

FOCUS ON ...



FOCUS
LEGAL & TAX



February
2024

Taxes on the use of vehicles for economic purposes (e.g. TVS) are changing

Companies with private cars had to pay tax on company vehicles (TVS).

In 2023, the TVS has been replaced by 2 new taxes:

- Annual tax on CO2 emissions,
- Annual tax on the age of vehicles.

In 2024, in order to encourage the various stakeholders to play their part in the ecological transition, taxes on the use of vehicles for economic purposes (e.g. TVS) will change.

Company car tax -TVS

What was it?

Tax on company vehicles (TVS) is payable by companies with their registered office or a place of business in France on the passenger vehicles they use, own or lease in France, whether these vehicles are registered in France or in another country.

What happens to it?

From 1 January 2022, private vehicles used in France for business purposes will be subject to 2 annual taxes:

- A tax on carbon dioxide emissions,
- An annual tax on seniority vehicles.

Who is liable for the CO2 emissions tax and the tax on the age of vehicles?

These taxes are payable by companies that :

- Or hold "vehicles used for economic purposes",
- Or as part of a rental or hire arrangement (long-term rental, i.e. for a period of more than one calendar month or 30 consecutive days),
- Or pay the costs of acquiring or using these vehicles.

Which vehicles concerned?

Passenger cars subject to these taxes are still those :

- Category M1, with the exception of special purpose vehicles that are not wheelchair accessible,
- N1 "Pick-up truck" bodywork categories with at least 5 seats,
- Category N1 multipurpose vehicles designed to carry passengers and their baggage or goods.

Which vehicles are exempt? The following vehicles are exempt from these 2 taxes:

- Electric and hybrid vehicles (with carbon dioxide emissions of less than 60 g/km),
- Cars combining electricity and E85,
- Cars running on LPG and CNG,
- Vehicles that can accommodate a wheelchair user.

Common criteria for calculating the 2 taxes

Before applying the scale for one of the 2 taxes, it is necessary to determine the vehicle's economic use coefficient.

The amount of the tax is calculated by multiplying this coefficient by the amount in the relevant scale. **The coefficient for the use of the vehicle for economic purposes is calculated as follows:**

ATH. All rights reserved

1. Where the vehicle is owned by the declarant : **Number of days in the year during which the vehicle was used for an economic activity / number of days in the calendar year,**

2. When the vehicle is not owned by the company, but the company pays the expenses based on the distance travelled: **by applying the percentage shown in the table below to the rate calculated in 1:**

Annual distance travelled (in km)	Percentage
From 0 to 15,000	0
From 15 001 to 25 000	25
From 25 001 to 35 000	50
From 35 001 to 45 000	75
More than €45,000	100

3. **By option only until 1 January 2025:** by a flat-rate calculation on a quarterly basis. In this case, the rate calculated in 1 is replaced by the product of the 25% percentage multiplied by the number of 3-month periods the vehicle is used.

Annual tax on CO2 emissions

What is it?

This tax is based on the level of CO2 emissions from passenger vehicles used for the taxpayer's economic needs.

From 1 January 2024, the rates for the annual tax on CO2 emissions will increase and change.

How is this tax calculated?

The calculation of this tax is based on the following elements:

- On the coefficient of use of the vehicle for economic purposes (see above),
- Based on the number of days of use per calendar year, according to the vehicle's registration number,

- For vehicles registered after 1 March 2020, the WLTP type-approval system will be used to determine CO2 emissions (scale 1),
- For vehicles in use since January 2006, but first put into circulation after 1 June 2004, the NEDC standard is used to determine the CO2 emissions rate (scale 2).
- For vehicles not covered by these 2 schemes, the tax rating applies (scale 3).

The corresponding scales are presented in the appendix at the end of this sheet.

Specific exemptions from CO2 tax applicable to hybrid vehicles :

Hybrid vehicles can benefit from a specific exemption, which does not apply to tax on the age of vehicles.

To be considered hybrids, the vehicles' energy sources must combine :

- Electricity or hydrogen on the one hand, and natural gas, liquefied petroleum gas, petrol or superethanol E85 on the other,
- These are natural gas or liquefied petroleum gas on the one hand, and petrol or E85 superethanol on the other.

This exemption is permanent or optional depending on the thresholds set for each of the 3 scales below:

- **Scale 1: 60 g/km for a permanent exemption**, 120 g/km and a maximum vehicle age of 3 years for a temporary exemption.
- **Schedule 2: 50 g/km for a permanent exemption**, 100 g/km and a maximum of 3 years' service for a temporary exemption,
- **Scale 3: 3 hp for a permanent exemption**, 6 hp and a maximum of 3 years' service for a permanent exemption.

enb

Tnoéusradrtioitsnresteermevésporaire.

Good to know: CO2 emissions tax will also be payable on hybrid vehicles from 2025.

Where E85 superethanol is used, a 40% reduction in CO2 emissions will apply, except where these exceed 250 g/km. A reduction of 2 administrative horsepower will be applied to administrative power, except where this exceeds 12 administrative horsepower.

Replacement of the annual tax on vehicle age by a tax on emissions of atmospheric pollutants

What is it?

This tax is based on the pollutant emission category to which the vehicle belongs. It replaces the annual tax on vehicle age, which was introduced in 2023.

How is this tax calculated?

This tax is calculated on the basis of the pollutant emission category to which the vehicle belongs:

Category of emissions of pollutants	Vehicle specifications	Annual fee of the tax
E	Vehicle running exclusively electric, hydrogen or a combination of the two	0 €
1	Vehicle powered by a spark-ignition internal combustion engine that complies with emission limit values "Euro 5 or Euro 6"	100 €
Vehicles more polluting	Other vehicles	500 €

Wheelchair-accessible vehicles are exempt from this tax.

The companies concerned will have to pay this tax for the first time in January 2025.

How do you declare and pay these 2 taxes?

The formalities for declaring and paying the CO2 tax depend on the company's VAT status:

- Taxpayers subject to the normal actual tax regime or those not liable for VAT must declare the tax on appendix no. 3310 - A of the return to be filed during the month of January following the tax period. Persons not liable for VAT have until 25 January to make this declaration,
- Taxpayers subject to the simplified VAT regime must use form 3517 (CA12), which must be filed for the financial year in which the tax became chargeable.

Extract from declaration No. 3310 - A

117	Taxe annuelle sur les émissions de dioxyde de carbone des véhicules de tourisme due au titre de 2022 (CIBS, a du 1 ^{er} de l'art. L421-94) (ex-taxe sur les émissions de CO2, CGI, art. 1010). Une fiche d'aide au calcul (formulaire n°2857-FC-SD) et sa notice sont disponibles sur impots.gouv.fr	4323
	Nombre de véhicules relevant du nouveau dispositif d'immatriculation (depuis le 1 ^{er} mars 2020)	
	Nombre de véhicules ne relevant pas du nouveau dispositif d'immatriculation: (réception européenne, dont la première mise en circulation est intervenue à compter du 1 ^{er} juin 2004 et non utilisés par le redevable avant le 1er janvier 2006)	
	Nombre d'autres véhicules soumis à la taxe	
	Nombre de véhicules exonérés dont la source d'énergie est l'électricité, l'hydrogène ou une combinaison des deux	
	Nombre des autres véhicules exonérés	
118	Taxe annuelle sur l'ancienneté des véhicules de tourisme due au titre de 2022 (CIBS, b du 1 ^{er} de l'art. L421-94) (ex-taxe sur les émissions de polluants atmosphériques, CGI, art. 1010). Une fiche d'aide au calcul (formulaire n°2858-FC-SD) et sa notice sont disponibles sur impots.gouv.fr	4313
	Nombre de véhicules exonérés	

The tax authorities provide a calculation guide (form no. 2858-FC-SD) on impots.gouv.fr



FICHE D'AIDE AU CALCUL DE LA TAXE ANNUELLE SUR L'ANCIENNETÉ DES VÉHICULES DE TOURISME Pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2022

N°2858-FC-SD
Service COTP
Décembre 2022
 16239*01

Ce formulaire ne constitue pas une déclaration. Il n'a pas à être transmis spontanément à l'administration. La déclaration de la taxe annuelle sur l'ancienneté des véhicules de tourisme doit être effectuée sur les formulaires de TVA (3310A ou CA12). Lors de la déclaration des formulaires de TVA, la libellé de la nouvelle taxe annuelle sur l'ancienneté des véhicules de tourisme n'est pas renseigné dans l'immatriculation. Il convient de déclarer temporairement son montant sur la ligne correspondant à la taxe sur les émissions de polluants atmosphériques.

1- VÉHICULES IMPOSABLES														Nombre de véhicules	
NUMÉRO d'immatriculation des véhicules	Date de la première immatriculation	Date de la première immatriculation en France	Catégorie	Mode d'affectation	Tarif annuel selon Quatre	Période d'affectation		Durée d'affectation durant l'année civile		Proportion annuelle d'affectation de véhicules à l'entreprise	Pourcentage d'affectation du véhicule à un usage en cas d'usage mixte (à servir en cas d'usage mixte)	Prise en charge par l'entreprise, des frais engagés par les salariés ou dirigeants lors de l'utilisation de leurs véhicules personnels		Montant de la Taxe annuelle due pour la période	
						Date de début d'affectation	Date de fin d'affectation	Durée en nombre de jours	Durée en nombre de périodes de 3 mois (à servir uniquement en cas d'option forfaitaire trimestrielle)			Nombre de kilomètres parcourus dans l'année	Coefficient Pondérateur		
Se reporter au certificat d'immatriculation - rubrique A.	Se reporter au certificat d'immatriculation - rubrique B.		Sélectionner la catégorie « gazole et essence » ou la catégorie « autres ».	- Véhicule propriété ou faisant l'objet d'une location (de longue ou courte durée) par l'entreprise - Véhicule propriété ou faisant l'objet d'une location (de longue ou courte durée) par un salarié ou un dirigeant avec prise en charge des frais par l'entreprise	Tarif à reporter selon la catégorie et l'ancienneté du véhicule Se référer à la rubrique IV, F de la notice.	1 ^{er} janvier de l'année pour laquelle la taxe est due ou au cours de cette même année : - date d'acquisition / de début de la location (de longue ou courte durée) du véhicule par l'entreprise ; - date de début de prise en charge par l'entreprise des frais engagés par un salarié ou dirigeant pour le véhicule.	31 décembre de l'année pour laquelle la taxe est due ou au cours de cette même année : - date de cessation du véhicule / de fin de la location ; - date de fin de la prise en charge par l'entreprise des frais engagés par un salarié ou dirigeant pour le véhicule.	Indiquer le nombre de jours d'affectation.	Indiquer le nombre de jours d'affectation.	Indiquer le nombre de trimestres (ou de périodes de 3 mois) d'affectation. L'option « trimestre » s'applique à l'ensemble des véhicules de tourisme affectés par le redevable à des fins économiques sur le territoire de taxation et des taxes sur l'affectation de ces véhicules.	Calculer à partir de la durée d'affectation durant l'année civile.	Pourcentage d'affectation du véhicule à un usage en cas d'usage mixte (tarif plein) tarif nul lié à une exonération)	À servir uniquement pour les véhicules détenus ou loués par ses salariés ou dirigeants et dont les frais sont pris en charge par l'entreprise	Sélectionner le coefficient dans la liste à partir des éléments portés sur la colonne « Nombre de Kilomètres parcourus ».	F x J x K Ou F x J x K x M Si prise en charge par l'entreprise des frais engagés par les salariés ou dirigeants.
A	B	C	D	E	F	G	H	I	IBIS	J	K	L	M	N	
								jours	trimestres	0,00	%		0,00	0	
								jours	trimestres	0,00	%		0,00	0	

Scale 1 - for WLTP-certified vehicles (from 1 March 2020)

Carbon dioxide emissions (g/km)	Marginal applicable rate (€/g/km)
Less than 15	0 €
From 15 to 55	1 €
From 56 to 63	2 €
From 64 to 95	3 €
From 96 to 115	4 €
From 116 to 135	10 €
From 136 to 155	50 €
From 156 to 175	60 €
More than 175	65 €

Scale 2 - for vehicles registered after 1 June 2004 but not used for economic purposes before 1 January 2006

Carbon dioxide emissions (g/km)	Marginal applicable rate (€/g/km)
Less than 13	0 €
From 13 to 45	1 €
From 46 to 52	2 €
From 53 to 79	3 €
From 80 to 95	4 €
From 96 to 112	10 €
From 113 to 128	50 €
From 129 to 145	60 €
More than 145	65 €

Scale 3 - for other vehicles

Administrative power	Applicable rate
≤ 3 CV	1 500 €
From 4 to 6 CV	2 250 €
From 7 to 10 CV	3 750 €
From 11 to 15 hp	4 750 €
> 15 CV	6 000 €



“ An agile firm, committed to working alongside you ”

RSA is a Paris-based audit, accounting and advisory firm and an independent member of Crowe Global, the world's 8th largest network. With 19 partners and more than 160 professionals, the RSA Group has been contributing to the development of companies for more than 30 years by supporting them on a day-to-day basis and at key moments in their development, thanks to a multidisciplinary range of services: Audit, Chartered Accountancy, Consolidation, Employment, Corporate Finance- M&A, Valuation, International Business Services, Compliance and Risk Management, IT Consulting.

With an international outlook, RSA has developed expertise in supporting foreign companies in France. Its approach, based on agility and commitment, enables RSA to offer customised financial information solutions tailored to the needs and organisation of its customers.

CONTACT

RSA: 11-13 avenue de Friedland, 75008 Paris
 +33(0)1 53 83 90 00
www.crowe-rsa.fr

RSA is a member of Crowe Global. Each member company of Crowe Global is a separate and independent legal entity. RSA and its affiliates are not responsible for the acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not provide any professional services and has no ownership or partnership interest in RSA.