

Сидорова И.М.

СОЛИДАРНЫЙ НАЛОГ НА СОСТОЯНИЕ ВО ФРАНЦИИ

Солидарный налог на состояние, или налог на богатство (далее, «СНС») – это ежегодный налог, которым во Франции облагаются физические лица, если их состояние, оцениваемое на уровне семьи на 1 января налогового периода, превышает установленный в законодательном порядке уровень (*Общий налоговый кодекс Франции* (далее, «ОНКФ»), статья 885 А и последующие). В 2008 г. этот уровень был установлен в размере 770 000 евро. СНС уплачивается ежегодно на основании подробной оценочной декларации, составляемой налогоплательщиком самостоятельно. Расчет суммы СНС выполняется налогоплательщиком.

Лица, на которые распространяется СНС. СНС распространяется только на физических лиц. Соответственно, компании и другие юридические лица этим налогом не облагаются.

Принадлежащие физическим лицам паи и акции во французских компаниях, как зарегистрированных, так и нет, облагаются СНС. Закон предусматривает освобождение от уплаты СНС на определенный вид имущества (например, паи компаний, если они составляют профессиональное имущество).

Лица, проживающие за пределами Франции, подлежат налогообложению СНС только в отношении имущества, находящегося во Франции.

Налогообложение на уровне семьи. Зарегистрированные в браке лица, независимо от применяемого режима имущества, подлежат совместному налогообложению СНС, за исключением двух случаев :

1) в случае раздельного владения имуществом и одновременно раздельного проживания;

2) в случае, если во время бракоразводного процесса супруги получили в судебном порядке разрешение на раздельное проживание.

Лица, заключившие гражданский пакт солидарности (по-французски, *Pacs*), также подлежат совместному налогообложению СНС.

Признанные таковыми сожители (необходимы устойчивые и продолжительные отношения между двумя совместно проживающими лицами) также подлежат совместному налогообложению СНС, если только они не состоят в браке с другими лицами. В последнем случае, они подлежат налогообложению СНС вместе с законным супругом.

Имущество несовершеннолетних детей подлежит налогообложению СНС вместе с имуществом их родителей, если последние уполномочены законом управлять имуществом своих детей. Если родители проживают раздельно друг от друга, но совместно осуществляют родительские права, имущество детей может быть разделено пополам между ними.

Состав семьи определяется на 1 января налогового периода.

Независимо от их гражданства, **физические лица, которые являются налоговыми резидентами во Франции**, облагаются налогом СНС на все принадлежащее им имущество, независимо от места его нахождения (во Франции и за ее пределами). Международные конвенции могут содержать исключения из этого правила в отношении налогоплательщиков, располагающих имуществом за пределами Франции. В отсутствие международной конвенции, двойное налогообложение может быть избегнуто путем зачета в сум-

му СНС, подлежащего уплате во Франции, налога на состояние (или на капитал), уплаченного за пределами Франции, на находящееся за пределами Франции движимое или недвижимое имущество (если таковое не было освобождено от уплаты налога во Франции).

Льготные условия для физических лиц, переехавших во Францию в 2008 г. Лица, проживавшие за пределами Франции не менее пяти лет, которые становятся налоговыми резидентами во Франции с 2008 года, освобождаются от уплаты СНС на французское имущество (за исключением имущества, находящегося за пределами Франции) до 31 декабря пятого года, следующего за годом их переезда во Францию (*закон ФР №2008-776 от 4-8-2008 г., статья 121, III*). К этим лицам относятся лица, которые временно осуществляют профессиональную деятельность во Франции, а также любые лица, которые решили стать налоговыми резидентами во Франции по любой другой причине (например, в связи с выходом на пенсию), если они не являлись налоговыми резидентами во Франции в течение пяти лет, предшествующих их переезду во Францию.

Физические лица, проживающие за пределами Франции, подлежат налогообложению СНС в отношении только их имущества во Франции. Кроме того, их финансовые вложения освобождены от СНС особым положением.

Относятся к имуществу во Франции, в частности, движимое имущество, база обложения которого находится во Франции, а также недвижимое имущество или реальные недвижимые права во Франции, независимо от того, принадлежат ли они налогоплательщику прямо или опосредованно (например, через другие структуры) (ОНКФ, статья 750 ter, параграф 2).

Имущество, облагаемое СНС. СНС облагается всё имущество, независимо от его вида (движимое и недвижимое имущество, права и ценные бумаги), принадлежащее налогоплательщику на 1 января налогового периода. Сюда также относятся долговые требования. В качестве компенсации все подлежащие оплате налогоплательщиком долги вычитаются.

Если в результате какого-либо события после подачи декларации СНС состав состояния налогоплательщика на 1 января изменился, декларация должна быть исправлена

в течение 6 месяцев. Соответственно, налогоплательщик должен доплатить налог, если его состояние увеличилось. Если же налогооблагаемое имущество сократилось, то ему будет возвращена излишне уплаченная сумма по предъявлению претензии.

Если имущество обременено правом usufructa, правом на проживание или правом пользования, то оно подлежит налогообложению как часть состояния usufructуария или лица, обладающего таким правом, согласно полной стоимости это имущества, т. е., имущества в полном владении. Соответственно, для владельца без права пользования это имущество СНС не облагается. Закон предусматривает ряд исключений из этого правила, в частности, в некоторых случаях дарения или завещания имущества.

Освобождение от СНС. Помимо профессионального имущества от СНС могут освобождаться, полностью или частично, различные виды имущества.

Освобождаются от СНС без каких-либо условий и не подлежат декларации предметы старины, художественные произведения или предметы коллекционирования (ОНКФ, статья 885 I, абзацы 1 и 2). К ним относятся, в частности:

- ковры и шпалеры, картины и рисунки, гравюры, подлинные литографии, подлинные скульптуры и статуи, почтовые марки, если они продаются по цене, превышающей указанное достоинство и т.д.;

- предметы коллекционирования (ботанические, минералогические, археологические коллекции, коллекционные автомобили и т.д.);

- предметы старины, изготовленные более 100 лет назад (старинная мебель, ювелирные украшения, книги, музыкальные инструменты, медали и т.д.).

Ювелирные украшения освобождаются от СНС, если они были изготовлены более 100 лет назад и если их основная ценность заключается в их старине и качестве работы, а не в стоимости материалов, из которых они изготовлены.

Фотографии фотохудожников считаются произведениями искусства, если они растиражированы самим фотохудожником или под его контролем, а также подписаны им и пронумерованы в пределах 30 экземпляров, независимо от формата и носителя.

Могут также освобождаться от СНС паи в гражданских товариществах, которым при-

надлежат памятники старины. При этом учитывается стоимость только тех паев, которые представляют предметы старины, произведения искусства или предметы коллекционирования. Сами памятники старины от СНС не освобождаются.

Паи или акции компаний, ведущих промышленную, торговую, ремесленную, сельскохозяйственную или свободную деятельность, освобождаются от СНС в размере 3/4 их стоимости и без ограничения суммы, если налогоплательщик работает в этой компании в качестве служащего или уполномоченного представителя компании (ОНКФ, статья 885 I quater). При этом паи или акции компании должны принадлежать налогоплательщику в течение не менее 6 лет, начиная с 1 января года, в котором впервые была предоставлена просьба об освобождении от налога. Несоблюдение этого правила влечет за собой прекращение применения льготного режима, и налогоплательщик должен будет выплатить все дополнительные суммы СНС, от уплаты которых он был освобожден, а также пеню за просрочку.

Ценные бумаги, полученные при капиталовложении в малый и средний бизнес (далее в тексте – МСБ) с действительным местом управления на территории одной из стран-членов Евросоюза, Исландии или Норвегии, полностью освобождаются от СНС (ОНКФ, статья 885 I ter). Вложения должны быть осуществлены в компании, ведущие исключительно промышленную, торговую, ремесленную, сельскохозяйственную или свободную деятельность, или в холдинговые компании, если предметом их деятельности является исключительно владение паями указанных выше компаний. К этой категории не относятся компании, занимающиеся управлением движимого имущества (в частности, организации, управляющие коллективными инвестициями в ценные бумаги), а также компании, занимающиеся управлением и арендой недвижимости.

Авторские, литературные и смежные права для автора в базу налогообложения СНС не включаются. Это правило также распространяется на авторов-исполнителей, продюсеров фоно- и видеозаписей (ОНКФ, статья 885 I, 4й абзац).

Правопреемники автора (наследники, получившие дар лица или покупатели) должны включать стоимость капитализации прав в базу налогообложения.

Для изобретателя (создателя) такие права как патенты, торговые марки, модели, формулы и т.д. в базу налогообложения СНС не включены (ОНКФ, статья 885 I, 3й абзац). Это освобождение от налога не распространяется на правопреемников изобретателя. Тем не менее, правопреемники могут претендовать на освобождение указанных выше прав от СНС, если они эксплуатируются в рамках реальной профессиональной деятельности.

Пенсии, выплачиваемые в связи с прекращением профессиональной деятельности, не имеют имущественной стоимости и поэтому СНС не подлежат (ОНКФ, статья 885 J). Однако неизрасходованная на 1 января налогового периода часть пенсии облагается СНС (D. adm. 7 S-3212 №30). Ренты, выплачиваемые иностранным пенсионным фондом, могут также избежать СНС (Rep. Plaisait : Sen. 22-11-2001 p. 3702 №34570).

Физические лица, не имеющие налогового domicilia во Франции, не облагаются налогом СНС в отношении их финансовых инвестиций (ОНКФ, статья 885 L). К финансовым инвестициям относится совокупность инвестиций, осуществленных во Франции, и доходы от которых любого вида (за исключением прироста капитала) относятся к категории доходов от движимого имущества. Речь идет, в частности, о срочных и бессрочных вкладах, в евро или в валюте, облигациях, акциях и паях, текущих счетах участников товарищества в компании или юридического лице, зарегистрированных во Франции или имеющих действительное место управления во Франции.

Не считаются финансовыми инвестициями ценные бумаги, которые соответствуют не менее 10% уставного капитала, если они были приобретены либо при их выпуске, либо не были переуступлены в течение не менее двух лет (D. adm. 7 S-346 №3 et 4).

База налога и расчет налога. СНС облагается чистая стоимость подлежащего налогообложению имущества (ОНКФ, статья 885 E). Соответственно, налогоплательщики должны оценить свое состояние на 1 января налогового периода, а затем вычесть все долговые обязательства по этому имуществу. После этого рассчитывается налог путем применения к чистой стоимости имущества прогрессивной шкалы, установленной в законодательном порядке. К полученной сумме налога может применяться скидка. Сумма на >>>

лога также может подлежать ограничению в зависимости от доходов налогоплательщика.

Как правило, стоимость подлежащего СНС имущества определяется в подробной декларации, которая составляется налогоплательщиком и может быть подвергнута проверке со стороны налоговых органов (ОНКФ, статья 885 S). За исключением оговоренных законом случаев, декларируется рыночная стоимость, установленная на 1 января налогового периода.

Особые правила. Если **недвижимость** используется владельцем как основное место проживания на 1 января налогового периода, применяется скидка размером в 30 % от ее рыночной стоимости.

Для семьи, подающей общую декларацию, скидка может применяться только к одному объекту.

Скидка действует также в том случае, если недвижимость содержится через общества недвижимости «прозрачного» типа.

Налоговая администрация допускает, что при оценке **движимого имущества, предназначенного для использования в помещениях** используются:

- оценка, содержащаяся в упрощенной описи движимого имущества, предназначенного для использования в помещениях. Опись может быть как указанной самим налогоплательщиком, так и составленной нотариусом и тогда она прилагается к декларации. Опись действительна в течение 3-х лет, но налогоплательщики должны сообщать о значительных изменениях, произошедших в течение этого периода;

- общая оценка, выраженная одним числом, без описи предметов. В эту оценку входит также оценка постельного и столового белья, одежды, посуды и аудиовизуальных средств. Этот способ оценки является наиболее часто используемым налогоплательщиками.

Особенности налогообложения профессионального имущества. Профессиональное имущество исключено из налоговой базы СНС (ОНКФ, статьи с 885 N по 885 R). При соответствии установленным законом условиям сельскохозяйственное имущество, например, сданное внаем на длительный срок (ОНКФ, статьи 885 H, 3 и 4 абзац, 885 P и 885 Q) также может быть полностью освобождено от СНС как профессиональное имущество.

Профессиональное имущество может

быть разделено на три категории:

1. Имущество, связанное с эксплуатацией независимого торгово-промышленного предприятия (ОНКФ, статья 885 N).

Имущество, необходимое для ведения их владельцем промышленной, коммерческой, ремесленной, сельскохозяйственной или независимой деятельности в качестве основной деятельности, является профессиональным имуществом и освобождается от СНС на этом основании.

Учитывая определение налоговой семьи, имущество может принадлежать и использоваться любым из ее членов, в том числе, партнером гражданского пакта солидарности, сожителем или несовершеннолетним ребенком.

К профессиональному имуществу относится имущество, расположенное во Франции или за ее пределами, если оно находится в достаточной прямой связи с деятельностью предприятия, действительно используется в профессиональной деятельности и не может быть применено по другому назначению. К такому имуществу, освобождаемому от СНС, относятся, в частности, права промышленной собственности (патент, торговая марка), объекты недвижимости, оборудование и транспорт, используемые для ведения деятельности и т. д.

Из стоимости профессиональных активов вычитаются профессиональные долговые обязательства, что уменьшает сумму освобожденных от налога сумм. Из состояния, не относящегося к профессиональному имуществу, может быть вычтен только излишек подобных обязательств. Информация, позволяющая обосновать такой зачет, должна быть приложена к декларации.

К профессиональным долговым обязательствам относятся обязательства, возникшие в ходе деятельности предприятий и связанные с естественным рабочим циклом, которые находятся на балансе предпринимателя. Не относятся к профессиональным долговым обязательствам обязательства по непрофессиональному имуществу или обязательства, относящиеся к частным расходам. Примером профессиональных долговых обязательств могут послужить счёта поставщиков, займы под приобретение профессионального имущества, и т. д.

2. Паи и акции в компаниях (ОНКФ, статьи с 885 O по 885 O quinquies)

Освобождаются от СНС в качестве про-

фессионального имущества две категории паев компаний:

- паи объединений лиц, если они облагаются подоходным налогом;

- паи или акции компаний, если они облагаются налогом на компании, при условии, что их владельцы являются руководителями компаний.

В обоих случаях, деятельность компании или объединения должна носить промышленный, коммерческий, ремесленный, сельскохозяйственный или независимый характер.

Паи объединений лиц, облагаемых подоходным налогом, являются, независимо от доли участия в объединении, профессиональным имуществом, если его владелец действительно осуществляет профессиональную деятельность, и если последняя является его основным видом деятельности. Речь идет, в частности, о:

- полных товариществах (societes en nom collectif);

- товариществах, основанных на совместной деятельности участников (societes en participation);

- товариществах, создаваемых de facto (societes de fait), которые не обладают правосубъектностью в отношении прав участников, несущих неограниченную ответственность и о существовании которых было заявлено налоговым органам;

- гражданских товариществах по форме и по их виду деятельности;

- семейных обществах с ограниченной ответственностью (SARL), которые выбрали форму налогообложения, применяемого для объединений лиц;

- единоличных обществах с ограниченной ответственностью (EURL), принадлежащих физическому лицу;

- гражданским профессиональным товариществам.

3. Ценные бумаги компаний, облагающиеся налогом на компании (ОНКФ, статья 885 O bis)

Для того, чтобы паи и акции компаний, облагающихся налогом на компании, могли рассматриваться как освобожденное от СНС профессиональное имущество, должны соблюдаться два условия. Эти условия связаны:

- с видом занимаемой в компании должности и условиями их исполнения;

- с долей участия в капитале компании.

Эти условия должны быть выполнены на 1 января налогового периода.

Владельцы бумаг должны занимать в компании одну из должностей, ограничительный перечень которых содержится в статье 885 O bis ОНКФ:

- в обществах с ограниченной ответственностью (SARL): управляющий, назначенный согласно положениям устава;

- в акционерных обществах (SA): президент совета директоров, генеральный директор и уполномоченный генеральный директор, член правления и президент наблюдательного совета. Руководители упрощенного акционерного общества (SAS) могут также претендовать на освобождение от СНС, если они несут обязанности, равные по объему с обязанностям руководящих лиц акционерных обществ. Все указанные лица должны быть соответствующим образом зарегистрированы в реестре торговли и компаний;

- в коммандитных товариществах: управляющий-коммандит и президент наблюдательного совета;

- в объединениях лиц, выбравших уплату налога на компании (полные товарище- >>>

Налоговые афоризмы

«Налог - часть, которую отдает каждый гражданин из своего имущества, чтобы получить охрану остальной части или пользоваться ею с большим удовольствием».

*Ш. Монтескье
(франц. просветитель и философ)*

«Если в России будет хорошая налоговая система, но не будет надежно защищенных прав собственности, мы не получим масштабных капитальных вложений, необходимых для устойчивого роста».

*Е. Гайдар
(росс. политик, экономист)*

ства (*societes en nom collectif*); простых командитных товариществах, гражданских товариществах, основанных на совместной деятельности участников (*societes en participation*) и т.д.): любой заявленный участник, если он несет обязанности в указанных выше условиях.

Ценные бумаги компании дают право на применение режима профессионального имущества, даже если они принадлежат другому члену семьи, независимо от того, выполняет ли последний или нет какие-либо обязанности в компании.

Исполнение обязанностей руководителя должно оплачиваться по обычным условиям, то есть, в соответствии с оказанными для компании услугами. Полученная оплата должна, кроме того, составлять не менее 50% профессиональных доходов налогоплательщика. Для установления порога 50%, принимаются во внимание чистые совокупные доходы, подлежащие налогообложению в одной из следующих категорий: заработная плата, торгово-промышленная прибыль, сельскохозяйственная прибыль, прибыль от некоммерческой деятельности и доходы управляющих и участников обществ, указанных в статье 62 ОНКФ.

Не принимаются во внимание доходы, не связанные с профессиональной деятельностью: доходы от движимого и недвижимого имущества, присутственные жетоны, пенсионные выплаты и т. д.

При оценке лимита в 50% учитывается период, предшествующий 1 января налогового периода. Тем не менее, если такой лимит не был достигнут в течение указанного периода, налоговая администрация разрешает принимать во внимание профессиональные доходы, полученные в течение налогового периода, подлежащего обложению СНС.

В случае создания нового предприятия, разрешение на освобождение профессионального имущества от СНС не может быть пересмотрено в случае, если уровень вознаграждения руководителя в течение двух лет не превышал установленный лимит. То же правило применяется в случае, если предприятие переживает трудности экономического, коммерческого или финансового порядка, о чем налогоплательщик должен заявить в декларации.

Миноритарные управляющие и акционеры-руководители акционерных компаний должны, как правило, владеть не менее 25%

капитала. Однако условие минимального порога на таких руководителей не распространяется, если их общая доля участия в компании превышает 50% стоимости их облагаемого налогом имущества до вычетов.

Это правило не распространяется на управляющих и акционеров, перечисленных в статье 62 ОНКФ, а именно :

- мажоритарных управляющих обществ с ограниченной ответственностью (SARL) или управляющих таких же обществ с коллегиальным видом управления, в которых каждый управляющий рассматривается как мажоритарный, если управляющие владеют более половиной паев общества;
- управляющих акционерных командитных товариществ;
- номинативных управляющих объединений лиц, выбравших режим налог на компании.

Компания должна осуществлять промышленную, коммерческую, ремесленную, сельскохозяйственную или независимую деятельность. Согласно закону, исключены из профессионального имущества паи или акции компаний, осуществляющих в качестве основной деятельности управление своими движимыми или недвижимыми активами.

Паи и акции холдинговой компании могут рассматриваться как профессиональное имущество, например, при условии, что компания выполняет активную роль в политике группы, которую она возглавляет, а также контролируют дочерние компании и оказывает для компаний группы специфические услуги административного, юридического, бухгалтерского характера.

Паи и акции товарищества по недвижимости (*societe immobiliere*), независимо от формы последней, являются профессиональным имуществом, если предметом ее деятельности является сдача в аренду или предоставление в распоряжение профессиональной недвижимости в пользу товарищества по эксплуатации (*societe d'exploitation*), паи или акции которой являются также профессиональным имуществом для налогоплательщика.

Стоимость паев и акций компаний как профессионального имущества учитывается только постольку, поскольку она соответствует профессиональным активам компании. Подобное ограничение выражается следующей формулой :

Учитываемая стоимость = стоимость ценных бумаг \times чистая реальная стоимость профессионального актива компании / общая чистая реальная стоимость имущества компании.

Биржевые ценные бумаги оцениваются согласно последней котировке или согласно средней котировке последних тридцати дней, предшествующих 1 января каждого года (ОНКФ, статья 885 T bis). Для каждой категории ценных бумаг, налогоплательщики должны будут выбрать способ оценки, который ведет к наименьшей оценке их ценных бумаг.

Ценные бумаги, выпускаемые юридическими лицами и не котирующиеся на бирже, заносятся в декларацию и оцениваются согласно правилам оценки, установленным налоговой администрацией.

Вычет долговых обязательств. Долговые обязательства по имуществу, существующие на 1 января налогового периода, вычитаются из налогооблагаемого актива на тех же условиях, которые применяются при наследовании имущества (ОНКФ, статья 885 D). Соответственно, долговые обязательства должны существовать на 1 января налогового периода, лично возлежать на налогоплательщике и подтверждаться любыми видами доказательств, допускаемыми в письменной процедуре.

В частности, вычитаются из актива:

- налоги, налоговая обязанность по которым возникла не позднее чем на 1 января налогового периода и которые должны быть уплачены на этот день;

- займы, в частности, займы под недвижимое имущество, определение размера которых оговорено законом;

- долговые обязательства по отношению к предприятиям сферы обслуживания или производителям работ, на основании счетов, составленных до 1-го января и оставшихся неоплаченными на эту дату.

Подлежат вычету следующие налоги:

- подоходный налог за предыдущий год;
- различные социальные отчисления (например, CSG, CRDS), выплаченные на доходы от имущества;

- коммунальный налог (taxe d'habitation);
- налоги на недвижимость (taxes foncières);
- СНС, если он оплачен за пределами Франции;

- а также ряд других налогов.

В случае развода или раздельного прожи-

вания супругов, супруг, который был приговорен к уплате алиментов на детей, может вычесть их стоимость из суммы, подлежащей уплате СНС.

Подтверждающие документы и контроль. При подаче декларации СНС налогоплательщики должны приложить к декларации все документы, подтверждающие существование, предмет и сумму налоговых обязательств, которые могут быть вычтены (ОНКФ, статья 885 Z). Кроме того, налоговая администрация с целью контроля налога может потребовать от налогоплательщика разъяснения и подтверждения предоставленной информации.

Если речь идет не о налоговых долговых обязательствах, к декларации должны быть приложены, в частности, все акты и контракты в письменной форме, договоры займа и т.д.

Начисление налога. Налог начисляется путем применения к чистой стоимости налогооблагаемого состояния налоговой ставки, установленной статьей 885 U ОНКФ. В некоторых случаях к полученной сумме налога может применяться скидка либо может быть установлена максимальная доля налога в зависимости от доходов налогоплательщика. Из полученной суммы вычитается сумма СНС, уплаченная за пределами Франции.

Согласно механизму «налогового щита» общая сумма налогов, уплачиваемых налогоплательщиком в качестве подоходного налога, СНС (суммы налога после применения скидок и механизма максимальной доли налога, но до вычета налога, уплаченного за пределами Франции), местных налогов, связанных с основным местом проживания, и социальные отчисления не должны превышать 50% его доходов. Налогоплательщику будет возвращена сумма, соответствующая доле, которая превышает 50 % доходов.

Налоговая ставка. В 2008 г., налоговый порог, т. е., размер состояния, не облагаемого налогом, был установлен в размере 770 000 евро. Следовательно, состояние, стоимость которого на 1 января 2008 г. была равна или ниже этой суммы, СНС не облагается.

Для состояний, превышающих эту сумму установлены следующие ставки налога:

- 0,55% для состояний, доля чистой стоимости которых находится в пределах свыше 770 тыс. евро до 1,24 млн. евро (для расчета налога применяется следующая формула: $(B \times 0,0055) - 4235$ евро), где B – налого-

>>>

вая база;

- 0,75 % чистой стоимости состояний свыше 1,24 млн. и до 2,45 млн. евро ($(B \times 0,0075)$ - 6715 евро);

- 1% чистой стоимости состояний свыше 2,45 млн. и до 3,85 млн. евро ($(B \times 0,01)$ - 12840 евро);

- 1,3% чистой стоимости состояний свыше 3,85 млн. и до 7,36 млн. евро ($(B \times 0,013)$ - 24390 евро);

- 1,65% чистой стоимости состояний свыше 7,36 млн. и до 16,02 млн. евро ($(B \times 0,0165)$ - 50150 евро);

- 1,80% чистой стоимости состояний свыше 16,02 млн. евро ($(B \times 0,018)$ - 74180 евро)

Шкала налога ежегодно актуализируется.

Пример расчета налога.

Если чистая стоимость состояния составляет на 1 января 2008 г. 22 млн. евро, налог будет насчитываться следующим образом:

- для суммы для 770 тыс. евро применяется ставка 0% и налог составит 0 евро;

- последующие 470 тыс. евро облагаются по ставке 0,55% (налог по ним составит 2585 евро);

- последующие 1,21 млн. евро облагаются по ставке 0,75% (налог по ним составит 9075 евро);

- последующие 1,4 млн. евро облагаются по ставке 1% (налог по ним составит 14000 евро);

- последующие 3,51 млн. евро облагаются по ставке 1,3% (налог по ним составит 45630 евро);

- последующие 8,66 млн. евро облагаются по ставке 1,65% (налог по ним составит 142890 евро);

- оставшиеся 5,98 млн. евро облагаются по ставке 1,8% (налог по ним составит 107640 евро).

Таким образом, общая сумма налога составит **321,82** тыс. евро.

Это соответствует и сумме, полученной при расчете по вышеуказанной формуле:

$(22\ 000\ 000 \text{ евро} \times 0,018) - 74\ 180 \text{ евро} = 321820 \text{ евро}$

Налоговые скидки. К сумме СНС, полученной с применением шкалы, могут применяться скидки, на которые налогоплательщик имеет право в связи с его семейным положением или скидки, полагающиеся при осуществлении некоторых расходов или инвестиций.

Скидка на семейные затраты. Из суммы

СНС, рассчитанной согласно шкале, подлежит вычету скидка в размере 150 евро на каждого человека, находящегося на иждивении налогоплательщика (ОНКФ, статья 885 V). Таковыми признаются, в частности, проживающие с налогоплательщиком на 1 января налогового периода дети не старше 18 лет или дети-инвалиды. Если дети поочередно проживают у обоих родителей, разведенных или проживающих отдельно, сумма скидки делится пополам.

Скидка с налога на основании инвестиций в МСБ.

В некоторых случаях, налогоплательщики, которые произвели инвестиции в МСБ и некоторые другие развивающиеся или инновационные предприятия, определенные законом, могут вычесть из налога СНС часть своих инвестиций (ОНКФ, статья 885-O V bis).

Скидка с налога на основании дарения некоторым организациям. Налогоплательщики, осуществляющие дарение в пользу некоторых организаций, могут вычесть из суммы СНС 75% суммы этих дарений в пределах 50 тыс. евро (ОНКФ, статья 885-O V bis A).

Дают право на скидку дарения в денежной форме, а также дарения в полную собственность ценных бумаг, котирующихся на бирже во Франции или за ее пределами, осуществленные в пользу некоммерческих организаций (как, например, университетские фонды), список которых определен в законодательном порядке. Налогоплательщик должен приложить к декларации оправдательные документы.

Ограничение максимального порога СНС. Ограничение введено в пользу налогоплательщиков с тем, чтобы сумма СНС и подоходного налога, подлежащих уплате, не превысила 85% доходов предыдущего года (ОНКФ, статья 885 V bis). В случае, если эта сумма превышает порог 85%, все суммы свыше вычитаются из суммы подлежащих уплате налогов. Для лиц, к которым применяется высшая шкала налогообложения (2 450 000 евро в 2008 г.), существуют некоторые ограничения к сумме такого вычета. Это правило не распространяется на лица, не являющиеся налоговыми резидентами во Франции.

Подача налоговой декларации. Налогоплательщики на 1 января налогового периода обязаны подать подробную оценочную декларацию на принадлежащее им имущество (с указанием, при необходимости, дол-

говых обязательств) (ОНКФ, статья 885 W).

Лица, подавшие в предыдущем году налоговую декларацию, получают по их домашнему адресу номинативный формуляр декларации.

Налогоплательщикам, которые не платят налогов за пределами Франции и которые обладают только определенными видами имущества (в основном, недвижимость и ценные бумаги), направляется упрощенный формуляр декларации. Полный формуляр декларации направляется остальным налогоплательщикам.

Декларация подается ежегодно в налоговую инспекцию по адресу проживания налогоплательщика на 1 января налогового года независимо от места нахождения имущества.

Декларация подается не позднее 15 июня каждого года. Декларация подписывается самим налогоплательщиком или доверенным лицом, получившим специальную доверенность. Для супружеских пар декларацию подписывают оба супруга. В случае смерти налогоплательщика в период между 1 января и датой, установленной для подачи декларации, декларацию подают наследники в течение шести месяцев со дня смерти.

В случае отсутствия декларации применяется так называемая процедура установления налога при отсутствии налоговой декларации. Тем не менее, предварительно налоговые органы должны установить, что налогоплательщик подлежит СНС и применить принцип состязательности с тем, чтобы дать воз-

можность налогоплательщику исправить упущение. Одновременно применяются санкции (о них речь чуть позже).

Сроки и место подачи декларации для нерезидентов Франции Налогоплательщики, проживающие за пределами Франции, должны подать декларацию в следующие сроки:

- не позднее 16 июля для европейских налогоплательщиков;
- не позднее 1 сентября для прочих налогоплательщиков.

Декларация направляется в налоговый центр нерезидентов Франции. Резиденты Княжества Монако подают декларацию в налоговый центр в г. Мантон.

Налоговый представитель. Налоговая администрация может потребовать от нерезидента, чтобы он назначил в течение 90 дней представителя во Франции, который будет уполномочен получать корреспонденцию от налоговой инспекции во Франции. Несоблюдение этого требования может привести к автоматическому применению процедуры установления налога при отсутствии налоговой декларации.

Контроль налога. При контроле налога, налоговые органы могут потребовать от налогоплательщика предоставить объяснения и оправдательные документы о составе актива и пассива состояния. Это требование не связано с процедурой проверки личной налоговой ситуации и может касаться, например, несоответствий и отклонений, выявлен-

>>>

СоюзПравоИнформ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО СТРАН СНГ

Азербайджан • Армения • Беларусь
Грузия • Казахстан • Кыргызстан
Молдова • Россия • Таджикистан
Туркменистан • Узбекистан • Украина



Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ»

- База данных действующих нормативных правовых документов 12 стран СНГ на русском языке;
 - Основы государственного строя;
 - Гражданское законодательство;
 - Бюджетное, налоговое, валютное, банковское законодательство;
 - Таможенное дело. Внешнеэкономическая деятельность;
 - Законодательство о хозяйственной и предпринимательской деятельности;
 - Законодательство о земле, природных ресурсах и охране природы;
 - Социальное законодательство. Образование. Наука. Культура;
 - Прокуратура. Органы юстиции. Нотариат. Адвокатура;
 - Законодательство об обороне, государственной безопасности, охране общественного порядка;
 - Международное право. Международные отношения;
- Судебная практика стран СНГ;
- Межгосударственные документы стран СНГ;
- Статьи и комментарии по различным правовым вопросам;
- Справочная и статистическая информация по странам СНГ.

Контактная информация

+7(495) 921-45-76

www.spinform.ru

welcome@spinform.ru



Источники информации для формирования базы данных

- Компании и организации, выпускающие национальные базы данных по законодательству;
- Эмитенты нормативных правовых актов;
- Судебные органы стран СНГ;
- Органы официального опубликования нормативных документов.



Доступ к базе данных (БД)

- Установка БД на компьютер пользователя с обновлением по сети Интернет*;
- Доступ к правовому серверу через сеть Интернет в режиме «Он-лайн»*;
- Получение документов по электронной почте.

* обновление БД еженедельно

ных в декларации налогоплательщика (например, противоречивость, выявленная в отношении имущества, прав и ценных бумаг, занижение оценки по сравнению с предыдущим годом и т.д.) или в сопроводительных документах касательно долговых обязательств, вычитаемых из актива. Налогоплательщику предоставляется срок для ответа, который должен составить не менее двух месяцев. В случае отсутствия ответа или в случае недостаточного ответа администрация может исправить декларацию на основании применения принципа состязательности.

Уплата СНС. Налог уплачивается немедленно при подаче декларации (ОНКФ, статьи 885 W и 1723 ter-00 A). Отсрочка или дробление платежа на части не допускается.

Оплата осуществляется в денежной форме или в любой уподобленной форме, либо в форме передачи произведений искусства или недвижимости. Оплата налога в форме передачи котирующихся на бирже акций не допускается.

В случае неуплаты (несвоевременной) уплаты налога к налогоплательщику применяются стандартные меры обеспечения и ответственности:

- пени (*l'intyeret de retard*) в размере 0,40% за каждый просроченный месяц, которые насчитываются на сумму несвоевременно уплаченного налога. Пени не считаются санкцией и в некоторых случаях могут не начисляться;

- надбавка (*majoration*) в размере 5% от суммы, уплата которой была просрочена. Исключение составляют случаи, когда поздняя подача декларации сопровождается уплатой всей суммы причитающегося налога.

В случае упущения в декларации, применяются следующие меры:

- если упущения в декларации не превосходят суммы 10%, по закону штрафные меры не применяются. Это правило не действует, если налогоплательщик недобросовестен или злонамеренно пытается уклониться от налогов;

- свыше лимита в 10%, насчитываются пени в размере 0,40% за каждый просроченный месяц, к которым может быть добавлена надбавка в размере 40%, если налогоплательщик недобросовестен, или в размере 80%, если он пытается уклониться от налогов злонамеренно.

Момент отсчета для начисления пеней

устанавливается на 1 день месяца, следующего за установленной законом датой для подачи декларации налогоплательщиком. Конечной точкой для начисления пеней является последний день месяца, в котором произошла оплата.

Применение правил срока давности. В отношении СНС, администрация может проверить правильность налогообложения в течение шести лет начиная с момента возникновения налоговой обязанности. Исключения составляют случаи, когда в документах или зарегистрированных декларациях отсутствует информация, позволяющая установить существование налогового обязательства. В этом случае применяется трехлетний срок давности (Сборник налоговых процедур Франции (LPF), статья L 180).

Таким образом, упущения в декларациях, юридическая переквалификация или потеря прав на льготные условия теряют силу за давностью после шести лет, в то время как исправление задекларированных цен или ценностей, или отказ в возможности зачесть долговые обязательства при расчете СНС, теряют силу по истечении трехлетнего срока давности.

Срок давности рассчитывается не от даты к дате, а со дня возникновения обязанности по уплате налога по 31 декабря шестого года, следующего за моментом возникновения налоговой обязанности.

Например, датой возникновения налоговой обязанности является 1 января 2008 года. Общий срок давности истекает 31 декабря 2014 г. Он применяется, например, к случаю отсутствия декларации, или к декларации, в которой не было указано все имущество. Сокращенный срок давности будет насчитываться по 31 декабря третьего года, следующего за годом подачи декларации, т.е., до 31 декабря 2011 г. Он может применяться, например, в случае недостаточной оценки имущества.

Библиографический список к статье:

1. Bulletin officiel des impots // <http://doc.impots.gouv.fr>
2. Code General des Impots // <http://www.legifrance.gouv.fr>
3. Livre des procedures fiscales // <http://www.legifrance.gouv.fr>
4. Memento Francis Lefebvre Fiscal, 2008 г.
5. Налоговый справочник для частных лиц на сайте экономической газеты Les Echos // <http://www.lesechos.fr>