

Налоговая система

Налоговая система Франции отличается крайней централизованностью. Основные налоги уплачиваются непосредственно в бюджет республики, на долю департаментов и общин остаются сравнительно небольшие по объему сборов местные налоги, налоговой базой для которых, как правило, является имущество.

Текст: Алексей Блиндул, управляющий партнер юридической компании «АЛЬБА ГРУПП»

Франция является одним из наиболее социально ориентированных государств мира. Система гарантий, возникшая после Второй мировой войны, обеспечивает высокий уровень жизни населения, в то же время существование социального государства невозможно без наличия отлаженной налоговой системы. В данном обзоре мы рассмотрим следующие налоги: корпоративный налог, налог на добавленную стоимость (НДС) и подоходный налог с физических лиц.

КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ (IMPOT SUR LES SOCIÉTÉS, IS)

Относится к одному из основных источников пополнения бюджета Франции: его доля в структуре налоговых доходов стабильно составляет 15–19%. Является прямым налогом, взимается с юридических лиц и оплачивается компаниями, расположенными либо управляемыми на территории Франции. Налоговой базой являются доходы, полученные как на территории Франции, так и за ее пределами. Стандартная налоговая ставка — 33,(3)%. Малые и средние предприятия, отвечающие следующим критериям: оборот за налоговый период не превышает €7,63 млн, 75% акций (долей) находятся в собственности физических лиц, уставный капитал полностью оплачен, — вправе применять для части годовой прибыли, в размере €38,12 тыс., пониженную ставку (15%).

Налоговый период по корпоративному налогу — календарный год, заканчивающийся

31 декабря; дата уплаты налога — 15 апреля. Ежегодно, в срок не позднее 15 марта, уплачивается минимальный корпоративный налог (Imposition forfaitaire annuelle des sociétés, IFA), размер которого зависит от оборота. Ежеквартально, не позднее 15 марта, июня, сентября и декабря, уплачиваются авансовые платежи, размер которых рассчитывается на основе показателей предыдущего налогового периода.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущее.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE, TVA)

Франция — родина налога на добавленную стоимость: впервые в мире он был введен именно здесь, 10 апреля 1954 года. В течение двух десятков лет НДС ввели и в других странах европейского сообщества, а в настоящее время этот налог взимается в 137 странах мира. Относительная простота исчисления сделала НДС одним из основных источников пополнения бюджета многих стран. Так, бюджет Франции на 2010 год отводит для НДС более 49% налоговых поступлений.

Основная ставка НДС в континентальной Франции — 19,6%. Предусмотрены льготные ставки: 2,1% — для печатных СМИ, лекарственных средств, животных, некоторых культурных мероприятий и 5,5% — для большинства продуктов питания, необработанной сельскохозяйственной продукции, удобрений, кормов для животных, печатной



Поддержка исследовательской деятельности

Компании, которые занимаются исследованиями и разработками, могут воспользоваться налоговыми льготами в размере 50% от расходов на исследовательскую деятельность в первый год работы, 40% — во второй и 30% — во все последующие годы. Льготы доступны при условии, что общая сумма расходов на исследовательскую деятельность не превышает €100 млн.

продукции, передачи авторских прав и т. п. В заморских департаментах Франции (Мартиника, Гваделупа, Реюньон) основная ставка НДС составляет 8,5%. Во Французской Гвиане НДС не взимается.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (IMPÔT SUR LE REVENUE, IR)

Налоговой базой для данного налога являются все доходы физического лица, подразделяемые на семь категорий: промышленные и коммерческие доходы; некоммерческие и сельскохозяйственные доходы; доходы от земельных угодий; заработная плата и гонорары; пенсии и другие выплаты; доход от движимого имущества; прибыль от приращения капитала. Субъектами налогообложения являются резиденты и нерезиденты. Резиденты, независимо от наличия гражданства Франции, уплачивают налог с доходов, полученных от источников на территории Франции и вне ее. Нерезиденты Франции уплачивают налог с доходов, полученных из источников, находящихся во Франции.

В отличие от России, подоходный налог с физических лиц не удерживается и не перечисляется в бюджет лицами, выплачивающими доход, то есть работодателями, плательщиками по гражданско-правовым договорам и т. д., а исчисляется, декларируется и уплачивается непосредственно налогоплательщиками. В то же время лица, выплачивающие доход, обязаны извещать налоговую службу обо всех произведенных выплатах. Срок сдачи налоговой декларации — до 31 марта года, следующего за отчетным. В отличие от России, налоговой базой являются доходы семьи (домашнего хозяйства). Как и в России, налогоплательщики могут снизить сумму налога к уплате, пользуясь налоговыми вычетами.

ПРОТИВ «УКЛОНИСТОВ»

Налоговый режим Франции сложно назвать либеральным. В то же время Франция имеет действующие соглашения об избежании двойного налогообложения практически со всеми развитыми странами (и не только), что позволяет существенно оптимизировать налогообложение при правильном налоговом планировании. Взаимоотношения

МИНИМАЛЬНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ, УСТАНОВЛЕННЫЙ НА 2010 ГОД

Годовой оборот компании, € млн	Налог к уплате, €
Менее 15	0
15–75	20 500
75–500	32 750
Свыше 500	110 000

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Размер дохода, €	Ставка, %
Менее 5 875	0
5 875–11 720	5,5
11 720–26 030	14
26 030–69 783	30
Свыше 69 783	40

Источник: юридическая компания «АЛЬБА ГРУПП»; для доходов, полученных в 2009 году.

между РФ и Францией регламентируются положениями Конвенции между правительствами стран от 26.11.1996 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество».

Франция является одним из идеологов борьбы с офшорами и прочими «налоговыми гаванями». Кроме того, государство крайне негативно относится к уклонению от уплаты налогов резидентами. Именно уклонение французских физических и юридических лиц от налогов стало причиной конфликта между Францией и Монако в 1960-е годы, в результате чего льготный налоговый режим княжества не распространяется на французских физических и юридических лиц.

В настоящее время Франция продолжает активную деятельность по выявлению налоговых «уклонистов». Так, в 2009 году подписан договор со Швейцарией об обмене налоговой информацией: при наличии подозрений французские службы вправе запросить у Швейцарии информацию о финансовом положении любого французского физического или юридического лица. Все это необходимо учитывать тем, кто задумывается о получении статуса резидента Франции. 