

PRESENTACIÓN DE LA POLÍTICA TRIBUTARIA FRANCESA

RECEPCIÓN DE UNA DELEGACIÓN ECUATORIANA EL 10 DE JULIO
DE 2013

- Intervención de la Dirección de la legislación tributaria – oficina A -

versión 1.0 julio de 2013





PARTE 1 : EL SISTEMA TRIBUTARIO FRANCÉS

- A – Instrumentos y actores de la política tributaria francesa**
- B – Principios y finalidades de la tributación francesa**

PARTE 2 : PRESENTACIÓN GENERAL DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA, EL PATRIMONIO Y EL CONSUMO

- A – Peso y diversidad de los tributos e impuestos en Francia**
- B – Impuestos sobre la renta**
- C – Impuestos sobre el patrimonio**
- D – Impuestos al consumo**

PARTE 1 :

EL SISTEMA TRIBUTARIO FRANCÉS :

INSTRUMENTOS, ACTORES Y FINALIDADES

A – Instrumentos y actores de la política tributaria francesa

B – Principios y finalidades de la tributación francesa

A - Instrumentos y actores de la política tributaria francesa

I-A – Lugar del impuesto en el orden jurídico tributario francés

- **Texto fundador : Declaración de los derechos del hombre y del ciudadano** (26 de agosto de 1789)
 - ✓ **principios : consentimiento al impuesto, necesidad del impuesto e igualdad en función de las facultades**

II-A – El derecho tributario no reside únicamente en la normativa francesa

- **Un derecho tributario nacional a distintos niveles:**
 - ✓ **Las fuentes constitucionales** (Constitución del 4 de octubre de 1958, jurisprudencia Consejo Constitucional)
 - ✓ **la ley y los textos normativos de aplicación : código general tributario, libro de procedimientos tributarios, no codificado** (decreto para precisar la ley – ej. : precisar un tipo)
 - ✓ **la jurisprudencia : dictamen emitido por el juez de tributos**

- ✓ **la doctrina administrativa : papel de la Dirección de la legislación tributaria:**
 - **Interpretación de los textos de leyes : instrucciones tributarias**
 - **acceso a las instrucciones tributarias que se suben a la red a medida van siendo publicadas :**
 - **facilitar el acceso de los usuarios a la información...**
 - **...poniendo en línea las instrucciones tributarias: obligación general de informar a los usuarios**
 - **asegurar una aplicación homogénea de la ley por parte del conjunto de los servicios que participan en una misión fiscal.**
 - **instrucción de los « *rescrits* » : dispositivo para reforzar la seguridad jurídica en materia tributaria:**
 - **desarrollo del « *rescrit* fiscal » desde 2004**
 - **« *rescrits* » públicos : publicados en la página « impots.gouv.fr ».**

A- Instrumentos y actores de la política tributaria francesa (sigue)

➤ Fuentes europeas e internacionales :

- ✓ el derecho tributario comunitario : directivas y reglamentos comunitarios
- ✓ las obligaciones del orden jurídico europeo sobre la tributación (principio de libre circulación que implica una normativa densa)
 - una complejidad en la aplicación de la normativa tributaria debido a la multitud de fuentes nacionales y comunitarias
 - una búsqueda de armonización de las prácticas comunitarias tributarias
 - para el conjunto de tributos indirectos hasta la fecha...
 - ... las directivas europeas en materia de tasas sobre la facturación, derechos de accisas y otros impuestos indirectos
 - el papel del Tribunal de Justicia : desarrollo de una jurisprudencia sobre los conceptos esenciales : IVA (campo de aplicación, tipos, lugar de tributación...).
 - poca armonización en materia de impuesto de sociedades : planteamiento de convergencia franco-alemana iniciada.
- ✓ los convenios internacionales :
 - precisar el derecho aplicable entre dos Estados en una situación determinada
 - luchar contra la evasión y el fraude tributarios.

III-A – Actores múltiples esencialmente dentro del Estado

➤ **Concepción del derecho fiscal :**

- ✓ **Múltiples actores : la DLF y otras administraciones (DSS, DGFIP, DB, DG Hacienda Pública, DGCL), gabinetes, Consejo de Estado legislador**
- ✓ **La Dirección de la legislación fiscal (DLF) : participa en las 3 etapas de la elaboración de la ley tributaria:**
 - **La fase gubernamental :**
 - **Informar previamente al ministro acerca de las necesarias adaptaciones de la tributación en función de la evolución del contexto económico o social : consejo del ministro**
 - **Informar al Gobierno para ayudarlo en sus arbitrajes y retener las medidas que se integrarán en una ley de finanzas : peritaje técnico sobre los aspectos presupuestarios, tributarios y jurídicos de las medidas**
 - **transmisión de los artículos al Consejo de Estado para su examen**
 - **deliberación del proyecto de ley de finanzas en Consejo de ministros**
 - **transmisión del texto de la ley de finanzas en el Parlamento (Asamblea Nacional).**

➤ **Concepción del derecho fiscal :**

- **La fase parlamentaria :**

- comunicar las informaciones útiles a los diputados en comisiones des finanzas
- seguimiento de los debates en la Asamblea Nacional (Parlamento) y luego en el Senado hasta la adopción definitiva de la ley.

- **La fase constitucional :**

=> la DLF contribuye a las observaciones del Gobierno para responder a los argumentos presentados por los parlamentarios durante el recurso ante el Consejo Constitucional.

➤ Aspectos de las evaluaciones previas para las leyes de finanzas :

- ✓ obligación de producir una evaluación previa de los proyectos de ley (derecho común), de las disposiciones de los proyectos de ley de finanzas, tanto inicial como rectificativa :
 - prevista por los artículos 51 y 53 de la ley orgánica relativa a las leyes de finanzas (LOLF)
 - una evaluación previa para cada proyecto de artículo fiscal

- ✓ Las evaluaciones previas constituyen documentos públicos :
 - destinados a informar al Parlamento sobre la naturaleza y la oportunidad de las medidas propuestas
 - también se transmiten al Consejo de Estado para permitirle apreciar la vinculación de la disposición propuesta al ámbito de la ley de finanzas
 - son objeto de un trámite de validación interministerial.

A- Instrumentos y actores de la política tributaria francesa (sigue)

➤ *Aspectos de las evaluaciones previas para las leyes de finanzas :*

✓ **Contenido de una evaluación previa :**

- **estado del derecho y diagnóstico de la situación actual**
- **objetivos apuntados ante esta situación**
 - descripción de los dispositivos jurídicos vigentes y fecha de la última modificación
 - problemas que resolver, motivos por los cuales los medios existentes son insuficientes y, si procede, necesidad de llevar a cabo una nueva modificación de los dispositivos existentes.
- **opciones posibles y necesidad de legislar => punto esencial de la evaluación previa ; explicar las decisiones tomadas entre las diversas posibilidades que tenía ante sí el Gobierno**
- **impactos de la disposición considerada:**
 - campos económico, financiero, social (empleo y mercado laboral), medioambiental...
 - evaluaciones de las consecuencias para las administraciones públicas afectadas: presupuestarias y sobre el empleo público
- **consultaciones llevadas a cabo y resultados:**
 - obligatorias : disposiciones propias de los administraciones locales de ultramar
 - facultativas : interlocutores sociales, asociaciones ...

A- Instrumentos y actores de la política tributaria francesa (sigue)

➤ **Aplicación de la ley tributaria :**

- ✓ **el Gobierno**
- ✓ **las administraciones territoriales.**

➤ **Cobro y control :**

- ✓ **Dirección General des Finanzas Públicas (DGFIP)**
- ✓ **URSSAF (cobro de las cotizaciones sociales y algunas retenciones sociales (CSG))**
- ✓ **apoyo por parte de personas privadas (notarios, empleadores, bancos...) :**
- ✓ **una mayor colaboración entre los organismos URSSAF y la DGFIP para luchar contra el fraude fiscal y social.**

➤ **Contencioso fiscal :**

- ✓ **Una fase administrativa : los servicios de la DGFIP esencialmente**
- ✓ **una fase jurisdiccional : el juez de los tributos encargado de resolver un litigio entre la administración tributaria y los usuarios**
- ✓ **varios niveles de jurisdicción para dar garantías al contribuyente.**

➤ **Evaluación de la ley tributaria : una obra colectiva :**

- ✓ **los cuerpos de inspección : realización de inspecciones, auditorías, misiones de asesoría**
- ✓ **el Tribunal de Cuentas: jurisdicción administrativa independiente :**
 - **emitir un dictamen acerca de la regularidad de las cuentas establecidas => refuerza la credibilidad de Francia a nivel internacional (empréstitos en los mercados financieros...)**
 - **controlar el empleo correcto y la buena gestión de los fondos públicos**
 - **asistir al Parlamento y al Gobierno para comprobar la buena ejecución de las leyes de finanzas del Estado y de las leyes de financiación de la Seguridad social.**
- ✓ **el Consejo de las Retenciones obligatorias de impuestos y cotizaciones sociales:**
 - **encargado de apreciar la evolución y el impacto económico, social y presupuestario del conjunto de las retenciones obligatorias**
 - **Formula recomendaciones sobre cualquier cuestión relativa a las retenciones obligatorias.**

A – Instrumentos y actores de la política tributaria francesa

B – Principios y finalidades de la tributación francesa

B - Principios y finalidades de la tributación francesa

1- La ley tributaria debe respetar principios de valor constitucional

➤ principio de igualdad ante la ley tributaria :

- ✓ principio no absoluto, es divisible : el Consejo Constitucional considera, en efecto, que los contribuyentes que se encuentran en situaciones diferentes pueden ser tratados diferentemente.
- ✓ posibilidad de excepciones al principio de igualdad bajo determinadas condiciones, especialmente aquellas en relación con el objeto de la ley y para el interés general.

➤ principio de igualdad ante las cargas públicas :

- ✓ el impuesto no puede tener carácter confiscatorio
- ✓ el Consejo Constitucional aprecia el respeto del principio de igualdad ante las cargas públicas relacionadas con las facultades contributivas y el justo reparto de la contribución pública sobre el conjunto de los ciudadanos.

Ilustración : censura de la contribución excepcional del 75 % (LFI 2013)

=> el Consejo Constitucional ha sancionado el hecho de que la medida no ha tomado en cuenta la capacidad contributiva de la unidad familiar sino la capacidad contributiva de cada uno de sus miembros.

➤ principio de proporcionalidad y coherencia entre la ley y sus objetivos

- ✓ si el Consejo Constitucional confirma que el legislador puede crear incitaciones tributarias ...
- ✓ ... lleva a cabo una comparación entre los medios aplicados, es decir la ventaja concedida al contribuyente, y el objetivo que alcanzar, o sea la actitud deseada.

➤ principio de accesibilidad y de inteligibilidad de la ley

- ✓ el Consejo Constitucional considera que la accesibilidad y la inteligibilidad deben permitir a los ciudadanos disponer « de un conocimiento suficiente de las normas que se aplican a ellos».
- ✓ este objetivo resulta de la aplicación del principio de igualdad y de la garantía de los derechos que constituyen verdaderas bases.

2 – Proceso de decisiones : gobernabilidad tributaria y marco plurianual

➤ principio de gobernabilidad tributaria : monopolio fiscal

✓ **reservar a las leyes de finanzas y leyes de financiación de la Seguridad social la adopción de medidas tributarias y sociales**

=> mejorar la evaluación de los gastos tributarios.

✓ **planteamiento de fortalecimiento de la gobernabilidad de las finanzas públicas**

=> el impacto presupuestario sobre las finanzas públicas de las medidas relativas a los rendimientos se presenta en el momento en el que se depositan las leyes financieras.

➤ **La estrategia presupuestaria y tributaria se integra en un marco plurianual :**

- ✓ **la ley de programación trienal de las finanzas públicas, que constituye la hoja de ruta presupuestaria, integra el presupuesto trienal para cada política pública**
- ✓ **definir una estrategia de saneamiento de las finanzas públicas :**
 - **de conformidad con los compromisos europeos de Francia...**
 - **un esfuerzo compartido entre ingresos tributarios y gastos públicos :**
 - ➔ **Planteamiento de modernización de la acción pública (MAP) (final de 2012)**
 - evaluar todas las políticas públicas a lo largo del quinquenio presidencial
 - hacerlas más eficientes para cumplir con los compromisos de saneamiento de las cuentas públicas (contribuir así al objetivo de 10MM € de ahorros adicionales para el 2015).
 - **con un reparto equitativo entre el conjunto de los actores públicos (Estado, gobiernos territoriales, operadores)**
 - **regla de responsabilidad de los gastos públicos :**
 - cualquier nuevo gasto ha de ser financiado por un ahorro de gasto
 - los gastos tributarios no deben servir a eludir la norma presupuestaria: lógica de eficiencia.
- => objetivo de reducción del déficit público : 3% del PIB en 2014, un regreso progresivo al equilibrio de las cuentas públicas en 2017.**

3 - Un sistema fiscal tiene que combinar eficacia, equidad y optimalidad económicas

➤ **Marco jurídico : la LOLF** (ley orgánica relativa a las leyes de finanzas del 1 de agosto de 2001 - LOLF) :

✓ **pilotaje de la «performance» mediante control de gestión, fortalecer el poder del Parlamento**

✓ **planteamiento de eficiencia de la gestión pública definida según 3 ejes :**

- el impacto o el resultado final de la acción de las administraciones
- la calidad del servicio brindado al usuario
- la eficiencia.

➤ **Eficacia para las finanzas públicas : un rendimiento elevado y estable, un bajo nivel de intervención**

✓ **objetivo perseguido: una base imponible amplia, una tarifa poco elevada y un bajo coste de gestión**

✓ **centrado en las ayudas públicas a las empresas según los sectores económicos.**

➤ **Equidad social : redistribución vertical y horizontal :**

✓ **redistribución vertical : limitar las desigualdades de ingresos, justicia social**

➤ **Optimalidad económica :**

✓ **propiciar una buena asignación de los medios de producción**

- **implantar una tributación favorable al crecimiento y al empleo**
- **... y así, garantizar la eficacia de la lucha contra los déficits públicos**

✓ **velar por la atractividad de Francia:**

- **adoptar una estrategia tributaria para mantener las bases imponibles en Francia ...**
- **... lo que supone tomar en cuenta las legislaciones tributarias de otros Estados entre los cuales los de la Unión Europea, incluso tender hacia cierta convergencia con éstas.**

de los => convergencia franco-alemana sobre el impuesto de sociedades (reforma de la prórroga de los déficits)

=> proyecto europeo de base imponible común en materia de impuestos de sociedades (Libro Verde).

PARTE 2 :

**PRESENTACIÓN GENERAL DE LOS
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA, SOBRE EL
PATRIMONIO Y DE LAS TASAS AL CONSUMO**

A – Peso y diversidad de exacciones e impuestos

B – Presentación de los impuestos sobre la renta

C – Presentación del impuesto sobre el patrimonio características del ISF

D – Presentación de los impuestos al consumo

A - Peso y diversidad de exacciones e impuestos

1 - Impuestos y retenciones obligatorias : diversidad y finalidades diferentes

➤ **Impuestos :**

- prestaciones económicas a cargo de las personas físicas y jurídicas en función de sus **capacidades contributivas y sin contrapartida** determinada
- destinados a cubrir los gastos públicos y contribuir al **cumplimiento de objetivos económicos y sociales** fijados por la potencia pública

➤ **Cánones por servicios prestados:**

- **contrapartida** de la utilización o del derecho de utilización de algunos servicios públicos

➤ **Aranceles:**

- caracterizado por un objetivo económico

➤ **Cotizaciones sociales :**

- con carácter obligatorio
- no constituyen impuestos porque **se recaudan con un objetivo determinado** : la protección social.

2 - Una estructura atípica de las retenciones obligatorias

➤ Una tendencia hacia un elevado nivel de retenciones obligatorias

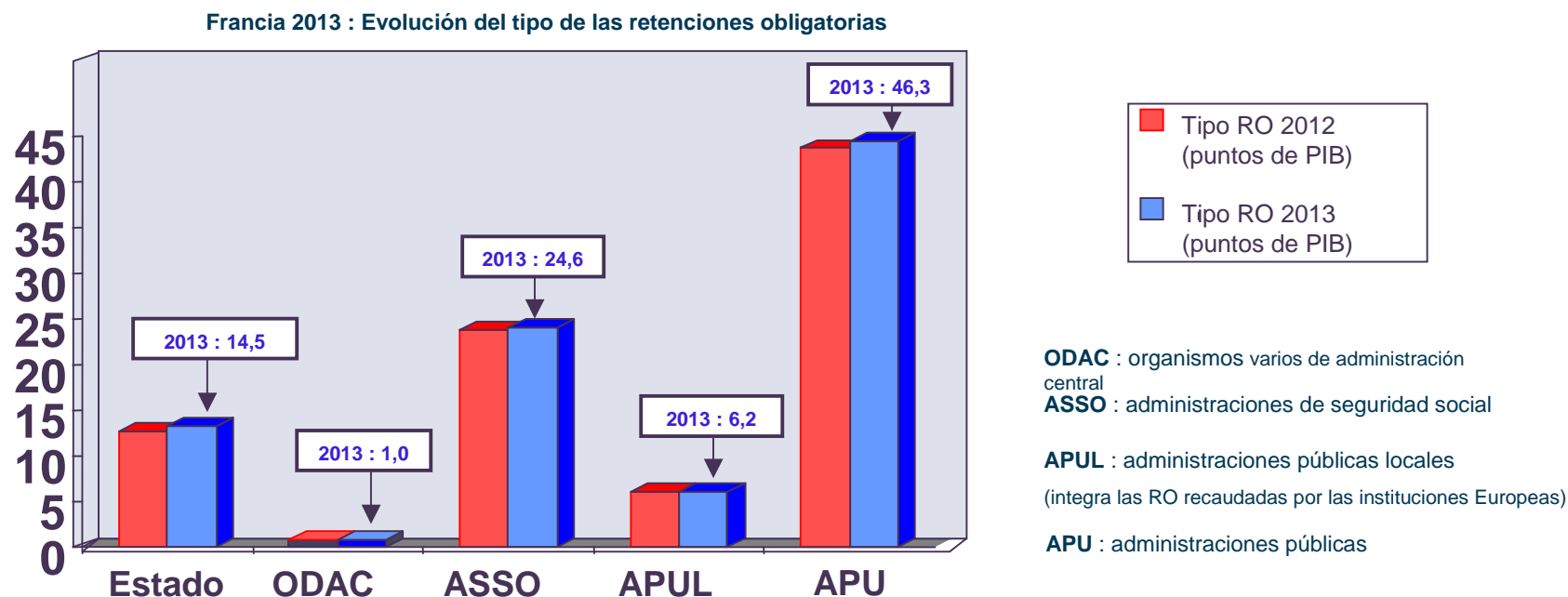
- 2012 : retenciones obligatorias : 44,5 % del PIB

- 2013 (estimación) : retenciones obligatorias : 46,3 % del PIB

=> Aumento debido a nuevas medidas tributarias adoptadas por la ley de finanzas para 2013 y la ley de financiación de la seguridad social para 2013

- Francia : las retenciones obligatorias son en promedio superiores en 4 a 5 puntos del PIB comparado con las de otros Estados de la Unión Europea

=> la diferencia se explica por las cotizaciones sociales, y no por los impuestos.

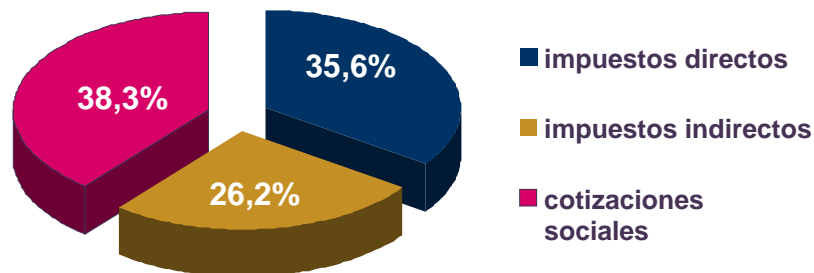


A - Peso y diversidad de exacciones e impuestos

➤ Un nivel de retenciones obligatorias elevado debido principalmente al peso de las contribuciones sociales :

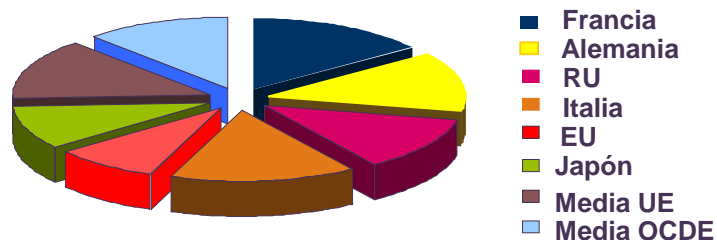
- los impuesto directos y los impuestos indirectos : un 62% del total de las retenciones obligatorias
- les organismos de seguridad social son financiados en gran parte por cotizaciones sociales
- los impuestos, entre los cuales la contribución social generalizada (CSG) y la contribución para el reembolso de la deuda social (CRDS) : un 30% del financiamiento de la seguridad social.

2011 : Repartición de las retenciones obligatorias por tipo de exacción



➤ Peso comparado de las retenciones obligatorias en el PIB dentro de la OCDE :

2011 : Peso de las retenciones obligatorias en el PIB



➤ Preponderancia de los impuestos indirectos : IVA, TIPP...

Reparto en 2012 entre impuestos directos e impuestos indirectos :

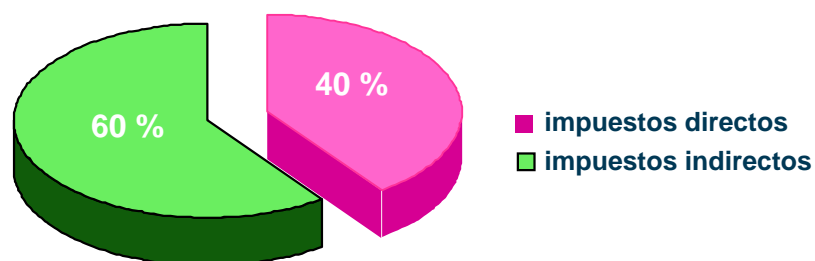
1 - impuestos indirectos : unos 60 %

- IVA (impuesto sobre el valor añadido) : unos 48,5 %
- TIPP (tasa interior sobre productos petroleros) : unos 4,6 %
- Otros: derechos de sucesión...: unos 6,5 %

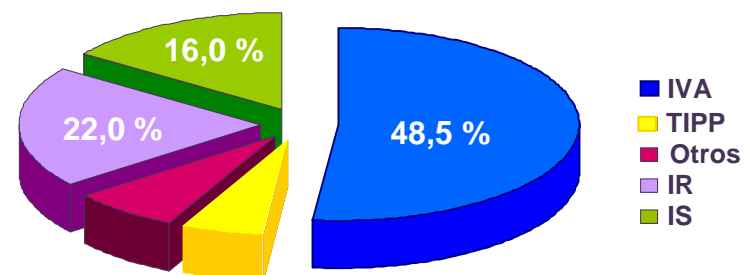
2 - impuestos directos : unos 40 %

- IR (impuesto sobre la renta) : unos 22 %
- IS (impuesto de sociedades) : unos 16 %
- Otros: tasa sobre salarios, impuesto de solidaridad sobre el patrimonio: unos 4,5 %

Reparto impuestos directos - indirectos



impuestos directos - indirectos : tipos de impuestos



3 - Un sistema fiscal complejo

➤ Un número importante y creciente de impuestos : creación o supresión de tasas

=> en 2010 la reforma de la patente profesional se ha traducido por la creación de la contribución económica territorial con dos componentes (una cotización rústica de las empresas y una cotización sobre el valor añadido de las empresas)

=> objetivo de la reforma : suprimir la tributación de la herramienta de producción y propiciar así la competitividad de las empresas.

➤ Impuestos restituidos a la Unión Europea que vienen a disminuir retenciones efectivamente recaudadas por el Estado :

- **aranceles y asimilados**
- **exacciones sobre ingresos.**

➤ Impuestos recaudados por los gobiernos locales : las exacciones recaudadas por el Estado se reducen con los reembolsos y las desgravaciones de impuestos locales :

- **impuesto sobre la propiedad inmobiliaria construida**
- **impuesto sobre la propiedad inmobiliaria no construida**
- **impuesto de la vivienda e impuesto sobre locales vacíos**
- **contribución económica territorial.**

➤ **Impuestos asignados a la protección social :**

- ✓ **contribución social generalizada (CSG) : una retención de índole tributaria con un objeto social**
 - ➡ **rendimiento de la CSG en 2011 : 86,38 Md€**
- ✓ **contribución para el reembolso de la deuda social (CRDS)**
- ✓ **retención social del 5,4% y las contribuciones adicionales sobre dicha exacción**
=> **la tarifa global de las cotizaciones sociales : 15,5 % desde finales de marzo de 2012**
- ✓ **contribución salarial sobre ganancias del ejercicio de opciones sobre valores y ganancias de adquisición de acciones gratuitas**
- ✓ **contribución social sobre los beneficios de sociedades**
- ✓ **contribución social de solidaridad de las sociedades del 3,3 % abonada por los obligados del impuesto de sociedades más importantes.**

A – Peso y diversidad de exacciones e impuestos

B – Presentación de los impuestos sobre la renta

C – Presentación del impuesto sobre el patrimonio: características del ISF

D – Presentación de los impuestos al consumo

A – Impuestos sobre la renta

1 - El impuesto sobre la renta de las personas físicas :

- ✓ un impuesto directo recaudado por el Estado, sobre la totalidad de los rendimientos cobrados por unidad familiar
- ✓ un impuesto progresivo por tramos de rendimientos, fuertemente personalizado
- ✓ las personas físicas imposables tienen su domicilio fiscal en Francia :
 - la persona tiene su residencia en Francia o el lugar donde reside principalmente
 - ejerce en Francia una actividad profesional principal en nómina o no
 - tiene en Francia el centro de sus intereses económicos.

A – Impuestos sobre la renta

1 - El impuesto sobre la renta de las personas físicas :

- ✓ un impuesto caracterizado por una tributación derogatoria importante :
exenciones, reducciones y créditos de impuestos
 - un coste elevado para las finanzas públicas pero que traducen opciones políticas
 - reforzar el esfuerzo redistributivo => medidas de justicia tributaria a favor de las familias modestas
ejemplo : exención del impuesto de vivienda para la personas mayores
 - actuar sobre sectores económicos determinados (inversiones en la vivienda social...)
 - unas 191 ventajas fiscales de 464 son para el impuesto sobre la renta
 - 2013 : un importe de gastos tributarios estimado a 34,4 MM € sobre un total de 70,8 MM €.
- ➡ rendimiento neto del impuesto sobre la renta en 2011 : 59,5 MM €.

➤ Características de las recientes reformas del impuesto sobre la renta:

- ✓ creación de un tramo adicional para el impuesto sobre la renta : 45% encima de 150 000 € de ingresos netos imponible por parte => reforzar la progresividad y el rendimiento del impuesto sobre la renta
- ✓ la renta de capitales mobiliarios están sometidos al tipo impositivo progresivo del impuesto sobre la renta
 - tributación de dividendos y de rendimientos de inversiones de renta fija
 - *antes del 01/01/2013* : sometidos con opción a una retención concertada liberatoria
 - dividendos : tarifa del 21% + las cotizaciones sociales (13,5 % ó 15,5%)
 - rendimientos de inversiones de renta fija: alícuota del 24% + las retenciones sociales (13,5 % o 15,5%).
 - *desde el 01/01/2013* : tributación según la tarifa progresiva del impuesto sobre la renta.
 - tributación de las plusvalías mobiliarias según la tarifa progresiva del impuesto sobre la renta :
 - excepciones para tomar en cuenta situaciones particulares favorables a la economía:
 - => cesión de una empresa después de haberla desarrollado: mantenimiento de la tributación al tipo del 19%
 - =empresarios que vuelven a invertir el 50 % de la plusvalía en una sociedad con la condición de conservarla durante 5 años.

2 - El impuesto de sociedades de las personas jurídicas:

- ✓ un impuesto anual que afecta el conjunto de los beneficios realizados en Francia por las empresas y otras personas jurídicas que tienen una actividad en Francia
- ✓ un tipo normal del 33,33%
- ✓ un tipo reducido del 15% para una fracción del beneficio imponible : 38.120 €
 - bajo condición de un importe de facturación de: 7.630 000 € sin IVA
 - bajo condición de detención del capital por personas físicas :
 - el capital de la empresa tiene que estar totalmente liberado
 - y poseído de forma continua, en un 75 % por lo menos, por personas físicas o por una sociedad que cumple con las mismas condiciones.
- ✓ una carga de impuesto de sociedades efectivamente soportada reducida debido a dispositivos fiscales favorables :

ejemplo : crédito de impuesto : crédito de impuesto investigación para incentivar las inversiones
- ✓ una contribución excepcional y temporal del 5 % basada en el impuesto de sociedades instaurada en 2011 => finalidad presupuestaria.



rendimiento del impuesto de sociedades en 2011 : 39 MM€.

➤ Características de las recientes reformas del impuesto de sociedades :

1 / Medidas contra la optimización tributaria de las grandes empresas para que contribuyan más al esfuerzo de saneamiento de las cuentas públicas :

✓ Limitación de la deducibilidad de los intereses de las hipotecas => reducción del 15% y después del 25 %

- régimen fiscal era el más ventajoso de Europa, beneficiaba esencialmente a los grandes grupos
- la parte de las cargas financieras deducibles se limita al 85% (ejercicios 2012 y 2013) y luego al 75% a partir de los ejercicios 2014
- la reforma preserva las PYMES => umbral de inicio de la limitación fijado en 3 M€.

✓ Reorganización del mecanismo de traslado a ejercicios futuros de los déficits

- la imputación de los déficits anteriores sobre el beneficio constatado para un ejercicio, de ahora en adelante sólo es posible para 1 M€, incrementado del 50% del beneficio imponible del ejercicio que excede este primer límite (contra el 60% anteriormente)
- la fracción no deducida sigue siendo imputable en las mismas condiciones para los ejercicios siguientes , sin limitación en el tiempo.

Ilustración : una empresa ha tenido en N un déficit de 2 M€, y realizado en N+1 un beneficio de 1,5 M€

=> el déficit anterior imputable sobre N+1 es de 1 250 000 € [=1 000 000 € + (50 % x 500 000)]

=> el beneficio imponible en concepto del ejercicio N+1 será igual a :

- 250 000 € (=1 500 000 € - 1 250 000 €.)

- contra 300 000 € antes de la reforma (incremento del 60%).

2 / Medidas tributarias que preservan las PYMEs y las ETI innovadoras

✓ Fortalecimiento del crédito de impuesto para la investigación: « CIR » (*crédit d'impôt pour la recherche*) - ley de finanzas 2013

- **CIR : palanca más eficiente para incentivar la investigación de las PYMEs-ETI** (empresas talla intermedia)
- **extensión del CIR a los gastos de innovación (prototipos) => apoyar las capacidades de inversión; favorecer a las empresas innovadoras y que crean empleos**
- **asegurar el « rescrit CIR » para agilizar su utilización.**

✓ Creación de un crédito de impuesto para la competitividad y el empleo para actuar sobre la competitividad :

- **reorientación de la tributación hacia la inversión y el empleo**
- **un nuevo instrumento para reducir el coste del trabajo destinado a las empresas francesas y así actuar a favor de la competitividad : 4% de las remuneraciones > a 2,5 veces el salario mínimo en 2013 y al 6 % a partir del 2014**
- **beneficia a todas las empresas obligadas al impuesto de sociedades / impuesto sobre la renta ; ya sean empresas del sector de la industria o de los servicios**
- **reducción del coste del trabajo de 20 MM € / año en régimen de crucero, una implantación progresiva que beneficia a las empresas a partir del 2013 y que impactará el presupuesto del Estado a partir de 2014 únicamente**
- **un dispositivo de prefinanciación de las empresas, un crédito sobre el Estado.**

A – Peso y diversidad de exacciones e impuestos

B – Presentación de los impuestos sobre la renta

**C – Presentación del impuesto sobre el patrimonio :
características del ISF**

D – Presentación de los impuestos al consumo

B - Impuestos sobre el patrimonio : el impuesto de solidaridad sobre la fortuna

➤ **El impuesto de solidaridad sobre la fortuna (ISF) => un impuesto anual debido por:**

- las personas físicas
- la posesión de un patrimonio cuando su valor neto, valorado al 1 de enero del año de tributación supera el umbral de tributación fijado.

➤ **El ISF ha sido objeto de reformas sucesivas entre 2007 y 2012 :**

- **2011 : reducción de la cuantía del ISF con la unificación de las tarifas de tributación**

⇒ 0,25 % y 0,5 % según el patrimonio imponible, a partir de 1,3 M€

⇒ en paralelo, supresión del mecanismo del escudo fiscal que permitía limitar a un tope la cuantía total de los impuestos directos devengados a razón del 50% de los rendimientos.

- **2012 : reintroducción de una tarifa progresiva por tramos** que toma más en cuenta la capacidad contributiva que representa la detención de un patrimonio :

⇒ un umbral de inicio de la tributación a 1,3 M€ de patrimonio neto imponible

⇒ una tarifa que varía entre 0,50 % desde 800 000 € hasta 1,3 M€ y 1,50 % encima de 10 M€ de patrimonio neto imponible (6 tramos)

⇒ limitación de los rendimientos al tipo del 75 % para que el impuesto no sea excesivo.

A – Peso y diversidad de exacciones e impuestos

B – Presentación de los impuestos sobre la renta

C – Presentación del impuesto sobre el patrimonio : focus sobre

D – Presentación de los impuestos al consumo

C – Impuestos al consumo

1 – El impuesto sobre el valor agregado (IVA) :

- ✓ impuesto general sobre el consumo que se aplica a las entregas de bienes y prestaciones de servicios situadas en Francia
- ✓ impuesto con pago fraccionado: el consumidor final es el que paga el IVA
- ✓ cada intermediario recauda y abona el IVA al Estado
- ✓ un impuesto real, el sometimiento al impuesto viene determinado por la naturaleza de las operaciones efectuadas o de los productos afectados
- ✓ un impuesto proporcional, el impuesto adscrito a una operación se calcula aplicando a la base sin impuesto, un tipo proporcional de IVA; cuatro tipos de IVA :
 - el tipo normal del 19,6 % que se aplica al conjunto de las operaciones que no están sometidas expresamente a otro tipo
 - un tipo reducido del 7 % que concierne principalmente los transportes de viajeros, los espectáculos, el suministro de alojamiento en hotel o en vivienda amueblada
 - uno reducido del 5,5 % que se aplica principalmente a los productos de primera necesidad
 - un tipo súper reducido del 2,1 % : publicaciones de prensa y medicamentos reembolsables por la seguridad social.

► Reforma aplicable a partir del 01/01/2014 :

- el tipo reducido del 5,5 % bajará hasta el 5 %, el tipo reducido del 7 % aumentará hasta el 10 % y el tipo normal pasará del 19,6 al 20 %
- participa en el financiamiento del crédito de impuesto para la competitividad y el empleo.

► rendimiento del IVA en 2011 : 131,87 MM €.

C – Impuestos al consumo

2 – Las contribuciones indirectas y las reglamentaciones asimiladas (ACCISAS)

- ✓ **Tributación de los alcoholes y bebidas alcohólicas**
 - bebidas alcohólicas llamadas « productos intermedios »
 - vinos ...
- ✓ **Tributación de los tabacos :**
 - sometidos a un derecho percibido en el momento en que se sirven al consumo
 - el producto de este derecho se abona a diversos organismos de seguridad social.
- ✓ **Impuesto general sobre las actividades contaminantes:** incentivar a la protección del medio ambiente, en aplicación del principio « contaminador-pagador »
- ✓ **Impuesto interno de consumo sobre productos energéticos :** productos del petróleo, gas natural, carbones, están sometidos a los impuestos indirectos siguientes:
 - el impuesto interno al consumo (TIC) sobre productos de petróleo
 - el impuesto interno al consumo sobre gas natural (TICGN)
 - el impuesto interno al consumo sobre carbones (TICC).
- ✓ **Contribuciones sobre bebidas que contienen azúcares agregados y edulcorantes :**
 - Dos contribuciones, una sobre algunas bebidas que contienen azúcares añadidos, otra sobre bebidas que contienen edulcorantes de síntesis, aplicables a partir del 1 de enero de 2012
 - Se excluyen: fórmulas infantiles, alimentos destinados a fines médicos especiales
 - tipo del 7,16 € par hectolitro.

**GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**