

IMPOT SUR LES SOCIETES (IS) / CORPORATION TAX

Rates for financial years starting on 1st of April

Taux/Rate	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Main rate (all profits except ring fence profits)	19%	19%	19% * 25% if profit over £250 000

* A small profits rate (SPR) will also be introduced for companies with profits of £50,000 or less so that they will continue to pay Corporation Tax at 19%. Companies with profits between £50,000 and £250,000 will pay tax at the main rate reduced by a marginal relief providing a gradual increase in the effective Corporation Tax rate.

- Le solde de votre « corporation tax » doit être versé au HMRC dans les 9 mois maximum après votre date de clôture comptable (ARD). **Corporation Tax balance due within the 9 months after ARD.**
- La liasse fiscale (CT600) et la plaquette des comptes (Financial Statements) se doivent d'être enregistrées dans les 12 mois suite à l'ARD auprès du HMRC. **CT600 & Financial statements have to be filed within 12 months after ARD;**
- La plaquette des comptes doit également être déposée auprès du Greffe (Companies House) dans les 10 mois suite à votre ARD. **Financial statements have to be filed with the Companies House within 10 months after ARD.**

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)/ VALUE ADDED TAX (VAT)

Taux/ Rate	% VAT	What the rate applies to
Standard	20%	Most goods and services
Reduced	5%	Some goods and services, eg children's car seats and home energy
Zero rate	0%	Zero-rated goods & services, eg food products not transformed and children's clothes

NB: A new reduced rate of 12.5% to certain supplies relating to hospitality, hotel and holiday accommodation and admission to certain attractions will then be introduced until 31 March 2022.

Immatriculation à la TVA britannique / Registration to UK VAT :

L'obtention d'un numéro de TVA britannique n'est pas automatique dès l'immatriculation d'une nouvelle société comme en France. Le numéro de TVA ne peut être obtenu qu'au terme d'une démarche spécifique auprès du HMRC. *To get a UK VAT number is not linked to the registration of your new company. A specific procedure with the HMRC is required to apply for it.*

Immatriculation obligatoire/ Compulsory registration :

Ventes UK / **UK sales > GBP 85 000 par an /per year**
Ventes à distance /**distance selling into Northern Ireland > GBP 70 000 par an /per year**

Dates de déclarations :

Tous les 3 mois à partir de la date d'immatriculation à la TVA pour le régime normal. *You usually submit a VAT Return to HM Revenue and Customs (HMRC) every 3 months.*

ATTENTION !

Le statut fiscal d'une société se détermine en fonction du lieu effectif de contrôle et de management de ses dirigeants, et du lieu effectif d'activité et non de son lieu d'immatriculation juridique.

BE AWARE !

The taxable rate applicable to a company for profits is mainly due to its place of registration but the Tax Office will also take into consideration in case of Tax Control the reality of the activity : existing premises, local clients, local employees, where the work is done, place of living of directorship...

IMPOT SUR LE REVENU / INCOME TAX

L'Impôt sur le revenu est déduit via la feuille de paie sur une base mensuelle au Royaume Uni selon le Tax code personnel alloué par le HMRC. *Income Tax is deducted at source in the UK, directly on the payslip on a monthly basis as per the Tax code allocated by HMRC to each UK resident.*

Revenu Imposable /Taxable Income 2022- 2023

Rates	Taxable Income per year
Personnal Allowance 0%	Up to £12 570
Basic rate 20%	Up to £37 700
Higher rate: 40%	£37 701 to £150,000
Additional rate 45%	Over £150 000

Déductions individuelles / Income Tax Allowances

Income Tax allowances	2022-2023
Personal Allowance	£12 570
Blind Person's Allowance	£2 600
Child Benefit— First child	£21.80 weekly
Child benefit—Additional children	£14.45 weekly

Accord de non double Taxation - DOUBLE TAX AGREEMENT France - Royaume uni/United Kingdom

This agreement aims at reducing double taxation as per your residency & domiciliation status :

- soit un non-prélèvement à la source** de l'impôt sur le revenu britannique dans le cas d'une non-résidence au Royaume Uni. *If you benefit from a non resident status, Income Tax is not deducted through PAYE scheme in the UK.*
- soit l'obtention d'un crédit d'impôt** qui se déclare sur l'imprimé 2042 & 2047 en France. *Income Tax paid in the UK can be deducted in France from French Income Tax due on your worldwide incomes.*

RESTRICTION FISCALE / IMPOTS SOCIETES

- La corporation tax est calculée sur le résultat fiscal de la société. Les charges d'Entertainment sont réintégréables (non déductibles fiscalement). *Some expenses may not be deductible on a Tax Point of view & be reintegrated before calculating Corporation Tax.*
- Si les "directors" ont le contrôle d'autres sociétés ou si le capital est lié au capital social d'une autre société, les seuils de profits peuvent alors être divisés par le nombre des dites sociétés. *Directors have to declare if they own other companies & this may modify the way the Corporation Tax is calculated.*