



## FRANCIA

### CONSIGNMENT STOCK PRESSO IL CLIENTE RISCHI E OBBLIGHI FISCALI

*“Avvocato, i nostri clienti richiedono di avere un deposito di merce presso di loro. Come lo possiamo stabilire ? E quale sono gli adempimenti ?”*

#### Adempimenti iniziali per potere operare

1/ Informazione sul cliente :

[www.societe.com](http://www.societe.com)

[www.infogreffe.fr](http://www.infogreffe.fr)

[www.bilansgratuits.fr](http://www.bilansgratuits.fr)

Per controllare :

- **quando** è stata costituita
- **capitale** sociale
- **pubblicazione** dei conti annuali

2/ È necessario identificarsi

- **identificazione** fiscale presso il Centro Fiscale dei Non Residenti
- **Mandatario fiscale facoltativo (non rappresentante)**

#### Modalità contrattuali con il cliente

Per motivo probatorio e obblighi fiscali è imperativo :

- concludere un **contratto scritto** di deposito :

Il quale dovrebbe prevedere tra altre clausole :

- **Deposito di garanzia** oppure **fideiussione** bancaria o personale del titolare
  - Un massimo di valore
  - Autorizzare parecchi **controlli improvvisi** => sanzioni (esempio penale)
  - **Assicurazione** della merce (stipulata dall'azienda e a carico del cliente)
  - **Legge applicabile** => francese articoli 1927 e ss del C.civ
-

QuickTime™ et un  
décompresseur TIFF (non compressé)  
sont requis pour visionner cette image.

- **Foro competente** => Tribunale francese
- Un **registro dettagliato** della natura e quantità dei beni e dalla data d'invio e di ricevimento
- Emettere una **fattura proforma** al cliente

### **INTRASTAT = DEB = *Déclaration d'Échange des Biens* :**

- **Termine per espletare la DEB** ? nei 10 giorni in seguito del mese del ricevimento della merce in Francia  
**Multa penale di 750 € ->1500 €**
- E **non appena raggiunto** nell'anno 460.000 €
- **A chi spetta l'onore** ? Al cliente francese

### **Come funziona la TVA**

Articolo 256 bis II del CGI

1. Se la vendita avviene **nei 3 mesi** successivi all'arrivo della merce in Francia: si tratta di un **"regime di favore" di vendita all'estero**:
  - Il venditore fattura senza IVA
  - Il compratore dichiara la TVA
2. **Trascorsi 3 mesi** (dal 91<sup>esimo</sup> giorno )  
Il cliente è sempre debitore della TVA = "autoliquidation" (reverse charge)

### **C'è un rischio di stabile organizzazione ?**

#### **Convenzione Fiscale tra la Francia e l'Italia prevede :**

##### *Articolo 5 :*

*"Non si considera che vi sia una "stabile organizzazione" se:*

- a) si fa uso di una installazione ai soli fini di deposito, di esposizione o di consegna di merci appartenenti all'impresa;*
- b) le merci appartenenti all'impresa sono immagazzinate ai soli fini di deposito, di esposizione o di consegna;*

Per tranquillità è auspicabile tutelarsi provvedendo mediante una richiesta specifica al Fisco francese chiamata **"Rescrit"** (interpello):

- termine per rispondere : 3 mesi massimo
  - la risposta oppure il silenzio vincola il fisco
-

QuickTime™ et un  
décompresseur TIFF (non compressé)  
sont requis pour visionner cette image.

## Come posso controllare la gestione fisica della merce ?

Il contratto di deposito deve prevedere una clausola tale da organizzare il controllo :

- per esempio autorizzare la visita di un dipendente del venditore
- oppure di un Ufficiale Giudiziario

## Modalità di assicurazione della merce

- Deve essere **previsto nel contratto** (a spese dal cliente ?)
- È preferibile che il contratto sia **sottoscritto dal venditore**
- Spesso viene richiesto dal broker una visita del locale del cliente
- Copertura : incendio, furto ...  
... **NON il furto dal cliente !**

## Il fallimento del depositario

La legge fallimentare prevede una procedura specifica di rivendicazione

- **Termine per la procedura** : 3 mesi dalla data di pubblicazione sul bollettino ufficiale della sentenza di SAUVEGARDE, REDRESSEMENT JUDICIAIRE / LIQUIDATION JUDICIAIRE  
=> controllare periodicamente i suoi clienti
- Il curatore (administrateur judiciaire) ha **1 mese per rispondere oppure non rispondere**
- Nel caso di silenzio (passato il mese) oppure in caso di rifiuto => **1 mese per iniziare una procedura dinanzi al giudice delegato** (Juge Commissaire)
- Possibilità di procedere con una procedura di “**référé**” per richiedere dal Presidente del Tribunale che la merce in deposito sia bloccata

## Cosa fare in caso di contenzioso (senza fallimento) ?

La legge di procedura civile francese non prevede nessuna procedura specifica per facilitare il recupero della merce

Di conseguenza occorre :

- Concludere un contratto adeguato
  - E procedere con :
-

QuickTime™ et un  
décompresseur TIFF (non compressé)  
sont requis pour visionner cette image.

- una **richiesta al Presidente del Tribunale** del debitore
  - senza che il depositario sia al corrente
  - tempistica +/- 1 mese
  
- oppure con una procedura di “**référé**”
  - il depositario viene chiamato in causa
  - tempistica +/- 15 giorni

**Paul BONSIRVEN**

**Avocat**

3 Cours de la Liberté - 69003 LYON

T +33 0478 602 703

Fx +33 0478 623 559

Cel +33 685 707 202

**paul.bonsirven@wanadoo.fr**

---