

Coming to France: what about tax?

フランスへの駐在：税金はどうなる？

July 2023



Adrien Khaznadji
Lawyer – Paris bar



Association des
Avocats
Japonophiles



ASSOCIÉS
Société d'avocats

スピーカー



Adrien Khaznadj
税務専門の弁護士

税務分野で 14 年の経験

新興企業およびその経営者と裕福な家庭●スポーツ選手にアドバイスを提供する

日産自動車の欧州本社に3年間勤務

介入のスキルと分野:

- 役員報酬・マネジメントパッケージ
- 国際個人課税
- 取引および投資ファンドへの課税（プライベートエクイティ、ベンチャーキャピタル）
- 革新的な企業への課税
- 税務調査サポート

SOMMAIRE

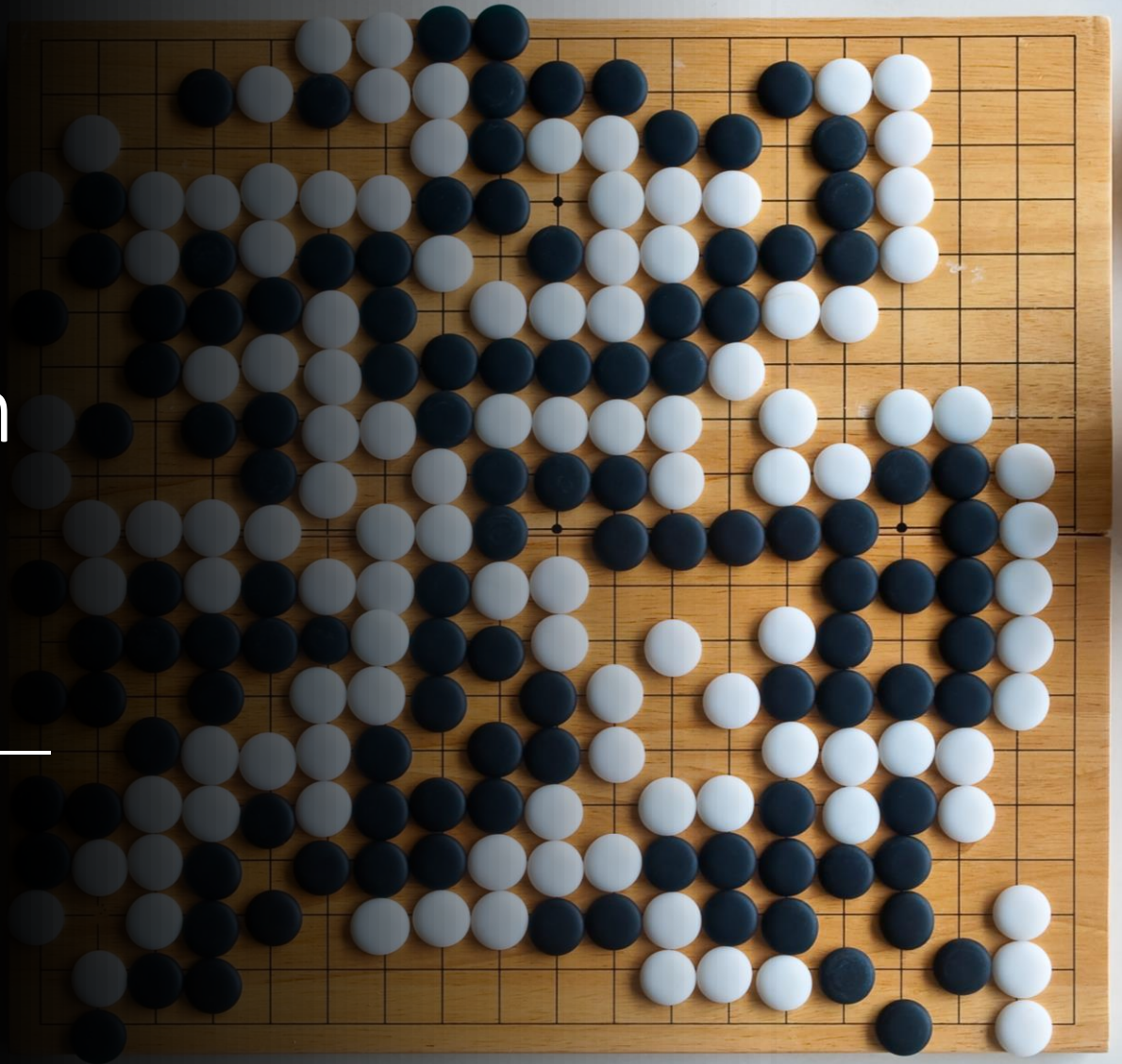
1. Presentation of the case 事例紹介

2. Income tax in France – main principles フランスの個人所得税 – 主な原則


3. First time tax return submission 初めての確定申告書の提出

4. Other taxes その他の税金

Presentation
of the case
事例紹介



- 4人世帯
- 配偶者1: 日本企業の上級役員
 - ❖ ドイツ子会社への月2日間の出張
 - ❖ 純年間報酬 150,000 ユーロ
- 配偶者2: INSEAD MBA学生
- 学生未成年の子供2人
- 日本の不動産資産 - 価値: 150万ユーロ
- Four persons household
- Spouse 1: C suite person
 - ❖ Spends 2 days a month in Germany
 - ❖ Net compensation of 150 000 a year
- Spouse 2: MBA student at Insead
- Two under-age kids
- Real estate assets owned in Japan: €1.5m value



Income tax in
France – main
principles
フランスの
個人所得税 –
主な原則

Liberté • Fraternité
REPUBLICAINE
DE FRANÇAISE

IMPÔT SUR LE REVENU
DES
US

exclusivement en EUROS



1
En
re



(-) Minus rebates

E.g., impatriate rebate, lump sum 10% deduction on wages

Global gross income



(-) Minus deductible charges

E.g., allowances paid to children or divorced spouse

Global net income



(-) Minus specific rebates

Only applicable in very specific situation

Net taxable income


累進的税率/Progressive tax rates (for 2022 income)

	Bracket/階層	Rates
第1の階層	Up to 10 777	0%
第2の階層	From 10 777 to 27 478	11%
第3の階層	From 27 478 to 78 750	30%
第4の階層	From 78 750 to 168 994	41%
第5の階層	As from 168 994	45%
	Specific surtax	5%

例：独身納税者。正味課税所得が32,000ユーロで、納税者は3つの階層で課税される。10,777ユーロまでの所得は0%で課税される。したがって、10,777ユーロから27,478ユーロの間の階層では、16,701ユーロに11%、すなわち1,837ユーロが課税される。残りの4,522ユーロの所得は、第3の階層で30%、すなわち1,356.6ユーロが課税される。結果：0 + 1,837 + 1,356 = 3,193ユーロ。

Withholding tax rates (for 2022 income)

Bracket/階層	Rates	Bracket/階層	Rates
$B < 1\,518 \text{ €}$	0 %	$8\,165 \text{ €} \leq B < 11\,333 \text{ €}$	24%
$1\,518 \text{ €} \leq B < 1\,577 \text{ €}$	0,5 %	$11\,333 \text{ €} \leq B < 15\,349 \text{ €}$	28%
$1\,577 \text{ €} \leq B < 1\,678 \text{ €}$	1,3 %	$15\,349 \text{ €} \leq B < 24\,094 \text{ €}$	33%
$1\,678 \text{ €} \leq B < 1\,791 \text{ €}$	2,1%	$24\,094 \text{ €} \leq B < 51\,611 \text{ €}$	38%
$1\,791 \text{ €} \leq B < 1\,914 \text{ €}$	2,9%	$B \geq 51\,611 \text{ €}$	43 %
$1\,914 \text{ €} \leq B < 2\,016 \text{ €}$	3,5%		
$2\,016 \text{ €} \leq B < 2\,150 \text{ €}$	4,1%		
$2\,150 \text{ €} \leq B < 2\,544 \text{ €}$	5,3%		
$2\,544 \text{ €} \leq B < 2\,912 \text{ €}$	7,5%		
$2\,912 \text{ €} \leq B < 3\,317 \text{ €}$	9,9%		
$3\,317 \text{ €} \leq B < 3\,734 \text{ €}$	11,9%		
$3\,734 \text{ €} \leq B < 4\,357 \text{ €}$	13,8%		
$4\,357 \text{ €} \leq B < 5\,224 \text{ €}$	15,8%		
$5\,224 \text{ €} \leq B < 6\,537 \text{ €}$	17,9%		
$6\,537 \text{ €} \leq B < 8\,165 \text{ €}$	20%		



Taxation of
wages
賃金に対する
課税

Principles

- 総給与と純給与の差
- 正味課税額と源泉徴収税額が給与明細書に記載されている
- 定額10%引き下げ
- 累進課税の対象となる所得

Impatriation scheme 外国人住民税制度

- ▶外国人居住者ボーナスの使い方
- ▶期間：給与はフランス到着年+8年間
- ▶2つの条件：フランスに税務上の居住者であること、フランスで職業活動を行っていること。




Foreign incomes (financial investments, rental)
海外收入（金融投資、賃貸）



Tax
deductions
& credit
税金費用と
控除



A blue bull sculpture is positioned on a laptop keyboard. In the foreground, a financial document is visible, featuring a line graph and the text 'Share Price'. The background is a blurred cityscape.

First time tax
return
submission
初めての確定申告書の
提出

Calendar

- Online tax return submission deadline : between mid may and June, depending on the department of residence. In paper, generally mid May
- Tax notice: mid-August
- Tax balance payment: in four direct debits on September 25, October 25, November 25 and December 25
- 納税申告書のオンライン提出期限 : 居住地の部門に応じて、5月中旬から6月まで/紙で提出期限: 5月中旬
- 納税通知書 : 8月中旬
- 税残高の支払い: 9月25日、10月25日、11月25日、12月25日の4回の口座振替

		Spouse 1	Spouse 2	Total taxable
1. Revenue subject to progressive rate				
Wages/Internship (gross)		150 000	10 000	160 000
(-) Impatria- tion	Bonus	45 000	Not eligible	
	Work abroad)	15 000		
Wages/internship net		90 000		
(-) Lump sum deduction (10%)		9 000	1 000	10 000
Taxable wages (A)		81 000	9 000	90 000
Real estate revenue from Japan (B)			50 000	50 000
2. Revenue subject to flat tax				
Investment revenue (outside of France) (C)		$(5\,000/2) = 2\,500$	$(10\,000/2) = 5\,000$	7 500

	Total
Revenue subject to progressive rate (A)	140,000
Revenue per portions (3)	$(140,000/3) = 46\,666$
Effective tax rate	16.1%
Tax per portions	7,512
Total tax at progressive rate (B)	$(7,512 * 3) = 22,536$
Tax credit on real estate revenue from Japan* (C)	8 048
Withholding taxes on wages by employer (D)	20 000
Tax due/(refund) (B-C-D)=(E)	(5,512)
Revenue subject to flat tax	7 500
Flat tax –income tax (@12,8%) (F)	960
Flat tax – social contributions (@17,2%) (G)	2580
TOTAL TAX (E+F+G)	(1,972)

*Article 23 of the tax treaty between France and Japan



Other taxes

VATおよび
地方税





Net wealth
tax
純資産税


純資産税の概要

- 不動産および不動産投資にのみ適用されます。
 - ❖ 本邸
 - ❖ その他の不動産
 - ❖ 証券および金融投資(例えば、不動産投資信託)

- 進行率は0.5%から最大1.5%

- フランスの税務居住者にとって、世界中の資産と投資に関係します

- 外国人居住者 ● 海外資産 免除期間：フランス到着年+5年間



Purchase of
real estate
不動産の購
入

RIE DES MODERNES 13

13 SAMARCO



9, rue Boissy d'Anglas
75008 Paris