

Налоговая система

В Испании действует трехуровневая система налогообложения: налоги взимаются на федеральном, региональном и местном уровнях. Рассмотрим основные из налогов: корпоративный подоходный налог, налог на добавленную стоимость и подоходный налог с физических лиц.

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

Планируя заняться бизнесом на территории Испании, необходимо учитывать: в зависимости от региона, различия в налогообложении могут быть достаточно существенными. Так, на Канарских островах налоговая нагрузка значительно ниже — таким образом автономная область пытается компенсировать сложности, связанные с ее географическим местоположением.

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, I.S.)

К плательщикам I.S. относятся и юридические лица, и индивидуальные предприниматели. Налог является федеральным и подлежит уплате резидентами; под налогооблагаемой базой понимаются доходы, полученные как на территории страны, так и за ее пределами. Существует большое количество международных договоров, заключенных Испанией в области регулирования налоговых взаимоотношений, которые имеют приоритет над национальным законодательством.

Налоговый период по I.S. — календарный год. В течение шести месяцев после окончания налогового периода организация должна провести общее собрание акционеров (участников) и утвердить годовой отчет, после чего подать в налоговый орган декларацию (в течение 25 календарных дней после утверждения отчета).

Основная ставка I.S. — 30%. В отношении малых и средних предприятий, оборот кото-

рых в течение календарного года не превысил €8 млн, существует ряд льгот. Так, прибыль в размере до €20,20241 тыс. подлежит налогообложению по пониженной ставке (25%).

Для кооперативов действует ставка в размере 20%. Доходы организаций, осуществляющих деятельность в области разведки и добычи углеводородных полезных ископаемых (нефть и газ), подлежат налогообложению по ставке 35%. Существуют налоговые льготы для предприятий, инвестирующих в некоторые отрасли, а также незначительные налоговые льготы при создании новых рабочих мест. Доходы нерезидентов, полученные на территории Испании, подлежат налогообложению по ставке 24%. Деятельность постоянных представительств иностранных компаний облагается по ставке 30%.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (IMPUESTO SOBRE VALOR ANADIDO, I.V.A.)

Взимается на всей территории Испании, за исключением Канарских островов, где действует собственный налог — I.G.I.C. — с единой ставкой 5%. Основная ставка НДС — 18%; действует с 1 июля 2010 года (прежняя ставка — 16%). Также применяются пониженные ставки. 8% (до 1 июля 2010 года — 7%) применяются в отношении операций с продуктами питания (за исключением алкоголя), кормами для животных, гостиничных услуг, приобретения жилых помещений — новостроек и т. д. Ставка в 4% распространяется на основ-



Лидер пополнения бюджета

Неизменным лидером по доле в структуре доходов государственной казны Испании является подоходный налог с физических лиц: в различные годы поступления от него составляли до ¼ всех налоговых доходов страны. На НДС приходится более 15% налоговых доходов, на корпоративный подоходный налог — лишь 10%.

ные продукты питания, книжную, газетную и журнальную продукцию, лекарственные средства и др. Операции с некоторыми видами товаров и услуг (медицинскими услугами, услугами в сфере образования, финансовыми услугами и т. д.) НДС не облагаются.

Кроме того, в Испании существует упрощенный порядок уплаты налога на добавленную стоимость, действующий в некоторых сферах деятельности: сельском хозяйстве, разведении рыбы, продаже предметов искусства, операциях с антиквариатом и т. п. Уплата I.V.A. производится поквартально. Крупные корпорации уплачивают налог ежемесячно.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, I.R.P.F.)

Подходный налог с физических лиц является одним из столпов испанской налоговой системы, фискальные органы уделяют особое внимание контролю над его взиманием.

Плательщиками налога являются физические лица — налоговые резиденты Испании, то есть пребывающие на территории страны более 183 дней в течение календарного года. Налоговую базу I.R.P.F. составляют все полученные плательщиком доходы — как на территории Испании, так и из источников, расположенных за ее пределами. При налоговом планировании необходимо учитывать положения международных договоров Испании; в стране действует прогрессивная шкала I.R.P.F. (таблица 1). В то же время существуют вычеты, позволяющие существенно снизить налогооблагаемый доход, в зависимости от наличия и количества детей, возраста налогоплательщика, а также других факторов (таблица 2).

Государство поощряет участие физических лиц в коммерческих организациях и осуществление ими инвестиционной деятельности. Дивидендный доход в размере до €1,5 тыс. не облагается I.R.P.F.; процентный доход от вкладов в банках, как и доход от осуществления инвестиционной деятельности, в размере до €1,6 тыс. в год, также не подлежат налогообложению.

При получении доходов на территории Испании физические лица — нерезиденты уплачивают налог на доходы нерезидентов (Impuesto sobre la Renta de no Residentes).

Основная ставка — 24%. Доходы нерезидента, полученные от операций с ценными бумагами, доходы от приращения капитала, а также дивиденды и иные доходы от участия в хозяйственных обществах, подлежат налогообложению по ставке 19% (21% для доходов, превышающих €6 тыс. в год).

ЕСЛИ ОПТИМИЗИРОВАТЬ, ТО ОСМОТРИТЕЛЬНО

Налоговое законодательство Испании является довольно жестким по отношению к «уклонистам». Широко распространены штрафные санкции: уплате подлежат штрафы в размере от 50 до 150% от суммы неуплаченных налогов. Деяния, в результате которых произошло уклонение от уплаты налога на сумму более €90,15182 тыс., квалифицируется как уголовное преступление. Соответствующее наказание может представлять собой уплату штрафа в размере до 600% от суммы неуплаченного налога либо лишение свободы сроком до четырех лет. Последнее применяется в отношении лиц, выполняющих функции исполнительного органа компании.

Особое внимание налоговые органы уделяют компаниям, учреждаемым юридическими лицами, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях. Испания, как и другие страны Евросоюза, активно участвует в деятельности по борьбе с международным уклонением от уплаты налогов и отмыванием доходов, полученных незаконным путем. Так, в 2010 году Испания получила от налоговой службы Франции сведения о более чем 3 тыс. налоговых «уклонистах» — резидентах Испании, имеющих счета в одном из швейцарских банков. Испанские фискальные органы не смутил тот факт, что сведения ранее были украдены из данного банка; более того — резидентам предъявили ультиматум, согласно которому они были обязаны доплатить в срок до 30 июня 2010 года суммы неуплаченных налогов и суммы штрафов в полном объеме.


В то же время Испания имеет действующие соглашения об избежании двойного налогообложения со многими государствами, что активно используется предпринимателями при осуществлении хозяйственной деятельности в целях легальной налоговой оптимизации. 

Таблица 1. Прогрессивная шкала для взимания подоходного налога (I.R.P.F.)

Размер дохода, €	Ставка, %
До 17 707,2	24
От 17 707,21 до 33 007,2	28
От 33 007,21 до 53 407,2	37
Свыше 53 407,2	43

Таблица 2. Налогообложение доходов от прироста капитала и от осуществления инвестиционной деятельности

Размер дохода, €	Ставка, %
До 6 000	19
От 6 001	21

Источник:
«АЛЬБА ГРУПП».