



Chambre de Commerce Italienne
Nice, Sophia Antipolis, Côte d'Azur

I CANTIERI IN FRANCIA PER LE IMPRESE ITALIANE CON STABILE ORGANIZZAZIONE

*Gli obblighi fiscali e previdenziali
in Francia per l'azienda e per il personale dipendente
per le imprese italiane con stabile organizzazione*

A cura di Mauro Michelini



I CANTIERI IN FRANCIA PER LE IMPRESE ITALIANE CON STABILE ORGANIZZAZIONE

Gli obblighi fiscali e previdenziali in Francia per l'azienda e per il personale dipendente per le imprese italiane con stabile organizzazione.

Consultabile su www.michelinimauro.it

La parte fiscale è stata realizzata da Mauro Michelini mentre la parte relativa al distacco è stata realizzata da Manuela Toni.



**1^a Edizione
Gennaio 2020**

Gli obblighi fiscali per le imprese italiane con stabile organizzazione:

1) Il passaggio dall'identificazione diretta alla TVA, alla stabile organizzazione alla TVA e alle Imposte Dirette	p.4
1.a. Gli obblighi fiscali per le imprese italiane senza stabile organizzazione: l'identificazione diretta alla TVA	p.4
1.b. Gli obblighi fiscali per le imprese italiane con stabile organizzazione alla TVA	p.15
1.c. Gli obblighi fiscali per le imprese italiane con stabile organizzazione alle imposte dirette	p.17
2) Il diverso trattamento fiscale della TVA tra l'identificazione diretta alla TVA e la stabile organizzazione alla TVA	p.19
3) I prezzi di trasferimento (in Francia)	p.20
4) La contabilità francese e gli adempimenti fiscali in Francia della stabile organizzazione ai fini delle Imposte Dirette	p.20
5) I riflessi sulla contabilità italiana e gli adempimenti fiscali in Italia	p.21
6) La Branch Exemption	p.22
7) Il passaggio dalla stabile organizzazione, alla TVA e alle Imposte Dirette, alla Società di diritto francese	p.23
8) Interpello, prescrizione e regime sanzionatorio	p.24
9) Il distacco dipendenti in Francia e nel Principato di Monaco: Il quadro comunitario e la Legislazione applicabile al distacco nell'Unione Europea	p.25
9.a. I principi giuridici del distacco dipendenti nell'Unione Europea	p.25
9.b. Le Direttive Comunitarie	p.25
9.c. La trasposizione delle Direttive Comunitarie nella Legge francese. Il quadro legislativo francese e le disposizioni in materia di distacco dipendenti	p.27
10) Gli adempimenti dichiarativi in materia di distacco dipendenti	p.29
10.a. La Déclaration Préalable de Détachement a) Caso generale e Agenzie Interinali b) Settore Trasporto	p.29
10.b. La Carte BTP per il settore edilizio	p.31
10.c. Il Modello A1 Inps	p.32
10.d. Il Modello PD DA1 Inail	p.33
10.e. Aspetti fiscali e previdenziali	p.33

11) Le condizioni da applicare in caso di distacco dipendenti in Francia	p.35
I principi di base	p.35
a) La remunerazione minima	p.36
b) La durata legale lavoro	p.36
c) Le ore straordinarie	p.36
d) Il lavoro notturno	p.37
e) Le pause	p.37
f) I riposi quotidiani e settimanali	p.37
g) Le ferie	p.38
h) L'adesione alla Caisses Congés Payés	p.38
i) Le festività	p.39
l) La salute e sicurezza sul lavoro	p.39
m) L'alloggio del dipendente	p.39
Il distacco dipendenti oltre i 183 giorni	p.39
12) Controlli e sanzioni	p.40
a) Gli Organi preposti al controllo, le modalità di controllo, la documentazione da fornire in caso di controllo	p.40
b) Eccezioni secondo la Loi Avenir Professionnel	p.41
c) Sanzioni	p.41
d) Caso delle Agenzie Interinali	p.41
13) Novità 2020: La Direttiva 2018/957/UE	p.42
Disposizioni e novità	p.42
14) Il distacco di un dipendente nel Principato di Monaco	p.43
15) Assunzione con contratto di lavoro francese	p.43
Formalità di inquadramento e gestione	p.43
16) Che cosa prevede l'articolo 15 della Convenzione Italia Francia in materia di lavoro dipendente	p.45
17) I riflessi in Italia per la dichiarazione dei redditi da lavoro dipendente presentata in Francia	p.46