

Налогообложение физических лиц в Испании

Глоссарий

Трудовой доход - доход, получаемый от трудовой деятельности

Прирост капитала - доход, получаемый от реализации активов (недвижимости, ценных бумаг)

Соглашение об избежании двойного налогообложения - договор между двумя государствами по вопросам налогообложения. Основная его цель - исключить возможность обложения одного и того же дохода, полученного от международной коммерции, дважды - в двух государствах. Кроме того, договор обычно устанавливает пониженные ставки налога у источника на пассивные доходы в другом государстве (дивиденды, проценты, роялти).

Общие положения

Налогообложение физических лиц в Испании регулируется Законом о налогах на доходы физических лиц от 29 ноября 2006 г. (Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas)¹ (далее Закон). Некоторые виды налогов взимаются как на национальном, так и на муниципальном уровне. Главным компетентным органом Испании в налоговой сфере является государственная налоговая администрация Испании (agencia estatal de la administración tributaria)².

Понятие резидента

В главе второй, статье 9 Закона Испании дается определение лицам, являющимся резидентами Испании (Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español).

Итак, резидентом Испании считается лицо, если выполняется одно из нижеперечисленных условий.

а) лицо проводит более 183 дней в течение календарного года на территории Испании. При определении периода времени, в течение которого лицо пребывает на территории Испании временное отсутствие также включается в расчет, за исключением случаев, когда лицо может доказать резидентность в другой стране. В случае если лицо пытается доказать, что оно резидент в стране, которая признается налоговой гаваней, налоговые органы могут применить дополнительные правила о противодействии злоупотребления.

Временные визиты в Испанию, направленные на безвозмездное выполнение договорных обязательств в соответствии с гуманитарными и культурными соглашениями с государственными органами Испании не включаются в 183-дневный период.

¹ Закон Испании о налогах на доходы физических лиц 35/2006, 29 ноября 2006 г., доступно по ссылке <http://www.boe.es/buscar/pdf/2006/BOE-A-2006-20764-consolidado.pdf> или по ссылке <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2006-20764&p=20131226&tn=0>

² <http://www.agenciatributaria.es/>

b) Если у лица на территории Испании есть главный центр или база деятельности и экономических интересов (*principal o la base de sus actividades o intereses económicos*). Это так называемый критерий наличия тесной связи с Испанией или наличие центра жизненных интересов в стране.

В Законе Испании предусмотрена презумпция, если иное не будет доказано, что если супруг лица (нынешний) или несовершеннолетние дети, находящиеся на иждивении у лица постоянно проживают в Испании, данное лицо признается резидентом Испании для целей налога на подоходный налог.

Если лицо по законодательству обоих государств лицо является резидентом, то в этом случае применяется соглашение об избежании двойного налогообложения между этими государствами и применяются правила, предусмотренные этим соглашением.

В соответствии с большинством налоговых соглашений, заключенных между Испанией и другими странами, для определения, является ли лицо резидентом, принимаются во внимание следующие критерии: (место постоянного проживания, личные и экономические связи (центр жизненных интересов), гражданство).

Нерезидентами Испании признаются лица, которые не выполняют условия, предусмотренные для резидентов.

Налогообложение. Общие положения

Резиденты в Испании подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода. Нерезиденты подлежат налогообложению в Испании только с доходов, полученных от источников в Испании.

В Законе Испании доход подразделяется на два типа (налогооблагаемый и не налогооблагаемый).

В соответствии со статьей 6 Закона Испании к налогооблагаемому доходу относятся:

- a) доход от трудовой деятельности (*Los rendimientos del trabajo*)
- b) доход от капитала (*Los rendimientos del capital*)
- c) доход от экономической деятельности (*Los rendimientos de las actividades económicas*).
- d) прибыль и убытки (*Las ganancias y pérdidas patrimoniales*)
- e) доход, предусмотренный Законом (*Las imputaciones de renta que se establezcan por ley*).

К необлагаемым доходам относятся всевозможные социальные пособия, публичные награды, компенсационные выплаты за вред, причиненный физическому лицу, государственные выплаты определенным категориям граждан и др.³.

Налогооблагаемый доход также можно подразделить на два вида: (1) активный доход, доход, полученный от активных действий и (2) пассивный доход, доход от капитала (*Rendimientos del*

³ Закон Испании о налогах на доходы физических лиц, ст. 7, доступно по ссылке <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2006-20764&p=20131226&tn=0>

capital). Данное разделение важно с практической точки зрения, поскольку для разных видов доход, применяются разные налоговые ставки.

Налогообложение активного дохода

К этому виду доходов относятся два подвида: (1) заработанный доход (трудовой доход) или доход от трудовой деятельности (Rendimientos del trabajo) и (2) доход от коммерческой экономической деятельности (Rendimientos de actividades económicas).

К трудовому доходу относятся заработная плата, бонусы, вознаграждение директора, в общем, все то, что работник получает от работодателя за выполнение своей трудовой функции.

К доходу от коммерческой деятельности относится доход, полученный лицом в результате объединения его усилий и капитала для целей реализации услуг или товаров.

В частности, доход, полученный от производства, торговли, строительства, оказания услуг, в том числе услуги спортсменов, артистов, художников, считается доходом от экономической деятельности.

Доход от сдачи в аренду недвижимости считается также доходом от экономической деятельности, при выполнении определенных условий.

Трудовой доход и доход от экономической деятельности подлежит налогообложению по прогрессивной шкале. Налог взимается как на уровне государства, так и на уровне автономных регионов, поэтому эффективная ставка налогообложения представляет собой объединенную ставку. Ставка варьируется от автономного региона Испании. В каждом регионе она устанавливается самостоятельно.

Для удобства приведем таблицу ставок, утвержденных государством. Для того, чтобы выяснить, какая итоговая ставка будет применяться в конкретном регионе, нужно обращаться в данный регион.

Налоговая база (от EUR)	Превышение налоговой базы (до EUR)	Налоговая ставка (%)
0.00	17,707.20	24.75
17,707.20	15,300.00	30
33,007.20	20,400.00	40
53,407.20	66,593.00	47
120,000.20	55,000.00	49
175,000.20	125,000.00	51

Налоговая база (от EUR)	Превышение налоговой базы (до EUR)	Налоговая ставка (%)
300,000.00		56

Соответственно, при доходе в размере, не превышающем первоначальное пороговое значение (17,707.20 Евро) применяется ставка 24.75%, при превышении данного порогового значения, на сумму до порогового значения применяется ставка 24.75%, а на сумму, которая превышает данное значение (15300 Евро) уже применяется ставка в размере 30%. Аналогично применяются ставки и при достижении более высоких порогов.

Налогообложение пассивного дохода

К пассивному доходу относятся доход от прироста капитала, дивиденды, проценты, арендный доход. Все виды пассивного дохода также облагаются по прогрессивной шкале. Однако эта шкала отличается от той шкалы, по которой облагается активный доход.

Итак, от 0 до 6 000 Евро налогооблагаемого дохода применяется ставка 21%.

От 6,000 до 24,000 Евро применяется ставка 25%.

Свыше 24,000 Евро применяется ставка 27%. Стоит отметить, ранее ставки были ниже. Эти повышенные ставки применяются уже с 2012 года.

Другие налоги

В Испании взимается налог на капитал. В случае роспуска компании, при распределении активов компании ее акционерам, физическим лицам, данные физические лица подлежат налогообложению по ставке 1% от суммы полученных распределенных активов.

Также в Испании взимается налог на недвижимое имущество. Дополнительно к прочим налогам взимается налог на приобретение капитала по ставке 7%.

В 2011 году вновь был введен налог на чистые активы. С 2011 по 2014 год налог на чистые активы взимается по ставке от 0.2% до 2.5%.

Для резидентов налог на чистые активы взимается со всемирных активов, с нерезидентов только с тех активов, которые находятся на территории Испании. Вычетом для данного вида налога является сумма в размере 700 тыс. Евро. Также из налогооблагаемой базы исключается главное жилье физического лица стоимостью не более 300 тыс. Евро.

Налог на наследование и дарение

Налог на наследование и дарение возлагается на всех резидентов Испании (наследников, одаряемых), а также на нерезидентов, если они получают в дар или наследство активы, находящиеся на территории Испании. Налог взимается по ставке от 7.65% до 34%. Автономные регионы Испании имеют полномочие увеличить или снизить налоговое бремя.

Налогообложение нерезидентов

Нерезиденты, получившие доход от источников в Испании подлежат налогообложению по следующим ставкам. Общая ставка составляет 24.75%. По этой ставке подлежат налогообложению роялти.

Налог на прирост капитала от отчуждения активов, находящихся в Испании, взимается по ставке 21%.

Процентный доход и дивиденды подлежат налогообложению также по ставке 21%. Эта ставка может быть изменена международным соглашением об избежании двойного налогообложения между Испанией и другим государством, где получающее физическое лицо является резидентом.

Выводы

Итак, налогообложение физических лиц в Испании регулируется Законом о налогах на доходы физических лиц. Резидентами считаются физические лица, находящиеся на территории Испании более 183 дней или имеющие в Испании центр жизненных интересов. Если данные критерии не выполняются, лицо считается нерезидентом.

Нерезиденты уплачивают налог в Испании только от дохода, полученного от источника в Испании. Резиденты уплачивают налог со всего своего всемирного дохода.

Как было показано выше налоговая нагрузка, которая возлагается на физические лица, является достаточно обременительной. Налог на доход от активных действий (трудовой доход, коммерческий доход) подлежит налогообложению по прогрессивной шкале. Максимальная ставка составляет 56%. Налог на пассивный доход также взимается по прогрессивной шкале, максимальная ставка составляет 27%.

Кроме того физические лица должны уплачивать налог на дарение и наследование, налог на чистые активы, налог на капитал и другие налоги, описанные выше.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 926-2990