

Налоги в Испании для релокантов

Версия 1 от 16 ноября 2023 г.

Настоящий путеводитель является «спин-оффом» [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#) – самого популярного продукта на русском языке, посвященного вопросам международного налогообложения физических лиц. Подписывайтесь на регулярные обновления в нашем авторском Telegram-канале *Nomad Taxes* по ссылке: https://t.me/nomad_taxes.



Обращаем ваше внимание, что настоящий документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать его исключительно в своих личных целях. Любое распространение допускается только с письменного согласия авторов. Используются автоматизированные методы мониторинга и выявления нарушений исключительных прав.

Содержание

Краткое содержание	4
1. Основы налогообложения в Испании	5
1.1. Определение статуса налогового резидента	5
1.2. Определение налогооблагаемого дохода	6
1.3. Ставки налогообложения	6
1.4. Уплата налогов	8
2. Налогообложение отдельных категорий доходов	9
2.1. Заработка плата	9
2.2. Доход от инвестиционной деятельности	10
2.3. Прирост капитала	11
2.4. Налог на наследование и дарение	12
2.5. Дополнительные налоги	13
3. Международное налогообложение	15
3.1. Применение СИДН	15
3.2. Правила о контролируемых иностранных компаниях («КИК») и иные обязанности	15
3.3. Льготы для цифровых кочевников	16
4. Налоги для бизнеса	18
4.1. Налоги для индивидуальных предпринимателей	18
4.2. Налог на прибыль юридических лиц	18
Контакты для связи	20

* * *

Краткое содержание

Каждый год Испания привлекает к себе миллионы туристов, влекомых песчаными пляжами, множеством красивейших городов со старинной архитектурой и музеями.

Испания также стала чрезвычайно популярным направлением для российских релокантов. В ближайшие годы их станет еще больше, потому что в январе 2023 г. был введен новый режим пребывания для цифровых кочевников.

В целом стоит сказать, что налогообложение в Испании достаточно обременительное даже по сравнению с другими странами ОЭСР, а налоговая система в этой юрисдикции по праву считается одной из самых сложных в Европе. Прогрессивная ставка подоходного налога для физических лиц может достигать 47%, при этом в Испании присутствует множество налогов, оказывающих искажающее воздействие на капитал: например, отдельные сборы на передачу недвижимости, чистые активы, имущество и финансовые операции. Международное сообщество Tax Foundation поставило налоговую систему Испании на 34 строчку в индексе налоговой конкурентоспособности¹.

В [Главе 1](#) описываются основы налогообложения в Испании: правила определения налогового резидентства и налогооблагаемых доходов, применимые ставки и правила уплаты налогов.

[Глава 2](#) концентрируется на налогообложении конкретных категорий доходов: заработной платы, опционов, прироста капитала, дивидендов и так далее.

[Глава 3](#) пригодится владельцам бизнеса. В ней мы рассказываем о налогообложении деятельности индивидуальных предпринимателей, цифровых кочевников и юридических лиц в Испании.

* * *

¹ URL: <https://taxfoundation.org/publications/international-tax-competitiveness-index/> (последнее посещение 14 ноября 2023 г.).

1. Основы налогообложения в Испании

Основой налоговой системы для физических лиц в Испании является Закон о подоходном налоге 2006 года (Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas или LIRPF)².

Несмотря на унитарную форму государственного устройства, в Испании существует три уровня налогообложения: центральным правительством, автономными сообществами и муниципалитетами. Между ними распределены обязанности по сбору некоторых видов налогов, а также права по установлению соответствующих ставок налогообложения.

1.1. Определение статуса налогового резидента

В Испании налоговым резидентом будет считаться любое лицо:

- которое проведет на территории Королевства более 183 дней в течение календарного года; или
- чей центр жизненных интересов («ЦЖИ») находится в Испании (брюма доказывания по данному критерию возлагается на налоговые органы, а не на налогоплательщика).

Также в Испании применяется презумпция: если ваш супруг(а) и несовершеннолетний ребенок постоянно проживают на территории Испании, то вы автоматически признаетесь налоговым резидентом Испании, вне зависимости от количества дней пребывания в случае. Эта презумпция опровергимая, то есть можно доказать обратное. Например, при предъявлении справки о налоговом резидентстве в другой стране данная презумпция не будет применяться.

Также, если у вас есть испанское гражданство, налоговые органы Королевства будут продолжать рассматривать вас как налогового резидента Испании в течение еще 4-х лет после переезда в юрисдикцию, которая считается низконалоговой.

Пример определения налогового резидентства

По итогам 2023 года Дмитрий проведет в Барселоне 200 дней. Это значит, что в этом году он будет признан налоговым резидентом Испании. Также у него есть квартира в Барселоне на праве аренды, в которой в течение года постоянно проживает его супруга и двое несовершеннолетних детей, что является дополнительным фактором определения Испании как его места жительства.

В случае если Дмитрий проживет в Испании менее 183 дней, но у него там будет жить семья, которую он полностью будет содержать, то может применяться презумпция того, что он является также налоговым резидентом Испании.

² URL: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2006-20764#a93> (последнее посещение 14 ноября 2023 г.).

1.2. Определение налогооблагаемого дохода

Испания придерживается принципа налогообложения на основе резидентства, поэтому налоговый резидент обязан платить налоги со всех общемировых доходов. Основные обязанности налогоплательщика закреплены в кодексе LIRPF.

В свою очередь нерезиденты платят налоги с доходов, полученных от источников в Испании, например: заработной платы, полученной в результате выполнения работы на территории Испании, дивидендов от испанской компании, доходов от акций или облигаций, торгующихся на бирже в Королевстве. Если работа выполняется не в Испании, то есть у работодателя нет экономической деятельности на территории Испании (тут неважно место нахождение работодателя, работодатель может находиться в Испании или в любой другой стороне), то доход от такой работы не облагается налогом. Если работа выполняется на территории Испании, то работник не развивает никакую экономическую деятельность, то тогда он не должен оплачивать налог.

Ст. 6 LIRPF устанавливает следующие основные категории доходов:

- Доход от трудовой деятельности;
- Доход от движимого имущества;
- Доход от недвижимого имущества;
- Доход от предпринимательской и другой экономической деятельности;
- Прирост капитала;
- Дивиденды;
- Распределенные доходы, установленные законом (например, распределенная прибыль от КИК, реализации недвижимого имущества).

Для целей расчета налогов законодательство также разделяет понятие **общего дохода и дохода от накоплений** (ст. ст. 45 и 46 LIRPF соответственно).

К общему доходу относится, к примеру, трудовой доход или доход от предпринимательской деятельности. Доход от реализации недвижимости, прироста капитала, доход от накоплений, проценты, дивиденды, а также и прирост капитала от некоторых операций по реализации активов, будут относиться к категории дохода от накоплений.

Указанная классификация будет влиять на возможность использования некоторых льгот и применяемую ставку по налогу на доход физических лиц. При определении своей налоговой нагрузки необходимо учитывать, что размер сборов может существенно отличаться в зависимости от автономного сообщества или муниципалитета, в котором проживает субъект налогообложения.

1.3. Ставки налогообложения

Общий доход облагается по прогрессивным ставкам.

Таблица 1. Прогрессивные ставки налогообложения общего дохода в Испании

Ежегодный доход	Ставка налога
До 12 450 €*	19%
12 451 € – 20 200 €	24%
20 201 € – 35 200 €	30%
35 201 € – 60 000 €	37%
60 001 € – 300 000 €	45%
300 000 € и более	47%

К доходам от накоплений применяются другие ставки.

Таблица 2. Прогрессивные ставки налогообложения дохода от накоплений в Испании

Ежегодный доход	Ставка налога
До 6 000 €	19%
6 001 € – 50 000 €	21%
50 001 € – 200 000 €	23%
200 001 € – 300 000 €	27%
300 000 € и более	28%

Как это работает?

Представим, что человек работает по трудовому договору и получает 30 тыс. евро в год. Вся его ежемесячная зарплата не будет подлежать налогообложению по ставке 30%, поскольку каждая из указанных ставок распространяется только на ступень, к которой она принадлежит: например, на сумму до 12 450 евро ставка составит 19%, от 12 451 евро до 20 200 евро 21% и так далее.

1.4. Уплата налогов

Правила декларирования и уплаты налогов

По общему правилу налогооблагаемый период совпадает с календарным годом. Подоходный налог, а также налог на имущество рассчитываются до 30 июня следующего года. Оплату подоходного налога можно разбить на две части: первая должна быть внесена в казну 30 июня, вторая – до 7 ноября.

Правила авансовой оплаты налогов распространяются на индивидуальных предпринимателей и юридические лица. Обычно такая оплата будет производиться каждые три месяца.

В случае оплаты налогов нерезидентами, все сроки подачи декларации будут меняться. В зависимости от типа дохода подача декларации должна осуществляться или по окончанию триместра, или на годовой основе.

* * *

2. Налогообложение отдельных категорий доходов

2.1. Заработка плата

Доход в виде заработной платы облагается налогом по общей прогрессивной ставке, приведенной ранее. По общему правилу им будет считаться любой доход в результате выполнения трудовых обязанностей или предоставления услуг, зависящих от конкретного личного вклада, в том числе от бонусов, «золотых парашютов» и иных компенсационных выплат.

Выплаты в натуральной форме считаются налогооблагаемым доходом, включая опционные планы для сотрудников. Подобные акции и доли в компании, полученные сотрудником, включаются в общую налогооблагаемую базу по доходам от заработной платы. Получение последующих доходов от увеличения их стоимости может подлежать налогообложению налогом на прирост капитала.

В случае получения дохода от реализации опционов на покупку акций, принадлежащих работникам, сумма полученного дохода подлежит уменьшению на 30%.

Данная льгота не применяется, если в течение пяти налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду, в котором налог подлежит уплате, налогоплательщик получил доход такого же типа (подлежащего к оплате за период минимум 2 года), к которому уже применялось указанная льгота на 30%. Максимальный предел базы уменьшения составляет 300 000 евро.

По общему правилу источником заработной платы считается страна, где вы фактически выполняли свою работу, а не откуда вам прислал деньги работодатель или заказчик.

Это правило следует использовать вместе с нормами Соглашений об избежании двойного налогообложения («СИДН») между страной резидентства вашего нанимателя и государством, где вы работаете. Например, см. статьи 14 и 15 СИДН между Россией и Испанией. То есть если вы пребываете в Испании более 183 дней и считаетесь налоговым резидентом Испании, то соответственно налог с дохода в качестве заработной платы уплачивается в Испании.

Применимые льготы и налоговые вычеты

Ко всем налогоплательщикам будет применяться вычет в размере 5 500 евро в год. Дополнительно возможны вычеты в размере 2 400 евро, 2 700 евро, 4 000 евро и 4 500 евро за первого, второго и последующих детей. Также предусмотрены вычеты для случаев, когда родители проживают с налогоплательщиками.

Социальные взносы

Социальные взносы за работника, который проживает и работает на территории Испании должны оплачиваться в социальный фонд Испании на ежемесячной основе. Для этого иностранный работодатель должен зарегистрироваться и открыть банковский счёт в Испании.

Вместе с тем, если работодатель находится в Европейском союзе, а его сотрудник работает удаленно, то существует ряд двусторонних соглашений, позволяющих продолжать регистрацию в юрисдикции работодателя в течение примерно 2-х лет (срок может быть продлен). Однако если такой сотрудник приезжает на постоянное место жительство в Испанию, то социальное обеспечение должно выплачиваться в Испании.

2.2. Доход от инвестиционной деятельности

Указанный доход включает в себя любые доходы или вознаграждения, возникающие прямо или косвенно от активов, имущества или прав, которыми владеет налогоплательщик и которые не являются частью его бизнеса или профессиональной деятельности. Также доход от инвестиционной деятельности включает в себя доход от движимого капитала и доход от недвижимого капитала.

Дивиденды

Дивидендов являются доходом от накоплений. При налогообложении дивидендов соответственно применяется прогрессивная шкала доходов от накоплений.

Дивиденды должны быть отражены в налоговой отчетности в год начисления, при этом моментом начисления является более ранняя из дат, когда они подлежат выплате акционеру, или фактический момент выплаты. При расчете чистого инвестиционного дохода налогоплательщик может вычесть только административные расходы и расходы на хранение (сборы, уплаченные финансовому учреждению, в котором были депонированные акции). Вознаграждение, уплаченные за управление частными портфелями, вычету не подлежат.

Проценты

Этот тип дохода включает в себя проценты, любые другие платежи за передачу собственного капитала третьим сторонам, а также доходы, полученные от передачи, возмещения, погашения, обмена или конвертации любого вида активов, представляющих использование капитала третьих лиц. В общем, резидент физическое лицо обязан уплачивать налог на доходы физических лиц на любой доход от процентов. К данному доходу применяется ставка от 19% до 28%.

Роялти

Роялти включают в себя выплаты в отношении авторских прав, патентов, товарных знаков или другой интеллектуальной собственности, которые получает налогоплательщик, не являющийся автором основного произведения. В противном случае, когда роялти получает сам автор, полученные роялти рассматриваются как доход от предпринимательской деятельности и подлежат налогообложению соответствующим образом. Однако, если права на использование переданы третьей стороне, полученное вознаграждение в некоторых случаях можно рассматривать как доход от трудовой деятельности.

Роялти являются общим доходом, поэтому к ним применяется общая прогрессивная шкала налогообложения.

Доход от недвижимого имущества

В Испании существует правило, согласно которому в случае владения вторым или последующим объектом недвижимости, или любой недвижимостью для нерезидентов, необходимо включать в свой подоходный налог небольшую сумму «теоретического дохода» от этой самой дополнительной недвижимости. Расчёт производится на основе кадастровой стоимости объекта.

Арендный доход

В случае сдачи недвижимости в аренду, доход, получаемый арендодателем, должен быть задекларирован при подаче декларации подоходного налога до конца июня следующего года (при условии, что арендодатель – налоговый резидент). При условии долгосрочной аренды к получаемому доходу может применяться вычет в размере 60%. К тому же следующие расходы могут быть учтены при подсчёте реального налогооблагаемого дохода (статьи 22 и 23 LIRPF):

1. Проценты по ипотеке;
2. Расходы на поддержание хорошего состояния недвижимости (только самые значимые, а не декоративные);
3. Налоги, связанные с недвижимостью;
4. Стоимость страховок;
5. Юридическая защита интересов;
6. Амортизация недвижимости.

В случае кратковременной сдачи недвижимости данные правила могут меняться, так как это может быть расценено как вид экономической деятельности (при наличии управляющего и сервиса, предлагаемого в отелях).

Если же арендодатель не является налоговым резидентом, то к нему будут применяться другие правила, свойственные его статусу. Отчёт должен будет производиться каждые три месяца, с учётом расходов и дней сдачи недвижимости.

2.3. Прирост капитала

Прирост капитала образуется, когда вы продаете активы по более высокой цене, чем которая была заплачена при их приобретении. Именно разница между ценой продажи и покупки составляет налогооблагаемую сумму.

В Испании прирост капитала разделяется на две категории:

- Доход от накоплений: доход, полученный от реализации активов;
- Общий доход: все иные доходы (например, лотерейные призы и необоснованный прирост капитала, то есть неоправданное увеличение чистых активов или получение компенсаций при причинении вреда).

К первой категории применяется прогрессивная ставка до 28%, ко второй – общая прогрессивная шкала налогов. У налогоплательщика также есть право зачета капитальных убытков. Прирост капитала и убытки, классифицируемые как доходы от накоплений, могут быть зачтены только друг против друга. Если возникает чистый убыток, он может быть использован для зачета сберегательного дохода в пределах 25% от суммы общего дохода. Если в результате зачета получен убыток, он может быть перенесен на 4 года вперед для зачета в счет будущего чистого прироста капитала (ст. 49 LIRPF).

2.4. Налог на наследование и дарение

Налог на дарение и наследование применяется к следующим объектам налогообложения: приобретенному имуществу и прав на него в порядке наследования, завещания или дарения между живыми физическими лицами (*inter vivos*). Дарением считается безвозмездная передача указанного имущества, расположенного в том числе и за пределами Испании.

Необходимо учитывать, что данный налог применяется в соответствии с отдельным законом на уровне автономных округов, а не Налоговым кодексом Испании. То есть может существовать достаточно ощутимая разница между разными округами и их налоговыми ставками, применяющимся к данному типу передачи прав собственности. В среднем к данному налогу применяется прогрессивная ставка от 7,65% до 34% с возможностью применения некоторых вычетов. В данном случае автономные округа также обладают широкой дискрецией и могут устанавливать дополнительные правила и сборы.

На данный момент существует несколько автономных округов, которые ввели значительные вычеты/скидки, позволяющие практически избежать налогообложения в случае дарения или наследования между близкими родственниками. Необходимо учитывать условия, выполнение которых требуется для применения данных скидок (обычно речь идет об оформлении у нотариуса, а также информативной декларации транзакции).

Ещё одним важным моментом является налоговое резидентство дарящего или умершего лица, а также родственников, получающих активы. От этого может зависеть применение дополнительных вычетов, предусмотренных законом.

2.5. Дополнительные налоги

«Налог на выход»

Как и во множестве других стран ОЭСР, в Испании предусмотрен так называемый «налог на выход» или налог для экспатриантов. Цель данного налога заключается в том, чтобы лицо исполнило все свои еще «несозревшие» налоговые обязательства, прежде чем оно выйдет из сферы действия налоговой юрисдикции Испании.

Налогом на выход облагается фактический прирост капитала от акций или долей участия в компании, то есть положительная разница между рыночной ценой акций или долей и величиной расходов резидента на приобретение таких акций (долей) или создание компании за период, когда лицо было налоговым резидентом Испании.

Налогом на выход облагаются физические лица при совокупности следующих условий:

- Лицо является налоговым резидентом Испании в течение как минимум 10 из 15 лет, предшествующих отъезду из страны;
- Общая стоимость всех активов должна быть более 4 млн. евро, либо лицо владеет долей не менее 25% в одной компании, стоимость которой превышает 1 млн евро.

Стоимость активов оценивается по состоянию на 31 декабря последнего года, в котором налогоплательщик признавался резидентом Испании, а налогооблагаемая прибыль рассчитывается как разница между рыночной стоимостью активов на эту дату и стоимостью их приобретения (создания).

Таким образом, лицо, утратившее резидентство Испании в 2023 г., должно заявить об указанном фактическом приросте капитала вместе с другими доходами в 2022 г., если не будут применяться правила, позволяющие отложить оплату такого налога (см. ниже). Ставка налога может достигать 28%.

Тем не менее, указанные правила содержат ряд исключений. Налогоплательщик может отсрочить уплату налога на выход в двух случаях:

- Он временно переезжает с целью работы в другую страну, не включенную в так называемый «черный список» испанской налоговой;
- Он переезжает в страну ЕС, с которой осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, и при этом в течение 10 лет не утрачивает резидентства указанной страны ЕС и не продает активы, которыми владеет.

«Налог на богатство»

Если регион не устанавливает ставок, то применяется стандартная прогрессивная ставка от 0,2% (на первые 167 129,45 евро) до 3,5% (на сумму свыше 10 695 996,06 евро). Ее уплачивает каждый налоговый резидент Испании со всех своих общемировых активов, если их стоимость превышает установленный порог. Конкретные значения и необлагаемая сумма определяются каждым автономным регионом. В некоторых регионах приняты нулевые ставки для жителей автономных областей (например, в Мадриде).

Супруги облагаются налогом отдельно. Если супруги состоят в браке и имеют общий режим собственности, то имущество, как правило, распределяется между супругами по принципу 50/50. Если супруги состоят в браке и имеют раздельный режим собственности, то каждое имущество закрепляется за соответствующим собственником. Регионы имеют право устанавливать собственные налоговые ставки и льготы в пределах налога на богатство.

При этом совокупное бремя подоходного налога и налога на богатство не может превышать 60% от последнего. Если оно превышает эту величину, налогоплательщик может уменьшить свои обязательства по налогу на богатство на сумму превышения.

«Налог солидарности»

Он применяется к налогоплательщикам с состоянием свыше 3 млн евро, ставка от 1,7% до 3,5%. Сумма налога на богатство будет вычтена при финальном расчёте, то есть налог солидарности, по сути, является дополнением к налогу на богатство. Связано это с распределением полученных денежных средств между округами и государственной казной.

* * *

3. Международное налогообложение

3.1. Применение СИДН

После обретения налогового резидентства лицо вправе воспользоваться положениями СИДН, заключенных между Испанией и другими странами. Их список довольно широк, и в него, например, входят льготы при уплате налогов:

- Метод освобождения: например, доход от продажи доли в российском ООО уплачивается только по месту резидентства, в случае если лицо налоговый резидент в Испании, то уплачивается в Испании;
- Использование пониженных ставок налогообложения: например, при выплате дивидендов из России ставка у источника ограничивается 10% вместо стандартных 15%;
- Метод зачета: например, налоги, ранее уплаченные в России при выплате дивидендов или продаже имущества, зачитываются в счет причитающихся налогов в Испании.

Вы можете узнать подробнее обо всех нюансах избежания двойного налогообложения, применения СИДН и получить индивидуальную консультацию по вопросам международного налогообложения после приобретения [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#).

Односторонний зачет налогов, уплаченных в другой стране

У налогоплательщиков резидентов Испании есть право зачета налогов, уплаченных в иностранном государстве, даже без заключенного СИДН. Это возможно в отношении доходов от дивидендов, роялти, прироста капитала от реализации имущества и других доходов (ст. 80 LIRPF).

При использовании этого режима не допускается применение СИДН, так как такого рода резидент не является полным резидентом. Любые доходы, приравнивающиеся к заработной плате, будут включены в налогооблагаемую базу вне зависимости от места их получения.

К ним не применяются требования об уведомлениях по активам, налог на богатство (исключая испанские активы), налог солидарности.

3.2. Правила о контролируемых иностранных компаниях («КИК») и иные обязанности

Участник или акционер компании, являющийся резидентом Испании, обязан уплачивать налог в Королевстве на доход от пассивных инвестиций в юридические лица нерезиденты Европейского Союза, находящиеся в низконалоговых юрисдикциях.

Низконалоговая юрисдикция признается таковой, если эффективная ставка налога составляет менее 75% от испанской ставки налога на прибыль, т.е.

18,75%. В отношении налоговых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, данный режим также не применяется к компаниям резидентам Европейской экономической зоны³. Указанные правила не применяются к резидентам ЕС или ЕЭЗ, если они являются резидентами стран из списка налоговых гаваней.

Данные правила могут применяться не только к юридическим лицам, но и иным структурам: трастам, фондам, партнерствам и так далее.

Налогоплательщики, которые владеют долями в инвестиционных фондах, учрежденных в налоговых гаванях, должны реализовать ежегодный прирост капитала в размере 15% от стоимости инвестиций или эффективной разницы между стоимостью инвестиций на последний день налогового года и стоимостью приобретения, в зависимости от того, какое из значений больше.

Для юридических лиц нет требования по уведомлению об открытии зарубежных счетов, обладании другими активами, крупных переводах и так далее. В случае управления компанией из Испании, резидентство этой компании может быть определено в Испании при отсутствии достаточной структуры в другой стране.

3.3. Льготы для цифровых кочевников

Новый резидент, приехавший работать на территорию Королевства, при соблюдении ряда условий получает право заменить стандартный IRPF налогом для нерезидентов (IRNR), используя Special Expats' Tax Regime (SETR), или «Закон Бекхэма». В течение 6 месяцев после въезда на территорию страны на его применение может претендовать любой человек, не являвшийся резидентом Испании последние 5 лет.

Использовать специальный налоговый режим могут как высококвалифицированные работники, которых пригласили работать на территорию Испании, так и обладатели диджитал номад визы.

Согласно статье 93.1.b LIRPF, специальный налоговый режим применяется в случае переезда на территорию Испании по следующим основаниям:

- Лицо осуществляет деятельность по трудовому договору (закон не устанавливает ограничений касательно места нахождения работодателя). Однако это правило не распространяется на профессиональных спортсменов, чьи трудовые отношения регулируются Королевским указом 1006/1985 от 26 июня от 1985 года. Распространяется на лиц, кто работает удаленно, или кто имеет визу для удаленной работы (диджитал номад виза).

³ ЕЭЗ – это зона свободной торговли, созданная для обеспечения расширения европейского единства и экономической интеграции. Она включает в себя страны Европейского союза (ЕС) и трех стран Европейской ассоциации свободной торговли (ЕАСТ): Исландию, Норвегию и Лихтенштейн.

- Лицо, осуществляющее деятельность в качестве директора компании (за исключением холдинговых компаний) на территории Испании. Ранее был запрет на льготный режим при наличии владения директором компании более 25% акций (долей) компании, сейчас льготным режимом могут воспользоваться директора, чья доля более 25% компании. Однако, если владение акциями компании приближается к 100%, директор может не быть признан работником и, следовательно, не иметь права на льготный налоговый режим. Таким образом, директор может быть частичным, но не полным владельцем компании.
- Лица, осуществляющие инновационную деятельность в Испании в соответствии со статьей 70 Закона 14/2013 от 27 сентября от 2013 года.
- Лица, осуществляющие экономическую деятельность в Испании (но речь не идет об индивидуальном предпринимателе). Важно понимать, что льготный режим был создан для тех, кто работает в найме, в связи с этим льготный режим не применяется для индивидуальных предпринимателей, так как, к примеру, если вы работаете в качестве индивидуального предпринимателя на территории Испании и оказывается IT услуги иностранному юридическому лицу, то вы не можете претендовать на данный режим.
- Лица, являющиеся высококвалифицированными специалистами или занимающиеся обучением, исследованиями, разработкой и инновационной деятельностью, при условии, что доход от такой деятельности составляет более 40% от общего дохода от предпринимательской, профессиональной и личной деятельности.

Во всех перечисленных случаях к доходам от трудовой и предпринимательской деятельности в Испании и за рубежом ниже 600 тыс. евро будет применяться плоская ставка в 24%, а при превышении порога уже 47% с дохода выше 600 тыс. евро. При этом налоговая база по другим доходам с территории Испании (дивиденды, прирост капитала и т.д.) облагается по ставке от 19% до 28% (доходы от накоплений в Испании).

При использовании этого режима не допускается применения СИДН, так как такого рода резидент не является полным резидентом. Любые доходы, приравнивающиеся к заработной плате, будут включены в налогооблагаемую базу, вне зависимости от места их получения.

К ним не применяются требования об уведомлениях по активам, налогу на богатство (исключая испанские активы), налогу солидарности.

* * *

4. Налоги для бизнеса

4.1. Налоги для индивидуальных предпринимателей

Доход от предпринимательской деятельности определяется как результат экономической деятельности налогоплательщика, направленной непосредственно на производство или распределение товаров или услуг, и включает в себя, в частности, осуществление любой коммерческой, профессиональной и независимой творческой или спортивной деятельности (ст. 27(1) LIRPF).

Данный доход рассчитывается в соответствии с правилами Закона о подоходном налоге, поэтому индивидуальные предприниматели платят налоги по прогрессивной ставке налогообложения, указанной в Главе 1.

Социальные взносы

Для самозанятых лиц минимальная и максимальная месячная база на 2023 г. рассчитывается по новым правилам, сильно зависящим от их дохода. Минимальная база для расчёта взноса составляет 950,98 евро и максимальная 4 495,50 евро, соответственно; самозанятые лица в возрасте 48 лет и старше могут выбрать месячную базу от 950,98 евро.

На 2023 г. единая ставка для самозанятых лиц, самостоятельно рассчитывающих свой специальный взнос на социальное страхование, может варьироваться от уровня дохода. Налоговые вычеты возможны в тех случаях, когда временная нетрудоспособность покрывается общим режимом социального обеспечения.

Любая экономическая деятельность подлежит регистрации. Если физическое лицо приобретает акции или другие финансовые продукты и получает доход, он может облагаться налогами непосредственно на личном уровне, регистрация в качестве самозанятого лица не потребуется.

4.2. Налог на прибыль юридических лиц

Общая ставка налога на прибыль юридических лиц составляет 25%. В зависимости от типа компании и ее деятельности могут применяться иные ставки.

Есть ряд льгот для стартапов, в частности:

- Стартапы могут платить налоги по ставке 15% в первый прибыльный год и три последующих;
- Стартапы могут ходатайствовать об отсрочке погашения задолженности;
- Отсутствует обязательный авансовый платеж по корпоративному подоходному налогу;
- Существуют специальные правила для опционов на акции, предоставляемых сотрудникам;
- Существует вычет на инвестиции в такие компании;

- Возможно освобождение от уплаты социального страхования для самозанятых, работающих в таких компаниях.

* * *

Контакты для связи

Роман Бузько

Партнер юридической фирмы Buzko Krasnov

roman.buzko@buzko.legal

Natalia Mozgunova

Tax Advisor в Grant Thornton

natalia.mozgunova@es.gt.com

Juan Martinez

Tax Partner в Grant Thornton

juan.martinez@es.gt.com

Обращаем ваше внимание, что настоящий документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать его исключительно в своих личных целях. Любое распространение допускается только с письменного согласия авторов. Используются автоматизированные методы мониторинга и выявления нарушений исключительных прав.