



自 2015 年 1 月 1 日起生效。

当客户是法国的居民或应税纳税人、供应商位于欧盟以外且服务在法国有效使用和消费时，法律（法国增值税法第 259 C 条）将提供服务的地点带到法国。

增值税标准税率

2023年法国的标准增值税率为20%。

增值税减税率

- 5.5% 电子书;
- 2.1% 电子报纸;
- 10% 电视优惠。

增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 * 20/120。

门槛

数字服务的税收起征点为 0 欧元。

证据

为了识别客户的位置，商家必须收集至少两项非矛盾证据。并且如果其中有两个在法国，则可以将客户确定为法国人：

- 客户的永久地址;
- 账单地址（银行或电子支付运营商）;
- IP地址;
- 电话号码。

向他们提供服务的客户固定电话的位置。

其他商业相关信息。

电子服务清单

数字产品是以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过从 Internet 下载或登录网站通过电子邮件收到的商品或服务，特别是：

- 电子书、图片、电影和视频，无论您是从 Shopify 购买副本还是使用 Netflix 等服务。在税收语言中，这些产品属于通常称为“音频、视觉或视听产品”的类别；
- 无论您是购买 MP3 还是使用 Sound Cloud 或 Spotify 等服务，都可以下载和播放音乐。当然，这些产品也属于音频类；
- 基于云的软件和即服务产品，例如 SaaS（软件即服务）、PaaS（平台即服务）和 IaaS（基础设施即服务）；
- 网站、网站托管服务和互联网服务提供商；
- 在线广告和联盟营销；
- 网上拍卖。

注册程序

注册在注册人申请注册后的季度的第一天生效。

申请注册。因此，您需要先填写法语和英语表格#3563。

通常要求提供以下文件。但是，根据特定公司及其活动，可能会提出进一步的问题或要求提供其他文件：

- 贵国国家商业登记簿的摘录副本（少于 3 个月）；
- 公司章程原件扫描 – 未经认证的公司章程免费翻译成法文；
- 证明贵公司在国外的银行账户详细信息文件。

保留记录

必须保存交易记录，以验证纳税申报表和付款的准确性。这些记录必须根据要求以电子方式提供给 DGFIP 或其他欧盟成员国的中央主管当局。文件的保存期限为十年。

增值税缴纳日期

非居民公司的季度法国增值税应在该期间的下个月的 20 日到期。

转账付款的起息日是转账金额记入负责追回的会计师的法兰西银行账户的日期。如有必要，您应该与您的银行确认转账截止日期并预计您的转账，以避免因逾期付款而受到处罚。

提交增值税申报表

欧盟增值税申报表每季度到期。在每个季度末，您有 20 天的时间提交并支付您所欠的任何款项：

- 截至 3 月 31 日的第一季度 4 月；
- 截至 6 月 30 日的第二季度 7 月；

- 截至 9 月 30 日的第三季度 10 月；
- 截至 12 月 31 日的第四季度 1 月。



www.vatcompliance.co