



Елена КИРЕЕВА,
доктор экономических наук, профессор,
зав. кафедрой налогов и налогообложения БГЭУ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ИСПАНИИ

НА УРОВНЕ центрального правительства взимаются прямые налоги на доходы физических лиц (личный подоходный налог) и юридических лиц (корпоративный налог), НДС и акцизы. Автономные территории Испании имеют разные права в сфере налогового регулирования. К примеру, Наварра и Страна Басков обладают большей автономией в сфере налогообложения, чем остальные области. Правительствам этих территорий дано право самостоятельно вводить различные виды региональных и местных налогов. Так, на региональном уровне взимается налог на игорный бизнес (с казино, других игровых заведений), налоги на систему водоснабжения и канализации. Отдельная группа регионов, включая Каталонию, имеет полномочия лишь регулировать налоговые ставки.

А третья группа регионов, куда входит, например, Андалусия, вообще не имеет права проводить самостоятельную налоговую политику. Эти территории строго следуют федеральным законам в области налогообложения. Особый налоговый режим предусмотрен для юрисдикции Канарских островов.

Основным муниципальным (местным) налогом является налог на экономическую (предпринимательскую) деятельность субъектов хозяйствования. Он исчисляется с учетом ряда условий: вида деятельности, метража занимаемого предпринимателем помещения, места расположе-

Налоговая система Испании по-настоящему стала создаваться лишь в постфранкистский период и в дальнейшем изменялась в соответствии с требованиями Европейского Союза. В 1992 г. в стране был создан единый налоговый орган – Государственное налоговое агентство, объединившее ряд разрозненных налоговых подразделений. Агентство имеет статус юридического лица и право оставлять себе 18% от суммы собранных налогов. Всем плательщикам налогов – физическим лицам и юридическим (NIF) присвоен конкретный идентификационный номер.

Несмотря на то, что Испания – государство унитарное, его налоговая система сформирована под влиянием деления на самостоятельные субъекты – 17 автономных территорий (с различной степенью свободы в вопросах установления и взимания налогов), включающих 56 провинций. Этим обусловлено разграничение налогов на федеральные, региональные и местные, что позволяет обеспечивать сочетание государственных интересов с интересами автономных областей и даже провинций.

ния предприятия, величины энергопотребления и т. п.

Муниципальные образования также собирают налог на автотранспорт (100-150 евро в год), налог на возрастающую стоимость земельных участков, на строительство зданий общественной значимости, на вывоз мусора и др. Следует отметить, что вводить дополнительные муниципальные налоги можно только с разрешения вышестоящих органов управления – правительств автономных территорий, имеющих на это право.

В последние годы в Испании существенно расширилась самостоятельность автономных территорий. За местными и региональными бюджетами закреплена более весомая доля собираемых налоговых пла-

тейшей. Региональные правительства получают отчисления от общей суммы собираемых ими налогов в следующих пропорциях: 33% – личного подоходного налога; 35% – НДС; 40% – акцизов от углеводов, табака, пива и алкоголя; 100% акцизного сбора – от электричества и регистрации автомобилей. Налоги на наследование и дарение, регистрационные сборы и сборы от лотерей и прочих азартных игр полностью закреплены за территориальными властями.

ИСПАНИЯ относится к странам Евросоюза с умеренным уровнем налогообложения (ниже на 4 процентных пункта среднего по сообществу). Максимальное значение уровня налогообложения –



37,1% – было выявлено в 2007 году, последнем предкризисном. Мировой экономический и финансовый кризис существенно повлиял на доходы испанского правительства. Уровень налогообложения в процентах к ВВП в 2008 г. составил немногим более 33%.

Структура доходных источников в Испании в последние годы практически не меняется (таблица 1). Уровень социальных платежей, прямых и косвенных налогов в валовом внутреннем продукте составляет соответственно 12,3, 11,2 и 10,2%. Здесь самый низкий уровень косвенного налогообложения по сравнению с другими странами ЕС (примерно на 3,6 процентных пункта ниже среднего). Это объясняется достаточно низкой стандартной ставкой НДС (16%) и двумя действующими льготными тарифами, которые охватывают существенный объем потребляемых товаров и услуг. Прямые и социальные налоги на один процентный пункт ниже и на 1,3 процентных пункта выше, чем средние значения этих показателей по ЕС.

Дефицит бюджета и последствия мирового кризиса вызвали необходимость пересмотра

действующих ставок и правил налогообложения. Изменения, произошедшие в налоговой системе, отразились в Законе о бюджете на 2010 г.

С января 2010 г. стандартная 30-процентная ставка налога с доходов корпорации (корпоративный налог) была уменьшена до 20% для малых и средних предприятий. Фиксированная 18-процентная ставка подоходного налога, уплачиваемая со сбережений, была изменена на двухпороговую прогрессивную шкалу налогообложения: 19% взимается за доход до 6 000 евро и 21% – за доход, превышающий эту величину.

ОДНИМ из наиболее распространенных налогов, уплачиваемых субъектами хозяйствования в Испании, является **корпоративный налог (налог на доходы корпораций)**. В соответствии с общемировыми тенденциями снижения ставок прямого налогообложения корпораций, налоговая ставка была уменьшена здесь с 35% до 32,5% в 2007 г. и до 30% в 2008 г. Для малого и среднего бизнеса (с товарооборотом меньше чем 8 миллионов евро) применялась пониженная 25-процентная налоговая

ставка. Последние изменения налогового законодательства позволяют уменьшить налогообложение прибыли до 20% на период 2009-2011 гг. для компаний, численностью работников не превышающей 25 человек и товарооборотом ниже 5 миллионов евро. Такая норма была принята с целью поддержания занятости населения и сдерживания роста безработицы.

Налоговая система Испании позволяет налогоплательщику пользоваться разнообразными льготами по корпоративному налогу. Но при этом общая сумма льгот не может превышать 35% от начисленного налога.

Законодательство поощряет налоговыми льготами инвестиционную деятельность компаний как в собственные средства, так и в определенные отрасли экономики. Льгота выражается в предоставлении скидки с общей суммы корпоративного налога. Так, при инвестировании всей прибыли в основной капитал компания может получить налоговую скидку в размере 5% (если доля инвестированной в основные средства прибыли меньше 100%, пропорционально снижается

Таблица 1

Структура основных видов налогов к ВВП (%%) в 2001-2008 гг.*

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Косвенные налоги, в том числе	11,5	11,6	11,9	12,2	12,6	12,7	12,1	10,2
НДС	5,9	5,8	6,0	6,1	6,3	6,4	6,1	5,3
Акцизы и налоги на потребление	2,5	2,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,2	2,1
Прочие налоги на потребление, включая импортные пошлины	3,1	3,3	3,4	3,6	3,9	4,1	4,2	2,8
Прямые налоги, в том числе	10,4	10,8	10,5	10,6	11,4	12,2	13,4	11,2
Подоходный налог	6,8	6,8	6,6	6,4	6,6	7,1	7,7	7,5
Корпоративный налог	2,9	3,3	3,1	3,5	3,9	4,2	4,8	2,9
Прочие прямые налоги	0,8	0,7	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9	0,9
Социальные налоги, в том числе	12,2	12,1	12,2	12,2	12,1	12,1	12,2	12,3
Налоги с предпринимателей	8,8	8,8	8,9	8,8	8,8	8,8	8,9	8,9
Налоги с работников	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	2,0
Прочие, в том числе от лиц свободных профессий	1,4	1,4	1,4	1,5	1,4	1,4	1,4	1,5

*Источник: <http://ec.europa.eu/eurostat>



и скидка), в кинопромышленность – 25%, в культуру, образование, профессиональную подготовку – от 5 до 10%.

Декларации по корпоративному налогу подаются в налоговый орган раз в год – к 1 июля года, следующего за отчетным.

Стандартная ставка НДС с 1-го июля 2010 г. составляет в Испании 18% (ранее – 16%), действуют две льготные ставки – 8% и 4%.

Ставка 4% применяется при реализации товаров и услуг первой необходимости (хлеб, зерно, молоко, яйца, фрукты, овощи, книги, газеты, лекарства, муниципальное жилье, машины для инвалидов).

Вторая пониженная ставка – 8% – применяется в отношении реализации продуктов питания, которые не входят в первую группу, а также при налогообложении транспортных и гостиничных услуг, группы продтоваров, всевозможных спортивных и культурных мероприятий, профессиональной деятельности театров, музеев, выставок. Некоторые услуги, например, страховые и финансовые, медицинские, в сфере образования и т.д., освобождены от НДС.

Налогом облагается реализация товаров, работ, услуг внутри страны. Экспорт от НДС освобожден.

Подача налоговых деклараций по НДС и уплата налога производятся ежеквартально. Фирмы, имеющие годовой товарооборот свыше 6 миллионов евро, делают это ежемесячно.

ВТОРЫМ по значимости косвенным налогом Испании являются акцизы. Перечень объектов налогообложения соответствует мировой практике: алкогольные напитки, табачные изделия, топливо, автомобили и т.д.

Система подоходного налогообложения за последние годы неоднократно упроща-

лась и совершенствовалась с целью повышения экономического и социального эффекта. С 2007 года она уменьшена с пяти до четырех порогов изъятий (таблица 2).

Таблица 2
Шкала личного подоходного налога

Доход (ЕВРО)	%
1-17 707	24
17 708-33 007	28
33 008-53 407	37
более чем 53 407	43

Примерно треть собранного автономными территориями налога остается в местных бюджетах, остальная сумма поступает в бюджет центрального правительства.

Сбережения граждан облагаются налогом по двум ставкам – 19% и 21%, в зависимости от суммы дохода.

В контексте мер, принятых для облегчения последствий глобального финансового кризиса, в Испании возросли как величина необлагаемого налогом личного дохода, так и размеры различных налоговых скидок. Начиная с 2010 года, каждый испанец имеет право уменьшить полученный им годовой доход на 5 151 евро. Для пожилых людей (старше 65 лет) и иждивенцев эта сумма еще больше.

Дополнительная налоговая ежемесячная скидка в размере 400 евро предоставлена работающим не по найму налогоплательщикам для повышения их покупательной способности. Налоговые вычеты включают отчисления на профсоюзные взносы и на дополнительное социальное страхование в сумме, не превышающей 5% от полученного дохода.

Вычеты предоставляются при оплате лечения и приобретении медикаментов, при покупке недвижимости (не более 2% от ее стоимости) и в некоторых других случаях. Не облагаются налогами выигры-

ши в лотерее, одноразовые пособия при увольнении с работы, а также разные пособия по болезни и стипендии, выдаваемые государством. С дивидендов до 1 500 евро ежегодно личный подоходный налог не уплачивается. Подоходный налог платится как семейной парой, так и индивидуально. В первом случае подается семейная декларация на общую сумму дохода с правом на все скидки и вычеты.

В Испании для каждой профессиональной категории работающих применяются различные минимальные и максимальные суммы, с которых взимаются налоги на социальное обеспечение. Начиная с 2010 года, максимальная ежемесячная сумма, с которой удерживается социальный налог, составляет 3 198 евро. Минимальная зависит от типа работы и колеблется в пределах от 738 до 1 031 евро в месяц.

Стандартные ставки составляют 6,35% для наемных работников и 29,9% – для работодателей и включают погашение расходов на пенсии, социальное страхование по безработице и расходы на переобучение.

Кроме основных налоговых платежей, формирующих основную часть бюджета, в стране действует ряд налогов, в основном местного значения. *Налог на имущество* взимается по прогрессивным ставкам от 0,2% до 2,5% в год. Его ежегодно уплачивают физические лица. *Налог на наследование или дарение* также взимается по прогрессивным ставкам от 8% и до 34%. Величина изъятия зависит от степени родства и полученного дохода. *Налог на экономическую деятельность* удерживается по фиксированным ставкам, зависящим от вида деятельности, площади, где она осуществляется, муниципальных коэффициентов и др. Его платят предприниматели. ■