



Семинар-практикум МСЭ на тему "Налогообложение услуг электросвязи и связанных с ними продуктов"

(Женева, Швейцария, 1–2 сентября 2011 г.)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УСЛУГ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ В КАМЕРУНЕ

**Полин ТСАФАК ДЖУМЕССИ,
Руководитель Службы наблюдения за рынками,
Министерство почты и электросвязи,
Яунде, Камерун**

Женева, Швейцария, 1–2 сентября 2011 года



Содержание

- 1. Общие сведения**
- 2. Основные налоги и пошлины, которые должны уплачивать операторы электросвязи в Камеруне**
- 3. Налоговые отчисления сектора электросвязи**
- 4. Вклад сектора электросвязи в национальную экономику**
- 5. Рекомендации**

1 – Общие сведения

- 1.1 – Презентация Камеруна
- 1.2 – Основные показатели рынка электросвязи в Камеруне
- 1.3 – Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение товаров, услуг и лиц в Камеруне

1.1 – Презентация Камеруна

- Камерун – страна Центральной Африки, расположенная к северу от экватора.

Он граничит:

- на западе – с Нигерией;
- на северо-востоке – с Чадом;
- на востоке – с Центральноафриканской Республикой; и
- на юге – с Конго, Габоном и Экваториальной Гвинеей.

1.1 – Презентация Камеруна

- Столица: Яунде;
- территория: 475 650 км²;
- население в 2009 году: 19 406 100 чел.;
- ВВП на душу населения: приблизительно 2300 долл. США в 2009 году;
- темпы роста ВВП оцениваются в 2011 году на уровне 3,8%;
- денежная единица: франк КФА (французского Сообщества Африки).

1.2 – Основные показатели рынка электросвязи

- В конце 2010 года рынок электросвязи характеризовался, в частности:
 - ▶ присутствием двух операторов подвижной телефонной связи – Orange Cameroun и MTN Cameroun, эксплуатирующих сети GSM;
 - ▶ одного оператора фиксированной телефонной связи – CAMTEL, эксплуатирующего проводную сеть и сеть CDMA;
 - ▶ наличием **9 223 718 абонентов телефонной связи, в том числе 8 684 214 абонентов услуг подвижной телефонной связи GSM;**
 - ▶ 65% покрытием заселенной территории;
 - ▶ 47,5% проникновением телефонной связи;

1.2 – Основные показатели рынка электросвязи

- ▶ фактом владения операторами сетей подвижной связи GSM долей рынка на уровне 86% в стоимостном выражении против 14% – оператором CAMTEL, занимающим существенное положение в сети связи;
- ▶ совокупным оборотом на уровне приблизительно в 433 млрд. франков КФА, из которых 363 млрд. франков КФА созданы операторами подвижной телефонной связи;
- ▶ **72 млрд.** франков КФА инвестиций;
- ▶ текущим процессом открытия рынка для новых конкурентов.

1.3 – Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение товаров, услуг и лиц в Камеруне

- Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение товаров, услуг и лиц в Камеруне, представлена Общим налоговым кодексом (www.impôts.cm)
- Этот Кодекс состоит из трех томов и заключительных положений
 - Том 1 касается различных типов налогов
 - Том 2 регулирует налоговые процедуры
 - Том 3 касается местного налогообложения

2 – Основные налоги и пошлины, которые должны уплачивать операторы электросвязи в Камеруне

- 2.1 – Налоговые характеристики предприятий сектора электросвязи
- 2.2 – Стандартные налоги от хозяйственной деятельности, которые должны уплачивать предприятия сектора электросвязи
- 2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

2.1 – Налоговые характеристики предприятий сектора электросвязи

- Речь, как правило, идет о крупных предприятиях: Статья 113 Общего налогового кодекса определяет крупные предприятия в Камеруне как предприятия с оборотом, превышающим 1 млрд. франков КФА.
- На них распространяется налоговый режим, учитывающий фактически полученные доходы, и поэтому эти предприятия должны вести свою отчетность в соответствии с обычной системой бухгалтерского учета, предусмотренной нормами бухгалтерского учета OHADA (Организация по согласованию торгового права в Африке).
- Операторы электросвязи, имеющие концессии публичной службы, также подчиняются налоговому режиму концессий публичной службы.

2.2 – Стандартные налоги от хозяйственной деятельности, которые должны уплачивать предприятия сектора электросвязи

Налоги, уплачиваемые всеми предприятиями общего права, находящимися в Камеруне и удовлетворяющими вышеупомянутым налоговым характеристикам:

- **Налог на добавленную стоимость (НДС):** продукты и услуги электросвязи подлежат обложению НДС по общей ставке в 19,25% от оборота без учета налога начиная с 2005 года. Этот налог уплачивается конечным потребителем.
- **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):** налог на доходы физических лиц удерживается у источника для лиц, получающих заработную плату.

Шкала этого налога следующая:

Диапазон дохода	Ставка
0–2 000 000	10%
2 000 001–3 000 000	15%
3 000 001–5 000 000	25%
Свыше 5 000 000	35%

2.2 – Стандартные налоги от хозяйственной деятельности, которые должны уплачивать предприятия сектора электросвязи

- **Налог на доходы корпораций (НДК):** налогооблагаемая прибыль облагается по единой ставке налога в размере 35% (38,5%, включая САС).
- **Налог на доходы от движимого капитала (НДДК):** этот доход касается доходов от акций и приравненных к ним ценных бумаг, а также скрытых доходов. В этом случае он занимает место НДФЛ или НДК и удерживается у источника. Его ставка составляет 16,5%.

2.2 – Стандартные налоги от хозяйственной деятельности, которые должны уплачивать предприятия сектора электросвязи

- **Специальный налог на прибыль (СНП):** этот налог распространяется на оказание услуг, счета по которым были выставлены за границей. Согласно налоговым соглашениям, он может подлежать вычету в соответствующей зарубежной стране. Его ставка составляет 15% (согласно налоговому соглашению между Францией и Камеруном – 7,5%, если предприятие зарегистрировано во Франции).
- **Дополнительный муниципальный налог (САС)** – это дополнительный налог в размере 10%, относящийся к следующим налогам: НДС, НДК, НДФЛ и НДДК.

Патент на ведение предпринимательской деятельности: это налог, взимаемый в пользу местных муниципалитетов и подлежащий уплате всеми физическими и юридическими лицами, ведущими коммерческую деятельность в Камеруне. Шкала этого налога следующая:

Оборот	Класс	Ставка
≥ 2 млрд. франков КФА	1-й	0,0875%
≥ 1 млрд., но < 2 млрд. франков КФА	2-й	0,100%
≥ 500 млн., но < 1 млрд. франков КФА	3-й	0,108%
≥ 300 млн., но < 500 млн. франков КФА	4-й	0,116%
≥ 100 млн., но < 300 млн. франков КФА	5-й	0,150%
≥ 15 млн., но < 100 млн. франков КФА	6-й	0,160%
< 15 млн.	7-й	0,400%

2.2 – Стандартные налоги от хозяйственной деятельности, которые должны уплачивать предприятия сектора электросвязи

- **Регистрационный сбор:**
это налог на контракты (за исключением договоров найма) и сделки, заключенные в простой письменной форме.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

Положения Общего налогового кодекса

- Глава 4 Общего налогового кодекса касается специального налогового режима концессий публичной службы.
- Статья 249 Общего налогового кодекса Камеруна предусматривает, что "концессионные предприятия, при условии соблюдения положений..., предусмотренных в их технических условиях, подчиняются налоговым правилам общего права".

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- **Статья 255 предусматривает, что "кроме амортизационных отчислений, концессионное предприятие может вычесть из своей налогооблагаемой прибыли сумму амортизационного обесценивания в отношении заменяемого амортизируемого имущества, переданного в концессию и подлежащего бесплатному возврату органу, предоставившему концессию, в конце периода этой концессии".**

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- В отличие от отраслей нефтяной, горнорудной и лесной промышленности, имеющих собственные положения, касающиеся налогообложения, отрасль электросвязи, за исключением нескольких специальных положений, содержащихся в законе об электронных средствах связи, также подпадает под действие режима общего права.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

■ Плата за выдачу и возобновление концессий и лицензий

В соответствии с законом 98/014 от 14 июля 1998 года об электросвязи в Камеруне плата за выдачу дает операторам право на осуществление деятельности сроком на 15 лет. После пересмотра нормативно-правовой базы в 2010 году этот срок был сокращен до 10 лет.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- С открытием рынка электросвязи в 1998 году два оператора подвижной телефонной связи внесли плату за выдачу лицензий в размере 20 млрд. франков КФА. Эта сумма была внесена путем нескольких годовых взносов и составляет менее 2,7% от совокупного оборота этих двух операторов подвижной телефонной связи, зарегистрированного за первые пять лет их работы, и лишь 14,6% от прибыли, полученной ими за этот же период.
- **Регистрация концессий и лицензий бесплатная.**

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- **Плата за использование редких ресурсов**
- **Плата за использование радиочастотного спектра:** операторы подвижной телефонной связи GSM, являющиеся основными пользователями радиочастотного спектра, ежегодно вносят твердо установленную плату в размере 200 млн. франков КФА.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

Исследование, подготовленное по заявке MINPOSTEL, показывает, что частоты, присвоенные операторам подвижной телефонной связи GSM, весьма щедрые, поскольку почти в 2 раза превышают международный стандарт присвоений для GSM (8 МГц или 42 канала – в Камеруне против 5 МГц или 25 каналов – на международном уровне).

- Плата за использование ресурсов нумерации.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

■ Взнос в специальный фонд электросвязи

- Этот фонд создан в соответствии с законом об электронных средствах связи.
- Взнос операторов в этот фонд был увеличен с 2% от их оборота в 1998 году до 3% в конце 2010 года.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- Средства этого фонда используются, в частности:
 - для развития широкополосных инфраструктур в городских и сельских районах;
 - для развития универсального доступа и обслуживания (например, многоцелевых коллективных центров электросвязи) в сельских районах, находящихся в неблагоприятном положении городских районах и изолированных районах.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

- Участие в расходах, связанных
с регулированием**

Операторы сектора электросвязи участвуют в размере 1,5% от своего оборота в управленческих расходах регуляторного органа.

2.3 – Специальные взносы, связанные с осуществлением деятельности с использованием электронных средств связи

Цель конкретных видов платы и сборов, предусмотренных законом об электронных средствах связи, состоит в следующем:

- с одной стороны, для того чтобы осуществлять арбитраж при выборе операторов, которые должны осуществлять свою деятельность на рынке, учитывая дефицит некоторых ресурсов (частот...) и имеющий свои границы потенциал рынка;
- с другой стороны, для того чтобы стимулировать развитие широкополосной инфраструктуры в городских и сельских районах и расширить доступ к ИКТ в находящимся в неблагоприятном положении районах путем реинвестирования конкретных ресурсов в развитие сектора, например взноса в специальный фонд развития электросвязи;
- в целом, расширить предложение услуг и стимулировать спрос.

3 – Налоговые отчисления сектора электросвязи

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

3.2 – Виды налогов, платежей и сборов, уплачиваемых потребителем

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

- ❖ Отчисления операторов фиксированной и подвижной связи в налоги и сборы увеличились с 53,3 млрд. франков КФА в 2005 году до 74,6 млрд. франков КФА в 2010 году.
- ❖ Уровень общего проникновения телефонной связи за тот же период времени увеличился с 17,8% до 47,3%.

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

- Доля налогов и сборов сектора электросвязи в общем объеме налогов и сборов в стране в 2010 году составила 5,1%.

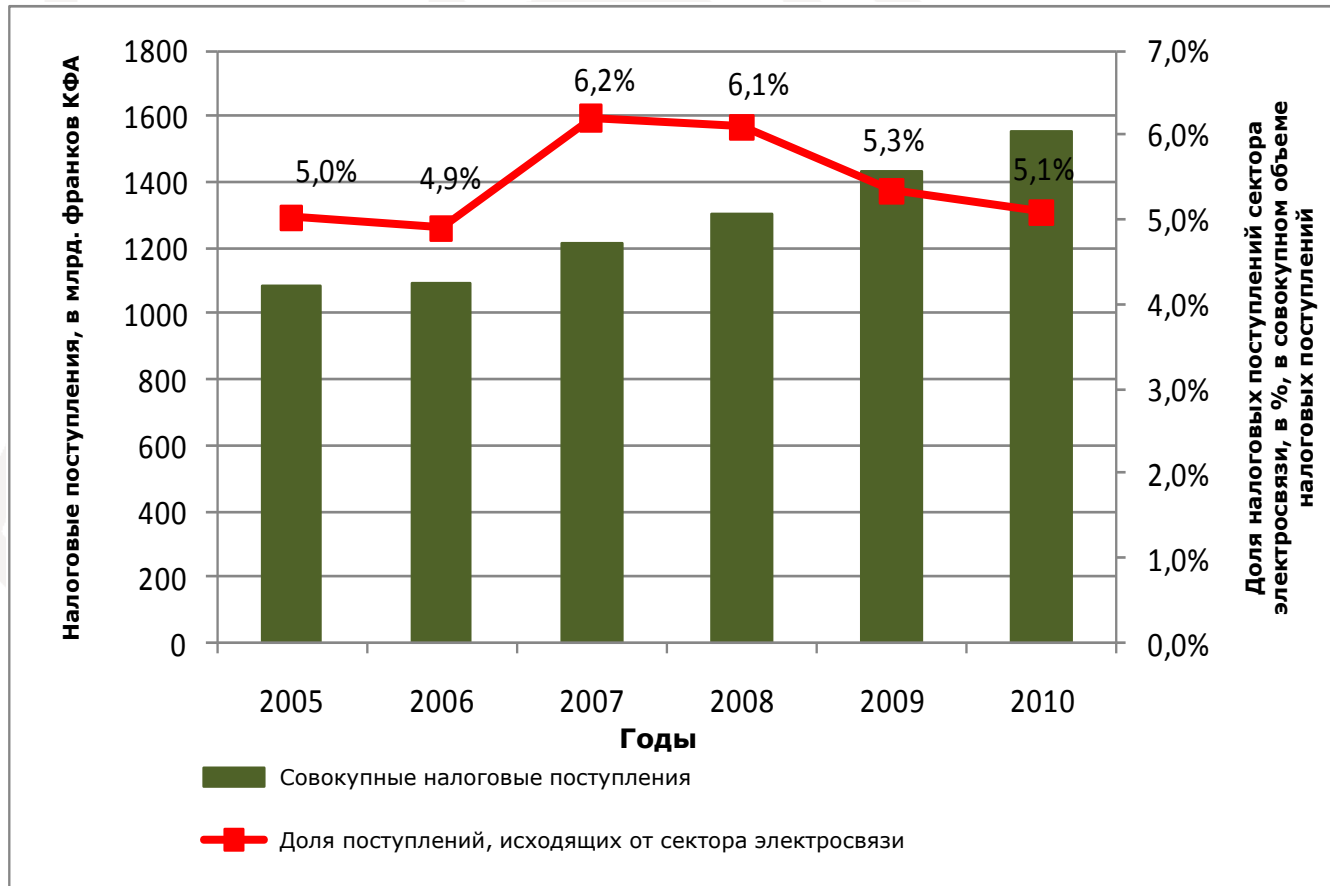
3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

- **Таблица 1: Налоговые отчисления операторов фиксированной и подвижной связи в Камеруне, в млрд. франков КФА**

Налоги и сборы	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
НДК	30,53	29,63	41,11	35,72	41,30	40,99
НДС	19,46	29,94	25,02	31,00	32,06	32,49
Другие налоги и сборы	3,32	2,81	5,10	3,31	4,74	1,11
Всего	53,30	62,38	71,23	70,03	78,09	74,60

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

■ Диаграмма 1: Доля налоговых отчислений сектора электросвязи



3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

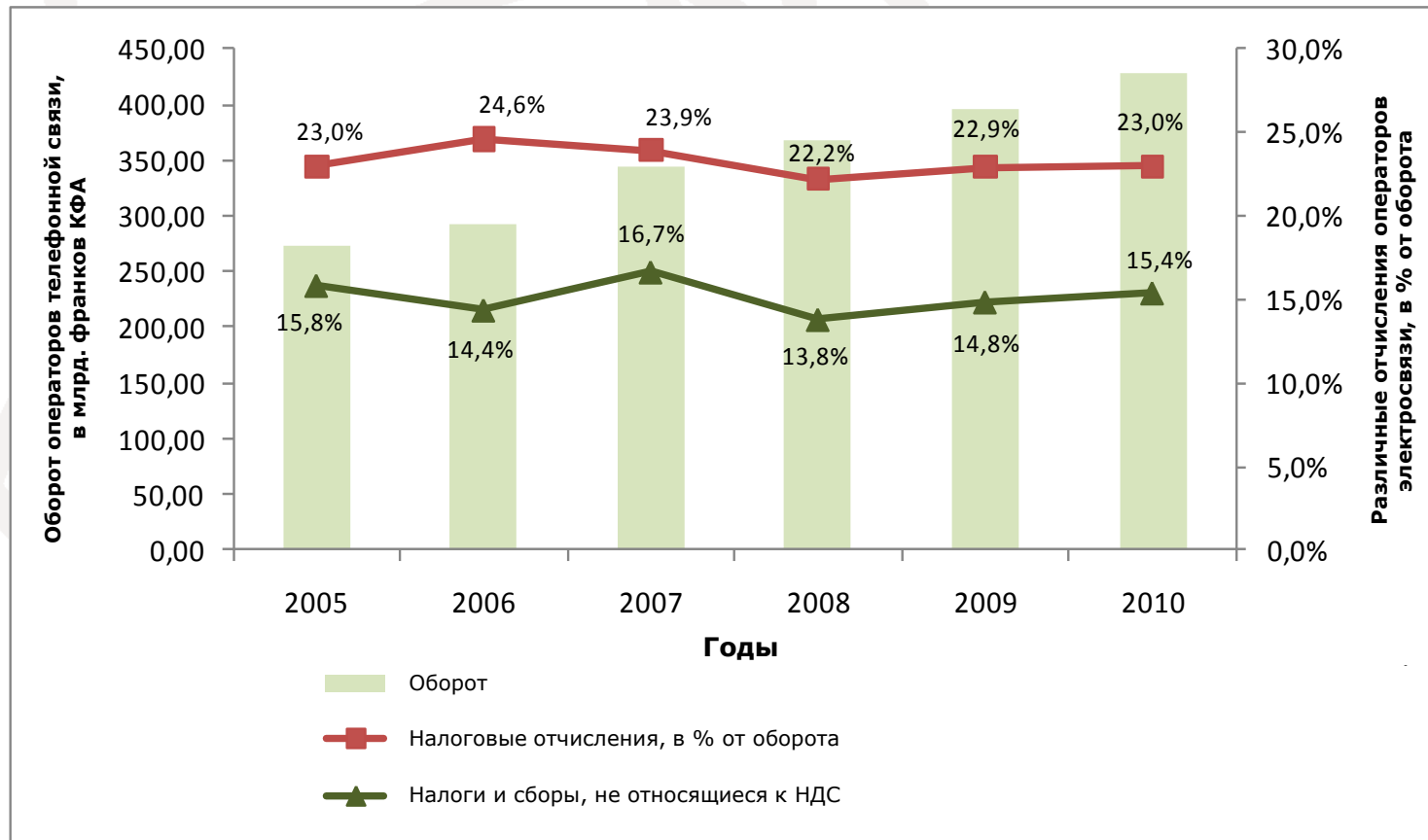
- Относительное уменьшение объема налоговых поступлений от сектора электросвязи начиная с 2008 года.
- Вероятные причины:
 - рост инвестиций, а главное,
 - увеличение НДС на иностранную техническую помощь.

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

- Эти два элемента увеличили вычитаемый НДС предприятий сектора электросвязи.
- Налоговые отчисления сектора, по-видимому, находятся еще не на том уровне, который можно было бы ожидать от одного из ведущих секторов национальной экономики.

3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

Диаграмма 2: Налоги и сборы, уплаченные и полученные операторами фиксированной и подвижной связи, в % от оборота



3.1 – Тенденции в различных видах налогов и сборов

- Доля налоговых отчислений операторов, включая НДС, составляет в среднем порядка 23%, что следует из диаграммы, представленной выше.
- Учитывая тот факт, что НДС является налогом, ложащимся на потребителя, налоговые отчисления с операторов будут составлять в среднем порядка 15% от объема их оборота.

3.2 – Виды налогов, платежей и сборов, уплачиваемых потребителем

3.2.1 – НДС

- На практике операторы сектора электросвязи являются лишь сборщиками НДС. Этот налог уплачивается конечным пользователем.
- Несмотря на тот факт, что в 2005 году ставка НДС увеличилась с 18,7% до 19,25%, уровень проникновения за тот же период времени значительно вырос.

3.2 – Виды налогов, платежей и сборов, уплачиваемых потребителем

3.2.2 – Налоги и сборы на мобильные телефоны и пополняемые телефонные карты

- Величина таможенной пошлины колеблется от 0% до 35%.
- Величина таможенной пошлины на пополняемые телефонные карты и программное обеспечение находится на уровне около 35%.
- Знаки одобрения типа для терминалов, выдаваемые ART, стоят 500 франков КФА для каждого терминала.

4 – Вклад сектора в национальную экономику

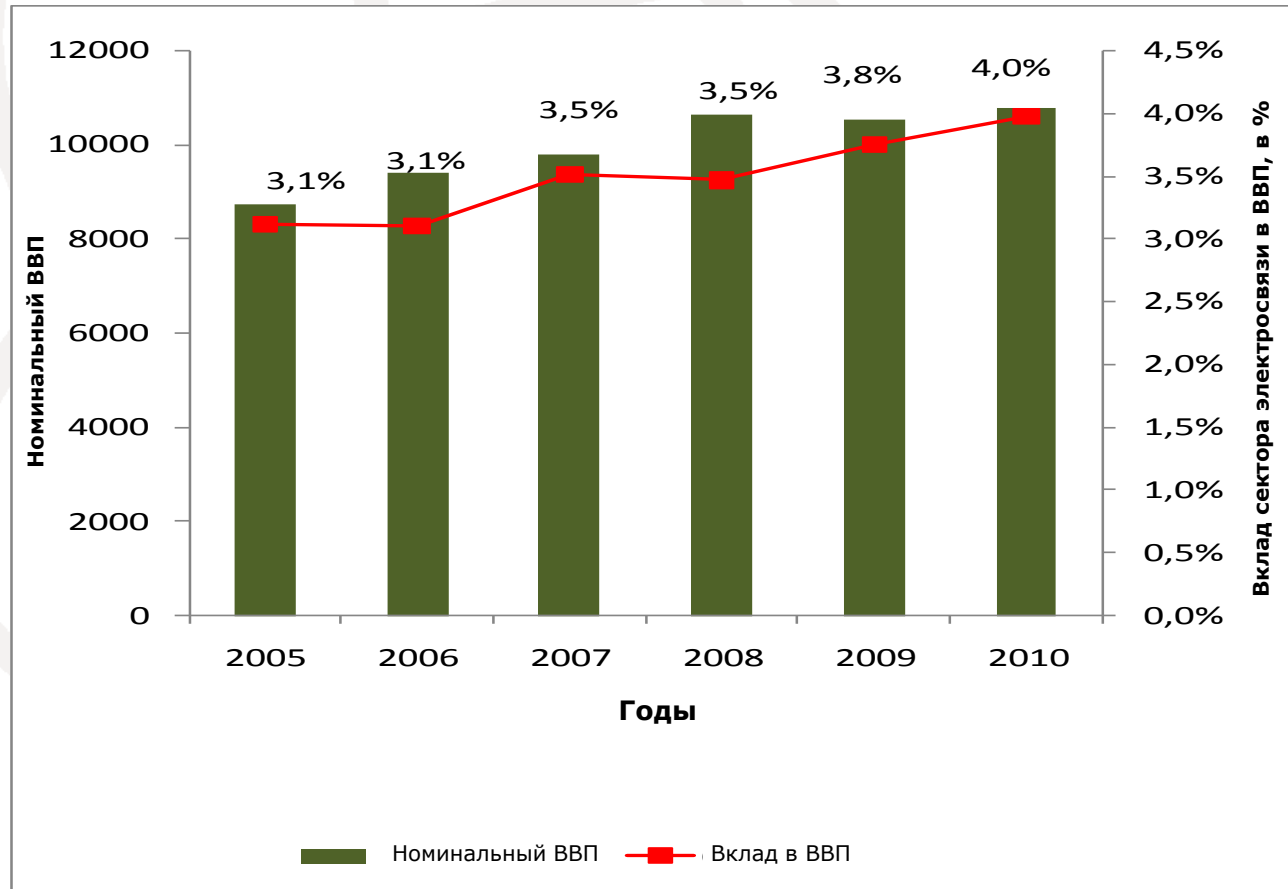
**4.1 – Тенденция во вкладе
в национальную экономику,
в цифрах**

**4.2 – Влияние изменений
в налогах и сборах на вклад
сектора в ВВП**

**4.3 – Влияние налогов и сборов
на изменение плотности
электросвязи**

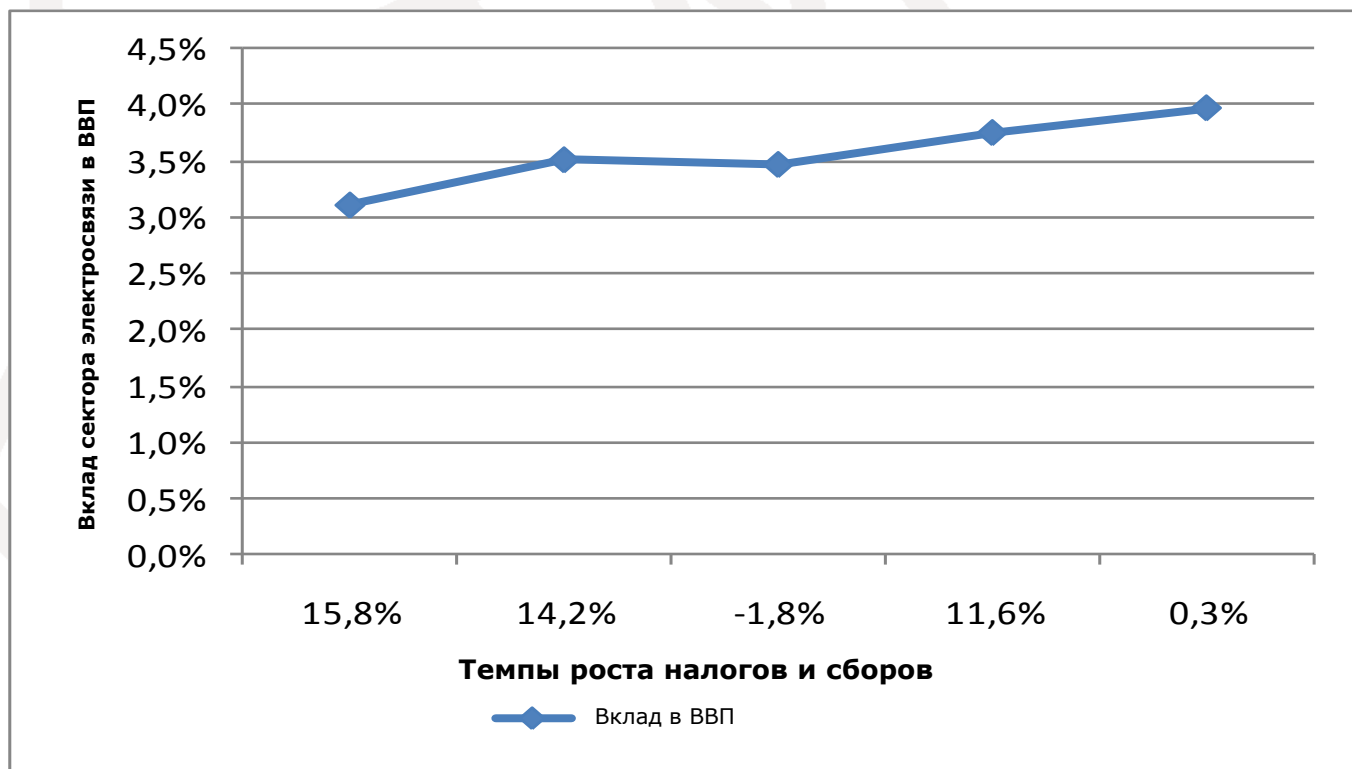
4.1 – Тенденция во вкладе в национальную экономику, в цифрах

- **Диаграмма 3: Вклад сектора электросвязи в национальную экономику**



4.1 – Тенденция во вкладе в национальную экономику, в цифрах

- **Диаграмма 4: Связь между темпами роста налогов и сборов и вкладом сектора в национальную экономику**



4.3 – Влияние налогов и сборов на изменение плотности электросвязи

- Исследование, заказанное GSMA в 2007 году, показало, что уровень проникновения подвижной телефонной связи в Камеруне к 2017 году составит 43% в том случае, если все налоги и сборы, не относящиеся к НДС, будут отменены.
- Однако, в конце 2010 года уровень проникновения двух операторов подвижной телефонной связи составил более 44%, а уровень общего проникновения достиг 47,5%.
- В 2006 году этот уровень составлял всего лишь 17%.

4.3 – Влияние налогов и сборов на изменение плотности электросвязи

- Тарифы операторов, считавшиеся в этот период достаточно высокими, очевидно, были связаны не с особенно высокими ставками налогообложения,
- а с большей разницей между себестоимостью и продажной ценой продуктов, установленной операторами.
- Указание регуляторного органа, приведшее в 2008 году к снижению тарифов на 15%, оказало весьма позитивное влияние на увеличение плотности электросвязи, что позволило избежать принятия налоговых мер.

4.3 – Влияние налогов и сборов на изменение плотности электросвязи

- **Диаграмма 5: Уровни проникновения телефонной связи в Камеруне**

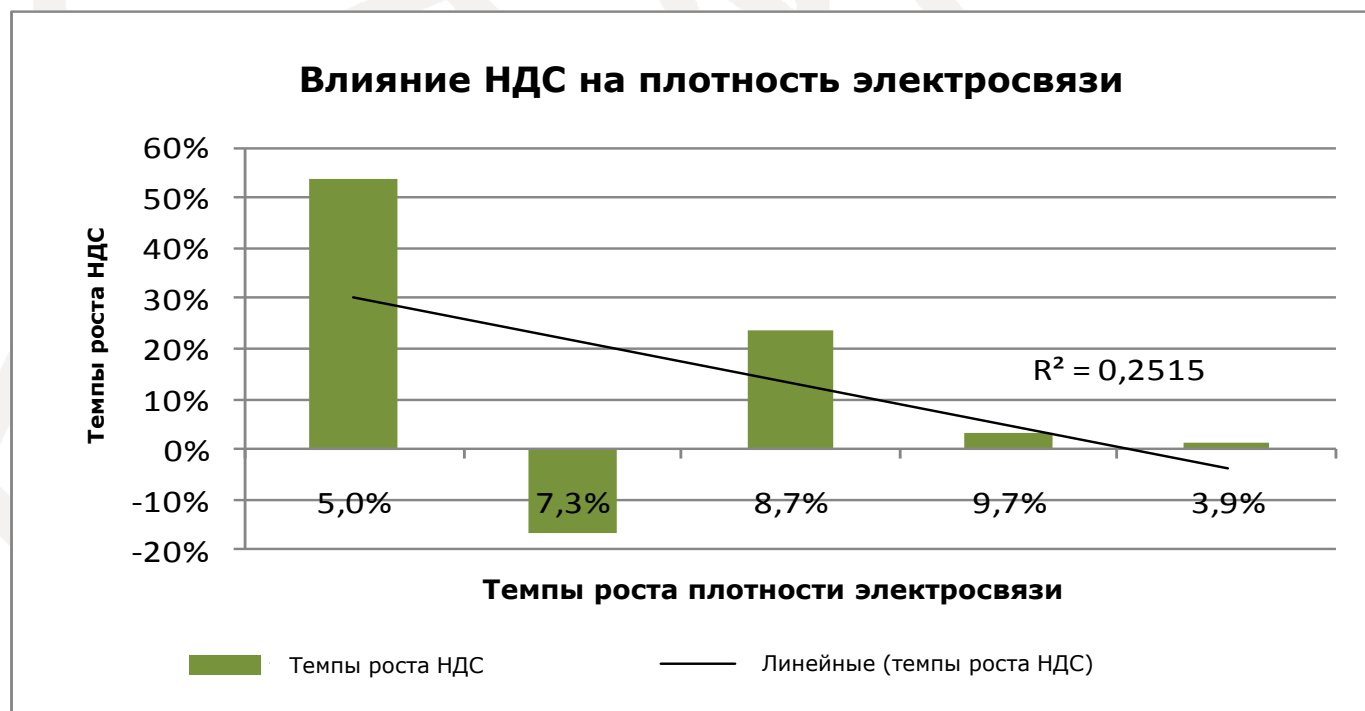


4.3 – Влияние налогов и сборов на изменение плотности электросвязи

- Хотя существует отрицательная корреляция между НДС и уровнем проникновения, НДС оказывает лишь незначительное влияние на изменение плотности электросвязи, что отчетливо следует из диаграммы, представленной выше.

4.3 – Влияние налогов и сборов на изменение плотности электросвязи

Диаграмма 6: Влияние НДС на плотность электросвязи



5 – В качестве рекомендаций

- В Камеруне регуляторный орган не принимал никаких мер для проверки точности данных в отношении трафика, заявленного операторами. **Следует принять меры, для того чтобы избежать возможного обмана с целью заявления заниженных данных в отношении трафика, как национального, так и международного.**

5 – В качестве рекомендаций

- Дело в том, что заявление реального трафика в сторону понижения влечет за собой занижение данных в отношении реального оборота, а, следовательно, уменьшение сумм налогов и сборов, подлежащих уплате.
- Налоги и сборы, подлежащие уплате операторами электросвязи, должны быть чем-то большим, чем просто вопрос государственного значения.



Благодарю Вас

■ Какие будут вопросы?