

НАСЛЕДОВАНИЕ. ПРИМЕНИМОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Какие правила будут определять, сколько платит наследник-нерезидент в Испании?

Ответ зависит от места жительства умершего на момент смерти.

В Испании в соответствии со статьей 9.8 Королевского указа от 24 июля 1989 г. применялся критерий гражданства. То есть всякий раз, когда наследство исходило от испанца, оно подпадало под действие испанского гражданского права, независимо от того, где находились его активы. Однако это меняется с вступлением в силу Регламента Европейского Союза 650/2012 от 4 июля 2012 г. И с этого момента в Испании начинает применяться то, что гласит статья 21 указанного Регламента: «Право, применимое ко всему правопреемству будет рассмотрено Государством, в котором умерший имел обычное место жительства на момент смерти».

Как только мы узнаем основной европейский стандарт для наследников-нерезидентов в Испании, важно выделить два допущения, чтобы не было никаких сомнений в отношении практики:

- Независимо от гражданства умершего, если он проживал в Испании на момент смерти, правила наследования являются испанскими как для наследников, проживающих в Испании, так и для нерезидентов.
- Точно так же не имеет значения, находятся ли активы, которые вы собираетесь унаследовать, в Испании или где-либо еще в мире. Пока умерший проживал в Испании на момент смерти, вы должны следовать испанским правилам наследования.

Что ж, теперь нам ясно, в каких случаях применяются испанские правила наследования. Но что говорит этот регламент? Сколько должны платить наследники-нерезиденты? Мы объясним это вам в следующем разделе.

Налог на наследство — это налог, который платится в Испании за факт получения наследства, процент от его стоимости. И, как мы объяснили, даже если вы не проживаете здесь, вам может потребоваться самостоятельно оценить этот налог в Агентстве государственной налоговой администрации (АЕАТ).



Но... внимание! Важно не путать этот налог с подоходным налогом нерезидента. Это более распространено и облагает налогом получение дохода на территории Испании, либо путем осуществления какой-либо экономической деятельности, либо, например, в форме аренды дома. В данном случае речь идет о налоге на наследство и дарение, который также применяется в случае, если мы получаем пожертвование от живого человека, хотя на этот раз мы сосредоточимся на случае наследства.

Налог на наследство для наследника-нерезидента может варьироваться от одного автономного сообщества к другому. Они отвечают за его управление, регулирование и сбор. И, согласно статье 32 Закона 22/2009 от 18 декабря, этот налог является обязанностью автономного сообщества, в котором умерший имел обычное место жительства на дату смерти.

Все по порядку: наследнику-нерезиденту необходимо посмотреть в регламенте автономного сообщества, где проживал умерший, узнать, сколько налога на наследство нужно заплатить в казну. Однако дело обстоит несколько сложнее, поскольку в Испании существует так называемый общий режим, которым управляют большинство автономных сообществ, а с другой стороны, есть и другие, которые пользуются известными региональными правами и регулируют налог на наследство самостоятельно. Эти последние сообщества следующие:

- Арагон
- Каталония
- Галисия
- Балеарские острова
- Страна Басков
- Наварра

Но когда применяется государственное или региональное регулирование?

По-видимому, это кажется простым, потому что в принципе логика подсказывает нам, что если умерший проживал, например, в Галисии, то применяется региональными правами. Но это не так, потому что берется критерий не проживания, а гражданского проживания. А, согласно пункту 14.2 Гражданского кодекса, гражданское место жительства имеют:

- Те, кто родился у родителей, имеющих такое соседство.



- Те, кто проживал непрерывно в течение двух лет, при условии, что умерший выразил такую волю.
- Те, кто проживал непрерывно в течение десяти лет, не заявляя об обратном в течение всего этого периода.

Итак, вам нужно будет посмотреть на автономное сообщество, в котором проживал умерший человек, от которого вы собираетесь унаследовать активы, или где он проживал, и где может быть применимо региональное законодательство. Эти данные будут определять, сколько Вам нужно будет заплатить в Испании за свое наследство, независимо от вашей национальности и того, где находятся ваши активы.

Когда я должен заплатить налог на наследство и дарение в Каталонии?

Вы обязаны предъявить и уплатить Налог на наследство и пожертвования в следующих случаях:

- Обычное место жительства умершего в Каталонии. Если умерший имел свое обычное место жительства в Каталонии, независимо от вашего места жительства, вы должны платить налоги в Каталонии.
- Обычное место жительства одаряемого в Каталонии. Когда полученное пожертвование представляет собой, например, деньги (движимое имущество) и вы проживаете в Каталонии, вы должны платить налоги в Каталонии, независимо от того, где проживает даритель.
- Дарение недвижимости, расположенной в Каталонии. Когда даром является, например, квартира в Каталонии (недвижимость), вам придется платить налоги в Каталонии, независимо от вашего места жительства.

Мы ориентируемся на налог на наследство в Каталонии, то есть когда умерший человек, от которого вы получаете что-то в наследство, проживал в Каталонии.

Важно знать, что Закон 5/2020 от 29 апреля о фискальных, финансовых, административных и государственных мерах и введении налога на объекты, влияющие на окружающую среду, внес важные изменения в Налог на наследство и пожертвования, применимые с 1 мая того же года.

Изменение коснется, в частности, детей-наследников старше 21 года, которые особенно пострадали: эти наследники, принадлежащие к группе II,



начнут со своей бонификацией в 60 процентов (до 100 000 евро), а не с 99, как это было раньше. Для супругов и потомков в возрасте до 21 года 99-процентный бонус сохраняется до этой суммы. В обоих случаях бонус уменьшается в последующих экономических траншах.

Сколько я должен платить за налог на наследство в Каталонии?

Чтобы узнать, сколько вы должны заплатить, вам будет нужно:

1. Рассчитать наследственную массу

Имущество рассчитывается путем суммирования реальной стоимости унаследованных активов и вычитания долгов и расходов.

Стоимость активов будет такой, которая была указана на момент приобретения.

К подлежащим вычету долгам и расходам относятся:

- Долги, оставленные покойным и переходящие по наследству, например долги по налогам, по соцобеспечению...
- Расходы, связанные со смертью, последней болезнью, погребением и похоронами.

Общее наследственное имущество составляет налогооблагаемую базу налога на наследство.

2. Сделайте соответствующие вычеты

После применения вычетов по степени родства с умершим или виду унаследованного имущества получается налоговая база.

Позже мы подробно расскажем, что представляют собой эти вычеты.

3. Определить налоговую ставку

Налоговая квота определяется путем применения к налоговой базе

- Применяемая ставка будет варьироваться от 7,00% до 32% в зависимости от унаследованной суммы.
- Множительный коэффициент в зависимости от степени родства от 1,00% до 2,00%.



4. Применяйте вычеты или бонусы

Как только будут применены вычеты или льготы, установленные Законом 19/2010 от 7 июня, регулирующим налог на наследство и дарение в Каталонии, вы получите сбор/сумму для оплаты.

В Каталонии наследующий супруг или постоянный партнер может применить скидку в размере 99% от налоговой ставки. Это означает, что сумма к оплате будет очень низкой.

Потомки и предки могут применять бонус статьи 58 бис. 2 вышеуказанного Закона.

Эти вычеты могут быть уменьшены наполовину, если наследник применит любую из скидок, подробно описанных ниже. За исключением скидки за постоянное место жительства, которое применяется в любом случае.

Какие сокращения налоговой базы существуют в Каталонии?

Налоговое агентство Каталонии (АТС) устанавливает следующие скидки, некоторые из которых заменяют те, которые регулируются государством.

Сокращение по степени родства

В Каталонии будут применяться следующие скидки в зависимости от степени родства между наследником и умершим:

Группа I.- Потомкам (детям, внукам, правнукам...) в возрасте до 21 года - 100 000 евро, плюс 12 000 евро за каждый год до 21 года, который есть у наследника. Общая сумма не может превышать 196 000 евро.

Группа II.- Включены следующие родственники и их соответствующие вычеты:

- Супруге или постоянному партнеру 100 000 евро.
- Для детей от 21 года и старше – 100 000 евро.
- Внукам, правнукам и другим потомкам в возрасте от 21 года и старше – 50 000 евро.
- Членам отношений взаимопомощи и сожительства - 50 000 евро, при условии, что они прожили с умершим не менее 2 лет и это подтверждено



- публичным актом или нотариальным актом.
- Родителям, бабушкам и дедушкам и другим предкам - 30 000 евро.

Группа III.- Близкие родственники второй и третьей степени родства по восходящей и нисходящей линии 8 000 евро. Примеры родственников группы III: братья, дяди, племянники, тесты, зятья и невестки.

Группа IV.- Родственники четвертой степени родства (двоюродные братья) или более дальние родственники и чужие люди, сокращение не применяется.

Вычеты по инвалидности

Размер скидки зависит от степени инвалидности:

Если степень инвалидности равна или превышает 33%, соответствующая скидка равна 275 000 евро.

Скидка за приобретение постоянного места жительства

К налоговой базе может быть применено уменьшение на 95% стоимости к активам относящимся к обычному месту жительства умершего, с общим лимитом в 500 000 евро, которые будут пропорционально распределены между наследниками.

Лимит на каждого наследника не может быть меньше 180 000 евро.

Эта скидка коснется следующих наследников:

- Супруг или постоянный партнер умершего.
- Сожитель в отношениях взаимопомощи.
- Потомки усопшего.
- Родственники умершего.
- Близкие родственники умершего.

Другие скидки

Налоговое агентство Каталонии исходит из следующего:



- Для страхования: Сумма зависит от даты заключения договора страхования.
- Для приобретения товаров и прав, связанных с экономической деятельностью.
- Для приобретения акций юридических лиц.
- Для приобретения определенных деревенских ферм, посвященных лесному хозяйству.
- Для приобретения имущества умершего лица, используемого в сельскохозяйственной эксплуатации наследника или отказополучателя.
- Для приобретения объектов культурного и природного наследия.
- По десятилетнему наложению.

Консультация профессионального специалиста по вопросам наследства и дарения в Каталонии имеет большое значение для обеспечения правильного расчета налогов и применения всех бонусов и вычетов, на которые имеет право заинтересованное лицо.

