

## **Amélioration du régime spécial d'imposition des salariés et dirigeants détachés en France (art. 81 B, LFR pour 2005)**

Les suppléments de rémunérations, directement liés à l'exercice temporaire de leur activité sur notre territoire, perçus par des salariés et dirigeants détachés en France, ne sont pas imposables l'année de leur prise de fonction et les cinq années suivantes, sous certaines conditions (dont un délai de non domiciliation préalable en France).

Le nouvel article 81 B améliore ce régime spécial d'imposition des salariés et dirigeants détachés en France.

Il réduit la **durée de non domiciliation** en France avant la prise de fonctions à compter du 1er janvier 2005 de 10 à **5 ans**.

Par ailleurs, en plus de l'exonération du supplément de rémunération, il sera désormais possible **sur option d'exonérer d'impôt la fraction des rémunérations** correspondant à l'activité exercée à l'étranger.

Cette exonération ne pourra pas excéder 20% de la rémunération imposable.

## **L'imposition des revenus des salariés détachés à l'étranger : nouvel article 81 A du CGI (LFR pour 2005)**

### **Article 81 A I du CGI : Exonération totale de l'impôt sur le revenu sur les salaires**

Le champ d'application des dispositions du nouvel article 81 A du CGI est étendu tant au niveau des salariés bénéficiaires du dispositif d'exonération, des employeurs pour le compte desquels ils travaillent que de la durée des activités susceptibles d'ouvrir droit à exonération.

Le régime d'exonération bénéficie maintenant à l'ensemble des **salariés** domiciliés en France envoyés en mission à l'étranger, **quelle que soit leur nationalité** (excepté les travailleurs transfrontaliers et les agents de la fonction publique).

L'employeur pourra être établi non seulement en France, **mais également dans un autre État-membre de la CE ou dans un État partie à l'accord sur l'EEE**.

L'article 81 A I reprend les deux cas d'exonération totale:

- Exonération en cas de paiement à l'étranger d'un impôt comparable à l'impôt français  
Le salarié doit avoir été effectivement soumis sur les rémunérations en cause à un impôt sur le revenu au moins égal aux 2/3 de l'impôt sur le revenu qui aurait été supporté en France sur la même base d'imposition.
- Exonération en raison de certaines activités, énumérées par la loi, exercées plus de 183 jours à l'étranger au cours d'une période de 12 mois

A cette liste limitative, ont été ajoutées les activités **de prospection commerciale** exercées hors de France ou hors de l'État de l'établissement de l'employeur, avec une durée ramenée de 183 à **120 jours** sur une période de 12 mois consécutifs.

### **Article 81 A II du CGI : exonération des suppléments de rémunération**

Lorsque le salarié ne remplit pas les conditions tenant à l'impôt sur le revenu payé à l'étranger ou à la durée de l'activité, il pourra bénéficier de l'exonération d'impôt sur le revenu sur les suppléments de rémunération qui lui sont éventuellement versés.

Pour bénéficier de cette exonération les suppléments doivent :

- être versés en contrepartie de séjours effectués dans **l'intérêt direct et exclusif** de l'employeur ;
- être justifiés par un déplacement nécessitant une résidence **d'une durée effective d'au moins 24 heures dans un autre État**;
- être déterminés dans leur montant préalablement au séjour dans un autre État, et en rapport d'une part avec le nombre, la durée et le lieu de séjour et d'autre part avec les rémunérations versées au salarié (hors supplément) **sans excéder 40% du montant de la rémunération** ainsi définie.

**Taj**  
**Société d'avocats**  
181, avenue Charles de Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Tel : 01 40 88 22 50  
Fax : 01 40 88 22 17

Patrick Tyrrell  
[ptyrrell@taj.fr](mailto:ptyrrell@taj.fr)  
Tel : 01 40 88 22 14

Christina Melady  
[cmelady@taj.fr](mailto:cmelady@taj.fr)  
Tel : 01 40 88 29 85

Marie-Caroline Mieg de Boofzheim  
[mmiegdeboofzheim@taj.fr](mailto:mmiegdeboofzheim@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 54 84

Anne Vaucher  
[avaucher@taj.fr](mailto:avaucher@taj.fr)  
Tel : 01 55 61 54 56

## ***Improvements to the special French tax regime for inpatriates (Article 81 B as revised in 2005 French Budget)***

Assignment-related compensation items, received in the year of arrival in France or in the five following years by employees or high-level executives on temporary assignment to France, are exempt from income tax in France under certain conditions.

The French government has recently made this regime (Article 81B of the French Tax Code) more favourable. Previously, individuals could not benefit from the regime if they had been resident in France in the ten years prior to their assignment. The new law reduces **the duration of non-residency** in France, for assignments to France beginning after January 1, 2005, from 10 to **5 years**.

In addition, the tax exemption currently provided for assignment-related allowances has been extended. Going forward, it will be possible to **exempt from tax the portion of remuneration relating to overseas workdays**. This exemption cannot however exceed 20% of taxable remuneration.

## ***Taxation of individuals assigned abroad (Article 81 A as revised in 2005 French Budget)***

### **Article 81 A I of the French Tax Code – Income tax exemption for salary**

Article 81 A I of the French Tax Code has been amended and in consequence is now applicable to a larger range of assignees and employers in more favourable conditions.

The regime is now applicable to all **employees** who remain resident of France whilst on assignment **regardless of their nationality** (other than cross-border workers and public sector employees).

The employee must be employed by a company either based in France (as under the previous regime) or in a member **state of the European Union or member of the European Economic Area**.

Under article 81 A, the exemptions available are now as follows:

- Exemption if foreign tax paid is significant in comparison with French tax  
The employee is exempt from French tax on his remuneration if the remuneration has been subject to tax in another country equal to at least two-thirds of the tax that would have been due in France on the same amount.
- Exemption for certain activities, set out by law, if more than 183 days are spent abroad in a 12-month period

In addition to the activities previously set out in the law, the article now covers **prospecting for new clients** outside France or outside the country in which the employer is based, with the minimum period spent abroad reduced from 183 days to **120 days**.

### **Article 81 A II of the French Tax Code – Income tax exemption for additional compensation paid relating to workdays overseas**

If the employee does not meet the conditions to benefit from article 81 A I, they may benefit from an exemption relating to the additional compensation paid related to their workdays overseas. To benefit from this exemption, the additional remuneration must

- be paid in relation to overseas workdays spent in the **sole direct interest** of the employer
- relate to an overseas trip involving a stay of **at least 24 hours in another country**
- be determined prior to the overseas travel and be reasonable based on the time spent abroad by the employee, the place they are working and the other remuneration they receive. The amount exempted cannot in any case **exceed 40% of the remuneration of the employee**.

#### **Taj**

#### **Société d'avocats**

181, avenue Charles de Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Tel : +33 1 40 88 22 50  
Fax : +33 1 40 88 22 17

#### Patrick Tyrrell

[ptyrrell@taj.fr](mailto:ptyrrell@taj.fr)  
Tel : +33 1 40 88 22 14

#### Christina Melady

[cmelady@taj.fr](mailto:cmelady@taj.fr)  
Tel : +33 1 40 88 29 85

#### Marie-Caroline Mieg de Boofzheim

[mmiegdeboofzheim@taj.fr](mailto:mmiegdeboofzheim@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 54 84

#### Anne Vaucher

[avaucher@taj.fr](mailto:avaucher@taj.fr)  
Tel : +33 1 55 61 54 56