- 2011 to 2014	45€
- 201 à 250 g : 23.5 €	- From 2015	20€
- plus de 250g : 29€		600€

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA) / VALUE ADDED TAX

	2019
<b>Standard rate</b>	<b>20%</b>
<b>Intermediate rate</b>	<b>10%</b>
<b>Reduced rate</b>	<b>5.5%</b>

Returns to be filed quarterly or monthly

Please check VAT scheme applicable: debit or cash basis.

VAT registration number : FR XX + Company number (9 figures)

### COMPTES COURANT D'ASSOCIES / SHAREHOLDERS CURRENT ACCOUNT

Interest rates deductible (gross / year)

1.44% (for exercise closed on the 28 February 2019)

### IMPOT SUR LE REVENU NON RESIDENTS / INCOME TAX NON RESIDENTS

To be deducted directly on payslip

Rate based on 2018 incomes.

TI < 1237 € / month	0%
1237 € < TI < 3587€ / month	12%
TI > 3587 € / month	20 %

Only applicable for taxable income earned in France. Please refer to bilateral tax agreements for more details.

### CFE

#### COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES / COMPANY REAL ESTATE CONTRIBUTION

La CFE est basée sur la valeur locative des biens propres, loués ou même domiciliés. La déclaration doit être envoyée avant le 3 mai de l'année en cours et le paiement est dû avant le 15 Décembre une fois l'avis d'impôt reçu indiquant le montant dû. Le montant peut varier d'une ville à l'autre.

=> Pour un CA jusqu'à 10 000€, la base minimale (CFE due en 2018 pour 2017) est comprise entre 216€ et 514€.

The CFE is based on the rental value of the property owned, rented or even domiciliation. The return has to be filed by the 3rd of May of the current year and payment is due by the 15th of December once Tax notice received including amount due.

.Amount may vary from one Town to another.

=> For a turnover up to 10 000€, the minimum base (CFE due in 2018 for 2017) is between 216€ and 514€.

**A noter: depuis 2019, les entreprises réalisant un chiffre d'affaires inférieur à 5 000 € sont exonérées de CFE.**

### CVAE

#### COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTEE DES ENTREPRISES / COMPANY VALUE ADDED CONTRIBUTION

La CVAE est due par les entreprises qui réalisent plus de 500 000€ de CA HT. Cependant, toutes les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152 500€ doivent effectuer la déclaration de valeur ajoutée et des effectifs salariés qui sert à en déterminer la base d'imposition, même si elles ne sont pas redevables de la CVAE. Le montant de la CVAE est calculé en fonction de la valeur ajoutée produite : (valeur ajoutée x taux effectif d'imposition) + [(valeur ajoutée x taux effectif d'imposition) x 1 %]. La déclaration doit être faite avant le 3 mai de l'année en cours et le paiement est divisé en 2 échéances : 15 Juin et 15 Septembre.

CVAE is due only by companies having a turnover > 500 000€ (exl.Taxes). However, all enterprises with a turnover of more than 152 500€ must report the value added and the number of employees to determine the tax base, even if they are not liable for the CVAE. The CVAE is calculated according to the added value produced: (value added x effective tax rate) + [(value added x effective tax rate) x 1%]. The return has to be filed by the 3rd of May of the current year and payment is divided into two instalments 15th of June and 15th of September.