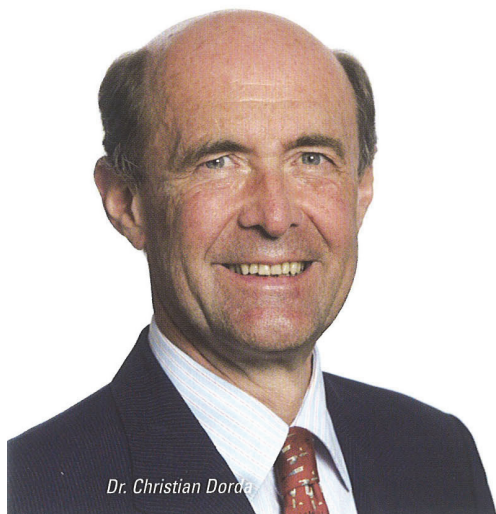


## Update: Steuerjudikatur in Frankreich Mise à jour: juridiction fiscale en France

**Praxistipp für österreichische Zweigniederlassungen in Frankreich: Entscheidung des französischen Conseil d'Etat macht in der Praxis Steuerbuchhaltung vor Ort erforderlich.**

**Conseil pratique pour les succursales autrichiennes en France : la décision du Conseil d'Etat oblige l'instauration d'une comptabilité fiscale locale.**




Dr. Christian Dorda

**E**ine jüngere Entscheidung des obersten französischen Verwaltungsgerichts (Urteil des Conseil d'Etat vom 13.07.2011 in der Rechtssache Stanford Research Institute International, AZ 313440) birgt auch für österreichische Unternehmen interessante steuerrechtliche Information. In ihr äußerte sich das Höchstgericht erstmals zur Buchführungspflicht französischer Niederlassungen ausländischer Gesellschaften.

Errichtet eine ausländische Gesellschaft eine Betriebsstätte in Frankreich, so muss diese unselbständige Niederlassung – wenigstens nach französischem Handelsrecht – keine gesonderten Bücher führen. Andererseits ist auch in Frankreich eine Zweigniederlassung (beschränkt) steuerpflichtig. Im Vordergrund stehen die Körperschaftsteuer (impôt sur les sociétés) und die Umsatzsteuer (taxe sur la valeur ajoutée – TVA). Und da sind laut französischem Steuerrecht zwecks Überprüfung der Richtigkeit der Steuererklärungen der Zweig-

niederlassung entsprechende Aufzeichnungen auf Verlangen der Finanzverwaltung vorzuweisen. Können Dokumente, welche eine ordnungsgemäße Steuererklärung untermauern, nicht vorgelegt werden, kommt es zur Beweislastumkehr zu Lasten des Unternehmens.

Nur auf den ersten Blick scheinen daher die mit ihrer Zweigniederlassung in Frankreich von der (handelsrechtlichen) Buchführungspflicht befreiten österreichischen Gesellschaften einen Vorteil gegenüber in Österreich niedergelassenen französischen Unternehmen zu genießen. §112 des österreichischen GmbH-Gesetzes ordnet nämlich an, dass über die Geschäfte der Zweigniederlassung ausländischer Gesellschaften im Inland gesondert Bücher zu führen sind. Mit seinem Urteil hat aber das oberste Verwaltungsgericht ausländische Gesellschaften steuerrechtlich in die Pflicht genommen und relativ strenge Nachweispflichten etabliert.

Um während der Geschäftstätigkeit in Frankreich in Steuerfragen auf der sicheren Seite zu sein, ist es ratsam, auch für Zweigniederlassungen eine Steuerbuchhaltung zu führen (auch wenn diese nicht den französischen Normen entsprechen muss) und diese dann für eine Vorlage bei der französischen Steuerbehörde bereit zu halten. 


**U**ne décision récente du Conseil d'Etat du 13.07.2011 (affaire Stanford Research Institute International) présente aussi pour les sociétés autrichiennes d'intéressantes informations relatives au droit fiscal. Elle impose la tenue d'une comptabilité pour les succursales françaises des sociétés étrangères.

Si une société étrangère établit un lieu de production en France, cette succursale dépendante n'est pas obligée – d'après le droit commercial français – de tenir des livres séparés. Cependant, même en France, une succursale est en partie imposable et doit être en mesure de présenter les enregistrements correspondants.

Si des documents permettant une déclaration des impôts en bonne et due forme ne pouvaient être présentés la société en serait responsable.

Ce n'est qu'à première vue que les sociétés autrichiennes ayant une succursale en France sont avantagées par rapport aux sociétés françaises établies en Autriche.

Le §112 de la loi autrichienne portant sur les sociétés à responsabilité limitée demande une gestion séparée des comptes afin de suivre les affaires des succursales des sociétés étrangères. Avec sa décision, le Conseil d'Etat a mis en place une réglementation qui oblige les sociétés étrangères à se justifier davantage.

Il est donc conseillé aux succursales de tenir un livre-journal afin de pouvoir le présenter à tout moment au fisc français. 

### Kontakt | Contact :

**Dr. Christian Dorda**  
**DORDA BRUGGER JORDIS**  
**Rechtsanwälte, Wien**  
**T: +43 1 5334795-14**  
**christian.dorda@dbj.at**