

## 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:

- ? Census- 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(1833-1868гг.) 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 Зуровнях:

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

# Объём налоговых доходов в Испании за 2008-2013гг



Министерство финансов и государственного администрирования - Макроэкономическая статистика от 06/03/2014

#### Прямые и косвенные налоги в Испании

? Налоги Испании можно разделить на 2 группы:

Прямые налоги	Косвенные налоги
Подоходный 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	2012Γ
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

Министерство финансов и государственного администрирования - Макроэкономическая статистика от 06/03/2014

## 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 бизне с- 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.)

- <mark>Установлен в 2004</mark>г 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 <u>взаимного страхования и кредитные кооперативы</u> платят налог на прибыль по ставке **26**%, <u>производственные кооперативы</u> 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

Министерство финансов и государственного администрирования - Макроэкономическая статистика от 06/03/2014

## 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.
- ◆ <u>Повышенные ставки</u> 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

Министерство финансов и государственного администрирования - Макроэкономическая статистика от 06/03/2014

## 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 раздельно 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 состав- ляющая, евро	Остальная оплачи- ваемая 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

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

## Налоговое администрирование

Король Испании (Хуан Карлос І)

Правительство Испании (Мариано Рахой)

Министерство финансов и государственного администрирования (Cristóbal Montoro Romero)

Налоговое Агентство

## Король Испании (XуAн KAРЛOС 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 18веке 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 <a href="http://www.minhap.gob.es/en-GB/Areas%20Tematicas/Impuestos/Paginas/default.aspx">http://www.minhap.gob.es/en-GB/Areas%20Tematicas/Impuestos/Paginas/default.aspx</a>;
- http://serviciosweb.meh.es/apps/dgpe/TEXTOS/pdf/completos/sie\_complet6.pdf
- ? Налоговое Агентство Испании <a href="http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/en-gb/Inicio-en-GB/La Agencia Tributaria/Memorias y estadisticas tributarias/Estadisticas/Estadisticas.shtml">http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/en-gb/Inicio-en-GB/La Agencia Tributaria/Memorias y estadisticas tributarias/Estadisticas/Estadisticas.shtml</a>
- 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-comblog20 131015/
- Канарские острова специальная экономическая зона http://www.lowtax.net/information/spain/spain-canary-islands-special-zone.html