



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИСПАНИИ

Выполнили студенты 3 курса 4 группы:
Грушина Н., Фомичева В., Круглов В.

ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИСПАНИИ

Налогообложение в Испании в Средние Века было связано с военными завоеваниями и феодализмом. Налоги устанавливались на уровне государства, графств, феодалов, муниципалитетов и церкви. Это приводило к тому, что взимались двойные налоги разными уровнями власти.



ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИСПАНИИ

На полуострове Иберия(Северо-Восточная Испания) действовали налоги:

? Censu- этот налог взимался ежегодно с земельного участка. Если налог не уплачивался, то владелец земли мог быть оштрафован, а его имущество конфисковывалось.

? “Castelania” Right- налог уплачивался с замка феодала. Так, Альтемир Рикард(феодал провинции Барселоны) уплачивал 40 унций золота ежегодно.

? “Lleuda”-налог, взимаемый с ввозимого товара в торговые города. Мог взиматься с единицы товара или дохода.



НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

Новым этапом в развитии налогообложения стала налоговая реформа королевы Изабеллы II. В период её правления (1833-1868 гг.) была создана единая система налогов, заменившая налоговую систему «Старого режима». При её правлении был создан единый бюрократический аппарат. Был сделан уклон на прямые налоги и уменьшена доля косвенных налогов.





СОВРЕМЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ИСПАНИИ

Современная Налоговая система Испании стала развиваться после правления Франко(1939-1975гг).

В дальнейшем она изменялась в соответствии с требованиями Евросоюза.



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИСПАНИИ

Система налогообложения Испании и России имеет ряд одинаковых черт.

Так, налогообложение в Испании осуществляется на уровнях:

- ❖ государственном(федеральном),
- ❖ региональном,
- ❖ местном.



ОБЪЁМ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В ИСПАНИИ ЗА 2008-2013ГГ



ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ В ИСПАНИИ

? Налоги Испании можно разделить на 2 группы:

Прямые налоги	Косвенные налоги
Подходный налог	Налог на добавленную стоимость
Налог на прибыль корпораций	Акцизы
Социальные сборы	
ряд других	



Доходы от прямых и косвенных налогов в Испании

Доходы от	2008г	2009г	2010г	2011г	2012г
Прямых налогов, млн.евро	102 024,0	87 521,1	86 912,7	89 640,7	96 151,9
Прямых налогов, %	59,08	61,12	54,73	55,72	57,32
Косвенных налогов, млн. евро	70 671,0	55 662,0	71 885,8	71 240,5	71 593,5
Косвенных налогов, %	40,92	38,88	45,27	44,28	42,68



ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ В ИСПАНИИ

- Подоходный налог - 38% доходов федерального бюджета
- Налог на прибыль корпораций
- Налог на Добавленную Стоимость- 24,9% доходов федерального бюджета
- Акцизы (на алкогольные напитки, табачные изделия, топливо, автомобили и на некоторые другие товары) – 13,2% доходов федерального бюджета
- Таможенные пошлины



РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ ИСПАНИИ

Региональный уровень:

- ? Налог на собственность - 1,7% доходов регионального бюджета
- ? Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения - 2% доходов бюджета
- ? Налог на игорный бизнес - 6,4% доходов бюджета
- ? Налог на игру бинго
- ? Налог на водопровод и систему водоснабжения и канализации
- ? Налог на страхование жизни
- ? и ряд других мелких налогов

Большая часть доходов регионального бюджета складывается не из собственных источников, а из субсидий из федерального бюджета.



МЕСТНЫЕ НАЛОГИ ИСПАНИИ:

- ? Налог на недвижимость - 14,9% муниципального дохода бюджета
- ? Налог на экономическую деятельность
- ? Налог на автотранспорт
- ? Налог на возрастающую стоимость земельных участков
- ? Налог на строительство зданий общественной значимости
- ? Налог на вывоз мусора



ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КОРПОРАЦИЙ (I.S.)

- ❑ *Установлен в 2004г Королевским декретом №4.*
- ❑ *Облагаемым доходом* считается прибыль, рассчитываемая как разница между валовым доходом предприятия и расходами, непосредственно связанными с деятельностью, приносящей доходы предприятию.
- ❑ К *плательщикам I.S.* относятся и юридические лица, и индивидуальные предприниматели.
- ❑ *Стандартная ставка* налога на прибыль равна **30%** (до 2010г.-35%). По этой ставке облагаются постоянные представительства иностранных компаний. Кроме того, все компании должны платить в пользу местных торговых палат специальный налог по ставке, составляющей **1,5%** суммы начисленного налога на прибыль.
- ❑ Для нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний ставка налога равна **35%**(до 2010г- 40%). При этом они имеют существенные льготы в виде свободного определения норм амортизационных отчислений, применения широких скидок на истощение недр и т.д.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КОРПОРАЦИЙ

- В отношении малых и средних предприятий, оборот которых в течение календарного года не превысил €8млн, существует ряд льгот. Так, прибыль в размере до €20,20241 тыс. подлежит налогообложению по пониженной ставке (**25%**).
- Компании взаимного страхования и кредитные кооперативы платят налог на прибыль по ставке **26%**, производственные кооперативы - по ставке **20%**.
- Не уплачивают данный налог:* закрытые инвестиционные компании; профессиональные ассоциации; временные союзы предприятий(совместные предприятия); предприятия, осуществляющие свою деятельность на основании соглашений о разделе продукции; группы экономического интереса, которые действуют на основании учредительного договора, предусматривающего автоматическое распределение всех получаемых доходов по долям учредителей таких групп.



ДОХОДЫ ОТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Год	2008	2009	2010	2011	2012
Доход, млн. евро	71 341,1	63 856,9	66 977,1	69 803,3	70 631,1

ДОХОДЫ ОТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ КОРПОРАЦИЙ

Год	2008	2009	2010	2011	2012
Доход, млн. евро	27 301,4	20 188,4	16 197,8	16 610,7	21 435,2



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (I.V.A.)

- ❖ Налог на добавленную стоимость дает более 25% налоговых поступлений в государственную казну. Установлен в 1992г.
- ❖ *Плательщиком НДС* признается любое предприятие, продающее товары или оказывающее услуги. Филиалы иностранных компаний также являются плательщиками НДС. Импорт облагается НДС.
- ❖ Декларации на НДС сдаются ежеквартально.
- ❖ *Стандартная ставка налога* - 21%(до сентября 2012г-18%).
- ❖ Пониженные ставки:
10%(до сент.2012г.-7%),-жилищное строительство, продукты питания, транспорт, туризм; 4% - товары первой необходимости; 0% - товары и услуги, связанные с экспортом.
- ❖ Повышенные ставки налога (28%) установлены для предметов роскоши и автомобилей.
- ❖ *Освобождены от НДС* медицинские услуги, образование, банковские услуги, благотворительность.



Доходы от НДС

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Доход от НДС, млн. евро	55.849,4	48.015,3	33.573,6	49.079,0	49.302,1	50.463,5



АКЦИЗЫ



РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ ИСПАНИИ

- ❑ **Налог на имущество** взимается ежегодно с физических лиц, владеющих имуществом в Испании. Резиденты уплачивают налог со всей суммы имущества, где бы оно ни находилось, нерезиденты - только в отношении имущества, находящегося в Испании. Ставки налога зависят от размера стоимости имущества и определены в размере от 0,2 до 2,5% от общей суммы стоимости.
- ❑ **Налог на сделки с имуществом и имущественными правами** распространяется на сделки купли-продажи недвижимого имущества и операции по ценным бумагам. Ставки налога составляют 6% при продаже недвижимости и 4% - при сделках по ценным бумагам. Первичный выпуск ценных бумаг облагается налогом по ставке 1%.
- ❑ **Налог на наследование и дарение** взимается с резидентов и нерезидентов. Ставки налога зависят от стоимости передаваемого имущества и степени родства. Минимальная ставка составляет 7,65% и растет до 34%.



МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

К основным местным налогам относятся: налог на недвижимость, налог на сделки с недвижимостью, налог на экономическую деятельность, налог на возрастающую стоимость земельных участков.

Объектом обложения **налогом на недвижимость** являются земельные участки и строения в пределах муниципального округа. Оценка имущества производится Кадастровым управлением. Ставки дифференцированные и регулируются муниципалитетами отдельно для земли в городах и в сельской местности. Для городской недвижимости ставки налога колеблются в пределах 0,4-1,3%, для сельской - в пределах 0,3-1,22%.

Налог на прирост стоимости объектов недвижимости взимается в случае продажи или отчуждения недвижимости (если продавец владел ею менее 20 лет). Ставка налога определяется муниципалитетами и колеблется от 16 до 30%.

Специальный налог введен для иностранных фирм, владеющих недвижимостью в Испании. Ставка налога составляет 5% кадастровой цены недвижимости.

Налог на сделки с имуществом и имущественными правами распространяется на сделки купли-продажи недвижимого имущества и операции по ценным бумагам.



Налог на наследование и дарение

Оплачиваемая база до, евро	Постоянная составляющая, евро	Остальная оплачиваемая база до, евро	Ставка
0	0	7993,46	7,65%
7993,46	611,50	7668,91	8,50%
15 662,38	1263,36	7831,19	9,35%
23 493,56	1995,58	7831,19	10,20%
31 324,75	2794,36	7831,19	11,05%
39 155,94	3659,70	7831,19	11,90%
46 987,13	4591,61	7831,19	12,75%
54 818,31	5590,09	7831,19	13,60%
62 649,50	6655,13	7831,19	14,45%
70 480,69	7784,74	7831,19	15,30%
78 311,88	8984,91	39 095,84	16,15%
117 407,71	15 298,89	39 095,84	18,70%
156 503,55	22 609,81	78 191,67	21,25%
234 695,22	39 225,54	156 263,14	25,50%
390 958,37	79 072,64	390 958,37	29,75%
781 916,75	195 382,76	и выше	34,00%



СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

На территории Испании действуют специальные налоговые режимы в отношении территорий:

- *Канарских островов(особая экономическая зона)*
 - *Балеарских островов*
 - *Сеуты (Ceuta)*
 - *Мелильи(Melilla)*

- ✓ На Канарских островах не уплачивается НДС. Он заменен налогом с продаж в размере 5%. Для товаров первой необходимости установлена ставка 0%.
- ✓ Налог на прибыль корпораций рассчитывается как 4% от прибыли(а не 30%)
- ✓ Также они освобождены от пошлины на увеличение капитала компании.
- ✓ Расширенные налоговые льготы для различных инве



НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1. Законы
2. Королевские указы(декреты)
3. Приказы министерства
4. Резолюции
5. Инструкции



Налоговое администрирование

Король Испании (Хуан Карлос I)

Правительство Испании (Мариано Рахой)

*Министерство финансов и государственного администрирования
(Cristóbal Montoro Romero)*

Налоговое Агентство



КОРОЛЬ ИСПАНИИ (*ХУАН КАРЛОС I*)



Король Испании в области налогообложения подписывает законы, учреждает налоговые органы.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ И ГОСУДАРСТВЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Министерство финансов и государственного администрирования было образовано по Королевскому Декрету №553 в 2004г. Оно сменило Департамент Экономики и Налогообложения(образованный в 1982г).

Основное направление деятельности-

□ выработка экономической политики государства, особенно политика государства в отношении доходов, бюджетов, расходов, государственных компаний.



ИСТОРИЯ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ

История Министерства Финансов началась в 18 веке в составе Министерства Экономики и Финансов.

Как отдельного Министерства в 1937г. (первоначально было названо Финансовой Комиссией) Оно было создано для сбора средств для победы Республиканцев. В нём было создано множество агентств, регулирующих отдельные вопросы доходов государства.

В период правления Франко(1939-1970гг) все агентства были подчинены Правительству.

При правлении Хуана Карлоса I (1970г-наст. время) агентства объединились в Министерство Экономики и Финансов.



НАЛОГОВОЕ АГЕНТСТВО (AGENCIA TRIBUTARIA)

- ? Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) - это испанское государственное налоговое агентство. Оно было учреждено в 1993г для того, чтобы организовать эффективный сбор налогов и таможенных платежей. В его обязанности помимо сбора налогов и таможенных платежей входит обязанность сбора и анализа налоговых данных, а также предотвращение налогового мошенничества.



ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ИСПАНИИ

- ? Для избежания двойного налогообложения в Испании приняты соглашения, по которым налог уплачивается по месту нахождения налогооблагаемого объекта. Испания подписала соглашения со странами ЕС, а также с Австралией, Аргентиной, Бразилией, Израилем, Индией, Канадой, Россией, Казахстаном, Китаем, Японией, бывшими странами СССР, и др. В этот список не входит США.



УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГОВ



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

? Министерство Финансов и Экономики Испании -

<http://www.minhap.gob.es/en-GB/Areas%20Tematicas/Impuestos/Paginas/default.aspx>;

http://serviciosweb.meh.es/apps/dgpe/TEXTOS/pdf/completos/sie_complet6.pdf

? Налоговое Агентство Испании -

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/en_gb/Inicio_en_GB/La_Agencia_Tributaria/Memorias_y_estadisticas_tributarias/Estadisticas/Estadisticas.shtml

? Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Рожжина, Б.Г. Маслов.- М.: Дело и Сервис, 2008.-368 с.

? Налоговая система. А. Блиндул- Журнал Вандербильд-№7-8.-

images/news/Spain_Taxes.pdf

? Налогообложение в Средние Века -

<http://www.m2stravels.com/blog/2013/10/15/httpwww-m2stravels-comblog20131015/>

? Канарские острова - специальная экономическая зона -

<http://www.lowtax.net/information/spain/spain-canary-islands-special-zone.html>

