Bolagsskatterättsliga lättnader i Frankrike

Av direktören Bo G. Sandström

År 1965, som var den fjärde ekonomiska planens sista år, infördes genom lag den 12.7.1965 en reform av företagsbeskattningen och av beskattningen av inkomst av kapital.

Före ovannämnda lags tillkomst belastades bolagsvinst med en bolagsskatt om 50 procent, varefter från den utdelade vinsten avdrogs källskatt med 24 procent. Genom 1965 års lag infördes en helt ny beskattningsordning. Visserligen uttas även efter lagens tillkomst bolagsskatt efter en skattesats av 50 procent, men den del av vinsten, som utdelas, ger upphov till ett skatteavräkningsbelopp (avoir fiscal) uppgående till bolagsskattens belopp, som får utnyttjas av utdelningsmottagaren. Om denne erhåller en utdelning om 100, skall han sålunda visserligen som skattepliktig inkomst upptaga 150 men får, från den därpå beräknade inkomstskatten, avdraga ovannämnda belopp (avoir fiscal) om 50.

Före skattereformen skulle realisationsvinst i princip medräknas i företagsvinsten. Genom reformen infördes en tidsgräns om tio år. Långfristiga realisationsvinster beskattas efter en till tio procent reducerad skattesats, medan korta realisationsvinster beskattas efter vanlig skattesats men fördelat med lika belopp, vanligen under en femårsperiod.

Fusion av företag underlättas genom reformen bland annat därigenom, att man uttar en fix registreringsavgift om blott 50 francs för fusioner, i stället för den avgift om 0,50 procent eller 1,20 procent å det absorberade företagets kapital, som tidigare uttogs. Ej heller uttas numera någon som helst direkt skatt å den eventuella realisationsvinst, som uppkommer å det absorberade företagets aktiva vid dess fusion med annat företag.

Redan tidigare fanns särskilda skattelättnader i fråga om utdelning från dotter- till moderbolag. Dessa lättnader har utökats därigenom att man som moderbolag numera betraktar bolag, vilket har ett aktieinnehav i annat bolag om lägst 10 procent, mot tidigare 20 procent.

Genom lag den 18.5.1966 har vidare införts särskilt avdrag för investeringar, beräknat till 10 procent av anskaffningsvärdet å vissa maskiner och andra anläggningstillgångar, vilket avdrag får göras direkt från den uträknade företagsskatten. Avdraget reducerar det värde varå årliga avskrivningar får göras. Om tillgången sålunda har ett värde av 500.000, får man första året göra ett avdrag från bolagsskatten om 50.000, varefter bolaget under ett vart av de tio år, under vilka avskrivning får göras å tillgången, årligen får avskriva 45.000. Den tid under vilken ifrågavarande särskilda avdrag om 10 procent får göras är begränsad.

I lag den 17.12.1966 ges andra skattelättnader för företag, exempelvis befrielse för vissa mångfilialaffärer från den höjning av den särskilda kommunala skatt (patente), som uttas, bland annat av detaljhandelsföretag, avskaffande av den avgift om 1 procent å tillskott av kapital till

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 17:37:40

forskningsbolag och dess ersättande av en fix avgift om 50 francs, under förutsättning att ingen av aktieägarna har mer än 50 procent av bolagskapitalet.

Genom förordning den 17.8.1967 har företag, som så önskar, möjlighet att enligt särskilda regler, som gäller för att företagets anställda skall komma i åtnjutande av de vinster, som företaget skapar, bilda en särskild, skattefri fond, vars medel skall användas för investeringar, varvid de anställdas del i ifrågavarande medel skall säkerställas på särskilt, i förordningen angivet sätt.

Redan tidigare har nämnts, att fusion av företag ger upphov till vissa skattelättnader. Dessa har ytterligare accentuerats genom bestämmelser i förordning den 28. 9.1967. Fusion av företag ger vanligen upphov till en omvärdering av det absorberade företagets tillgångar, varigenom vinst ofta uppkommer. Dylika vinster skall, i den mån de är långfristiga, normalt beskattas efter en skattesats av 10 procent men får i fråga om fusion uppdelas på fyra år (2,5 procent per år). Korta vinster av detta slag, som normalt beskattas efter vanlig bolagsskattesats om 50 procent med fördelning på tio år, åtnjuter vid fusion en skattefrist om tre år, varefter beskattning sker under det fjärde till det tionde året. Vidare har i en annan, samma dag utfärdad förordning, skatten å kapitalökning genom ombildning av reserverade medel till kapital reducerats från 12 till 7 procent.

Detta är blott några av de skattelättnader som på senare år införts för franska företag och som framför allt syftar till en förstärkning och reorganisering av dessa företag på ett sätt som gör det möjligt för dem att möta den hårdnande konkurrensen på en allt större och mera kapitalkrävande marknad.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 17:37:40