



Західноукраїнський
національний університет

Факультет фінансів та обліку

Проект «Норвегія-Україна»



**«Облік і податки:
від епохи Цибуліно
до реалій сьогодення»**

Підручник

2020

Затверджено вченою радою Західноукраїнського національного університету

Протокол №3 від 25 листопада 2020 р.

Рецензенти:

Мельник Віктор Миколайович: доктор економічних наук, професор кафедри фінансів ДВНЗ КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Павликівська Ольга Іванівна: доктор економічних наук, завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ТНТУ імені Івана Пулюя;

Пігош Василь Августинович: кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, оподаткування та маркетингу МДУ;

Облік і податки: від епохи Цибуліно до реалій сьогодення: підручник (е-видання) / За заг. ред. проф. *В. М. Панасюк*. Тернопіль: ЗУНУ. В-во «Економічна думка». 2020. 240с.

Підручник претендує на оригінальність, тому що повністю оцифрований, є відповідні гіперпосилання, а також представлено відео матеріал про податки у вигляді мультфільму. Такий інноваційний підхід дозволяє опанувати податкову систему, закріпити відповідні знання у сфері фінансів та оподаткування, набути теоретичних знань та практичних навиків у застосуванні основних принципів збалансованості податкової системи.

Підручник призначений для широкого кола користувачів: студентів, аспірантів, викладачів, наукових співробітників, слухачів післядипломної освіти, працівників підприємств і організацій, державних установ та всіх тих, хто цікавиться обліком та податками.

Зміст

<i>Валентина Панасюк</i>	
ПЕРЕДМОВА	6
<i>Анастасія Козян</i>	
Найкращі та безглузді податки у світі	9
<i>Софія Кудерчук</i>	
Система оподаткування в Україні: експерименти та реалії.....	18
<i>Софія Куцик та Вадим Шухманн</i>	
Система оподаткування та дивні податки Німеччини	24
<i>Володимир Босий</i>	
Система обліку та оподаткування Данії	34
<i>Вадим Шухманн</i>	
Особливості податкової системи Австралії: історичний та сучасний аспект	38
<i>Мар'яна Голяш</i>	
Лояльність та стабільність – запорука ефективності податкової системи Дубаї, ОАЕ.....	51
<i>Діана Бобрівець та Володимир Бобрівець</i>	
Податки в Словаччині – бізнес-курорт чи чітке адміністрування?	57
<i>Іванна Кравчук</i>	
Облік податків та соціальних виплат в Іспанії.....	63
<i>Надія Драчук</i>	
Непряме оподаткування та соціальна спрямованість – основні риси Французької податкової системи	70
<i>Раїса Батура</i>	
Облік податків Австрії.....	78
<i>Надія Колесник</i>	
Податки в Грузії – бізнес-гавань для підприємців.....	82
<i>Андрій Войцішук</i>	
Оподаткування в Чехії	86
<i>Роксоляна Шуфлат</i>	
Податкова система Китаю	92
<i>Вікторія Швед</i>	

Податкова система Швейцарії	103
<i>Вікторія Чиряк</i>	
Податки Бразилії	108
<i>Анастасія Мороз</i>	
Трьохкатегоріальна податкова система Норвегії.....	112
<i>Діана Гайдар</i>	
Податки Америки	117
<i>Тетяна Осадчук</i>	
Податки Великобританії.....	124
<i>Юрій Шиндор</i>	
Податкова система Білорусії.....	133
<i>Вікторія Каськів</i>	
Податкова система Єгипту	139
<i>Вікторія Бутенко</i>	
Податки Швеції	146
<i>Альона Мудрик</i>	
Податкова система Японії	152
<i>Наталія Лазарчук</i>	
Резидентська система оподаткування Ізраїлю	160
<i>Наталія Коваль</i>	
Податки Польщі.....	166
<i>Наталія Мудра</i>	
Податкова система Греції.....	170
<i>Ігор Владика</i>	
Податки в Нідерландах	175
<i>Оксана Рекис</i>	
Оподаткування в Естонії	180
<i>Роман Карпин</i>	
Податки в Болгарії.....	186
<i>Аліна Романків</i>	
Система оподаткування в Фінляндії	193

<i>Віта Воловник</i>	
Податки Мексики	198
<i>Христина Гальчак</i>	
Податкова система Республіки Латвія	203
<i>Віктор Гринчишин</i>	
Податкова система Канади	210
<i>Олександр Тараненко</i>	
Податки Португалії	216
<i>Леся Лужна</i>	
Податкова система Італії	224
<i>Пустовойтенко Валентин та Пустовойтенко Валентина</i>	
Податки Індії	230
Список використаних літературних джерел:	237

ПЕРЕДМОВА

Патріотизм закінчується тоді, коли мова заходить про податки.

Джордж Оруелл

Сьогодні у світі існує дві точки зору щодо податків: позитивна та негативна. Негативну і, навіть, злегка комічну гіпотезу висловив Станіслав Єжи Лец: “якщо ваш бухгалтер платить всі податки – нехай отримує зарплату в податковій інспекції”. Позитивне бачення податків пропагується, зазвичай, вищими органами влади. На фасаді Міністерства внутрішніх доходів США є надпис: “Податки – це ціна цивілізованості суспільства”. Звідси, існує постійний конфлікт між населенням та державою щодо видів та розміру податків.

Слушною вважаємо думку Шарля Луї де Монтеск’є про те, що ніщо не вимагає стільки мудрості і розуму, як визначення тієї частини, яку у підданих забирають, і тієї, яку їм залишають. Цією мудрою та розумною справою в підприємстві займається бухгалтер, який повинен правильно нараховувати суми податків згідно із затвердженою нормативно-правовою базою.

Ви гадаєте, що тема обліку і податків – цікава і захоплююча тільки для скурпульозних бухгалтерів і принципових податківців? Дозвольте вам заперечити і довести протилежне. Ця тема вже давно супроводжує кожного з нас із раннього дитинства. Адже ми ще змалку пізнавали податкову тематику в улюблених казках і мультфільмах. Досить лише вдумливо переглянути окремі епізоди, і ви обов’язково знайдете в казках чимало прикладів бухгалтерської чи податкової грамотності.

Чи пам’ятаєте відому казку італійського письменника Джанні Родарі “Пригоди Цибуліно”? Якщо ні, то раджу вам її прочитати. У цій казці всі мешканці Лимонного царства, насамперед, повинні були платити гроші – за оренду повітря яким вони дихають, за дощ, сніг і град. Між рядками цієї казки легко можна впізнати актуальні проблеми сьогодення. Часто економічна логіка наших народних депутатів нагадує принца Лимона із цієї казкової історії.

Термінами «облік» і «податки» прекрасно володіли наші найдревніші предки. Ви переконаєтеся, наскільки винахідливими вони були тоді, коли необхідно було наповнити державну казну. Їхній фантазії можуть позаздрити нинішні можновладці! Наприклад, Петро I обкладав податком тих, хто носив бороду. Ще більш курйозні і дивні види податків в історії світової економіки подано в підручнику “Облік і податки: від епохи Цибуліно до реалій сьогодення”.

У підручнику представлено результати наукових досліджень студентів факультету фінансів та обліку Західноукраїнського національного економічного університету та слухачів проекту “Норвегія-Україна”. По мірі вивчення матеріалу студент здійснює екскурсію у світ Донів Податків, які були і є у кожній країні світу. На основі проведених екскурсів, студенти висловили власне бачення та надали пропозиції щодо вдосконалення податкової системи різних країн світу. Акцент був зроблений не на сухих теоретичних аспектах, а на найцікавіших видах податків у різних країнах світу.

Вдала побудова підручника дозволяє досягти наглядності та ілюстративності викладу матеріалу, органічності поєднання теоретичного базису оподаткування із практикою справляння того чи іншого податку, відображення сильних та слабких рис податкових систем провідних країн світу, що в підсумку сприяє якнайкращому засвоєнню матеріалу.

Підручник призначений для широкого кола користувачів: студентів, аспірантів, викладачів, наукових співробітників, слухачів післядипломної освіти, працівників підприємств і організацій, державних установ та всіх тих, хто цікавиться обліком та податками.

Адже, як говорив відомий англійський банкір, бізнесмен і фінансист Натан Ротшильд: “Хто володіє інформацією – той володіє світом”. Після ознайомлення із цікавими матеріалами підручника, ви станете на крок ближче до корисної та курйозної інформації, адже студенти намагались пояснити складну обліково-податкову термінологію легко і доступно.

Сучасний світ вимагає від вас свіжих ідей та оригінальних рішень. Найважливіше у житті, бути сміливим та активним, і, навіть якщо зробите помилку, отримаєте новий

досвід. Не бійтесь помиляться! Як писала українська письменниця Ірен Роздобудько: “Кожній людині випадає двадцять один шанс на день щось змінити або хоча б трошки зрушити в своєму житті... Якщо ти помічаєш і використовуєш перший – на нього відразу ж нанизується другий, третій. І все вибудовується в правильному порядку”. Тож не зупиняйтесь на досягнутому, бо як казав творець бухгалтерії італійський монах, математик та засновник принципів сучасного бухгалтерського обліку Лука Пачолі: “Той, хто нічого не робить, той не помиляється. А хто не помиляється, той нічому не навчиться”.

д. е. н., професор

професор кафедри обліку та оподаткування



Валентина Панасюк

Казкова історія про облік і податки



Мультфільм озвучила студентка ЗУНУ Раїса Батура

Найкращі та безглузді податки у світі



- **Податок на повітря**
- Візантія. Вважалося, що повітря повинно було бути доступним для всіх без обмежень. Маленькі будинки не заважали отримувати всім повітря в необмеженій кількості, а ось великі – забирали занадто багато повітря, яким би могло користуватися населення. Таким чином, влада придумала аналог податку на нерухомість тільки з іншою ідеєю.
- Після того як ми ввели податок на повітря – ви стали менше дихати, це неприпустимо.



Англія має податок на *телевізори*. Якщо у вашому будинку є телевізор, то ви повинні платити щорічну плату, яка офіційно називається ліцензія на телевізор. Ці гроші використовуються для фінансування програм на **ВВС**. Кольорові телевізори оподатковуються за вищою ставкою, ніж чорно-білі. Цікавий факт - сліпі, котрі володіли телевізорами сплачували половину податку. Відмова здійснити дану оплату підлягає кримінальному покаранню. Лише у 2012 році було 155 тис. позовів та штрафів.



Гроші не пахнуть!
Протягом I ст. н.е. римський імператор запровадив податок на *сечу*, який платили покупці. Сеча з громадських туалетів продавалася як основний компонент декількох хімічних процесів, наприклад, використовувалася для дублення (не зрозуміло точно як) та для прання як джерело аміаку, щоб чистити та відбілювати вовняні тоги тощо. Таким чином, із тих, хто отримав цінну сечу від збирачів, стягувався податок.

- Данина на капелюхи
- Сьогодні подібне словосполучення звучить особливо безглуздо, адже головні убори не так популярні як в XIII-XIX століттях. Тоді в Великобританії капелюхи носили практично всі чоловіки. Багаті, взагалі, могли мати їх безліч. Тому побори нагадували чимось сучасний податок на розкіш. Адже держава наживалась в основному на багатих.



У місті Чикаго сода, куплена в пляшці, оподатковується за ставкою 3%, а сода з фонтанів – за ставкою 9%.



Японія ввела збір на віскі в залежності від відсотка алкоголю, і виробники японського віскі почали розбавляти його водою, щоб уникнути оподаткування. Європейським виробникам розбавляти віскі заборонялося, тому японське віскі було найбільш конкурентоспроможним.



У Каліфорнії куплені через торговий автомат *свіжі фрукти* є об'єктом податку в розмірі 33%.



Данина на страх

В 1100-1135 році в Англії був введений податок на страх. Податком обкладалися лицарі та військові, котрі не хотіли воювати за короля у численних війнах. Спочатку податок був невисоким, але король Джон підняв його на 300% і зобов'язав сплачувати усіх військових у мирний час. Цей податок став причиною появи Великої хартії вольності.



Багато міст та штатів ввели «спортивний податок» на будь-який дохід, отриманий артистами та спортсменами під час роботи у певному місті. Отже, спортсмени повинні віддавати частину свого доходу в будь-якому місті, в якому вони грають.



Вісконсин є одним з декількох штатів, який накладає податок на доступ до Інтернету. Коли популярним методом доступу до Інтернету був зв'язок через телефон, то виникало подвійне оподаткування, тому що телефонні дзвінки теж оподатковувалися.





Податок на вікна

Податок вперше був введеним в Голландії. Величина податку залежала від кількості вікон. Власники трьох вікон сплачували податок за звичайною ставкою, а якщо вікон було більше, розмір податку збільшувався втричі. В Амстердамі збереглося приміщення шириною більше одного метра. В той час практикувалося будувати вузькі будівлі для того, щоб зменшити розмір податку. В Англії цей податок почали сплачувати в 17 столітті. Жителі країни для того, щоб платити менше, просто закладали свої вікна. Податок діяв до 1851 року.



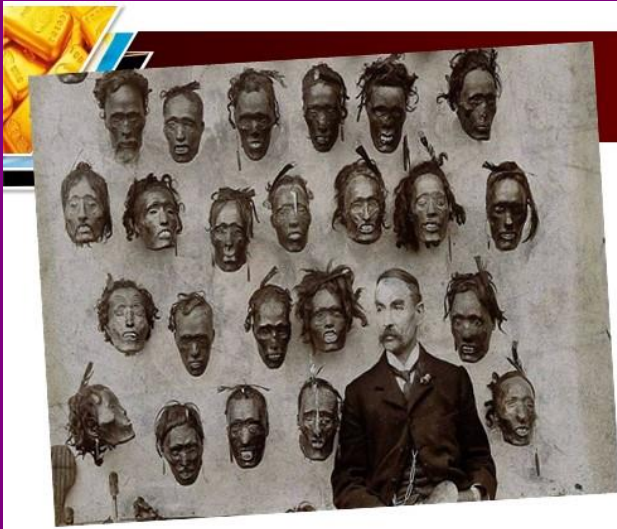
* У Західній Вірджинії існує додатковий податок на бенгальські вогні.

* Незважаючи на те, що *марихуана* вважається незаконною на федеральному рівні та у більшості штатів, багато урядів накладають податок на продаж марихуани.



У Чикаго *цукерка*, яку готують з борошном, оподатковується як їжа за ставкою 1%, а цукерка без додавання борошна – за ставкою 6,25%.





- Податок людськими головами
- Це найстрашніший податок, який введений в афганському місті Пешавапа його завойовником. На рік він вимагав надати йому 100 голів. Цей податок збирався протягом двадцяти років.



Зайва вага.

У контексті зростання та поглиблення проблеми ожиріння уряд Японії прийняв закон, який передбачає сплату податку за зайву вагу. Чоловіки й жінки, обхват талій яких перевищив 90.17 см, отримали інструкції щодо правильного харчування та здорового способу життя. У них є декілька місяців на те, щоб схуднути. В протилежному випадку уряд випише штраф, і не самим японцям, а власникам компаній та муніципальним радам, які несуть відповідальність за виконання інструкцій.

На сьогоднішній день одну компанію вже ледь не оштрафували на 19 мільйонів доларів. А оскільки жоден роботодавець не хоче втрачати своїх грошей, то для багатьох людей декілька зайвих кілограмів можуть стати причиною втрати робочого місця.





Збір на гіпс

Альпи - всесвітньо відомий гірський курорт. Приємний гірськолижний відпочинок часто супроводжується травмами кісток. Користуючись цією нагодою, уряд Австралії стягує податки за гіпс з власників курортів. Це непросто метод заробити гроші, але і можливість вплинути на якість і безпеку відпочинку.



Податок на колір очей

Башкирія, 18 століття. Вважалося, що істинні башкири повинні мати темні очі. Якщо тон очей не дотягував до потрібно рівня – доводилося платити. Жителі з темними очима віддавали тільки 2 альтина, а за сірі оплачувалося 7 альтин. Блакитні, сині та зелені очі оподатковувалися по 10 та 12 альтин за пару. Таким чином в країні дбали про чистоту своїх шлюбів.



Податок на танець живота

У Єгипті існує податок на танець живота, згідно з яким кожна офіційно зареєстрована танцівниця віддає на користь держави частину своїх доходів.

Щорічні надходження до скарбниці від виконавиць танцю живота оцінюються в \$ 264 млн. Це робить танцівниць п'ятим по значущості джерелом наповнення скарбниці держави після Суецького каналу, туризму, експорту нафти і бавовни.

До речі, найбільшим платником податків Єгипту з числа фізичних осіб є саме виконавиця танців живота Фіфі Абдо. Так, за період з 1993 по 1996 р. вона сплатила прибутковий податок, що склав 4,5 млн. єгипетських фунтів (1,32 млн. долл.).



У Піттсбурзі діє 5% податок на будь-які розваги або те, що пропонує розваги чи дозволяє людям розважатися.

ROBROZZA.COM

Податок на чайові

У США цей вид доходу прирівнюється до всіх інших. Тому з чайових теж треба платити податок. Під нього підпадають офіціанти, співробітники готелів, таксисти, артисти і перукарі. Ухилитися неможливо – інакше податковий інспектор сам розрахує суму виплати, навівши довідки в розмовах з колегами.



Податок на тінь

Справляється у Венеції з 1993 р. Він до цих пір діє. Вважається, що ті кафе і ресторанчики, які встановлюють парасольки і навіси, більш привабливі, тому у них більше відвідувачів. У підсумку та тінь, яку вони утворюють на землі, обкладається податком.



Податок на сонце

Діє на Балеарських островах в Іспанії. Туристи за перебування на сонці зобов'язані сплачувати 1 євро на день. Таким чином, щороку від справляння такого податку до скарбниці додатково надходить близько 70 млн. дол. США. Ці кошти уряд спрямовує на очищення пляжів і прибережної зони.



- **Збір на гриль**
- У великому місті Бельгії, Валлонії вирішили боротися з димом від грилю. Тільки під час приготування однієї страви на грилі в повітря виділяється до 100 г шкідливого парникового газу. Так як місто досить велике і його жителі часто люблять ласувати продуктами, приготованими подібним способом, проблема стала досить серйозною. Для її вирішення, місцевість регулярно моніторить вертоліт з теплокамерами. Порушників штрафують на 20 євро.



Божевільні податки Тибету

Рекордну кількість безглузких податків використовували далай-ламами Тибету в XIX і XX століттях. Налічувалось 1982 збори, до яких входили: податок на народження дитини, на весілля, на сон, спів, танці та багато іншого. Далай-лама XIII, щоб утримувати армію навіть ввів податок на вуха. Ті, хто з яких-небудь причин втратив вуха, платив 5 % від суми.

Незвичайні податки існували не лише в минулі часи, вони користуються популярністю, і до сьогодні.



- Податок на чіпси
- З 2011 в Угорщині таким чином стали боротися за здоровий спосіб життя населення. Податком обкладаються не тільки чіпси, але й інші продукти подібного роду.



Данина на присвоєння імен дітям

Закон про імена в Швеції вимагає схвалення тих імен, які даються шведським дітям. Податкове агентство Швеції займається реєстрацією імен в країні. У 1983 р. у закон були внесені зміни, що дозволяють чоловікам брати імена своїх дружин або супутниць, так само як і жінкам брати ім'я чоловіка. Закон, зокрема, говорить: "Присвоєння імені не може бути схвалене, якщо воно може образити або викликати незручність чи дискомфорт для того, хто його використовує, або якщо ім'я не є підходящим з якоїсь очевидної причини".



Система оподаткування в Україні: експерименти та реалії

- Україна – територіально найбільша країна в Європі;
- Географічний центр Європи (м. Рахів)
- Площа – 603,7 тис. кв. км. ;
- Населення України становить близько 48,4 млн. жителів, серед яких представники більше 100 етнічних груп;



- Найбільші міста – Київ, Харків, Дніпро, Донецьк, Одеса, Львів;
- Державна мова – українська;
- Найбільші порти – Одеса, Чорноморськ, Херсон, Севастополь, Маріуполь, Бердянськ, Керч.

Провідні галузі економіки України

- Сільське господарство;
- Електроенергетика;
- Машинобудування;
- Металообробка;
- Лісова та деревообробна;
- Легка промисловість.

Економічні райони

- Карпатський;
- Північно-західний;
- Подільський ;
- Столичний;
- Центральноукраїнський;
- Північно-східний;
- Причорноморський;
- Придніпровський;
- Донецький.



Податкова система України


ПОДАТКИ

Загальнодержавні

- ❖ ПДВ – 20%;
- ❖ ПДФО – 18%;
- ❖ ЄСВ – 22%;
- ❖ Військовий збір – 1,5%;
- ❖ Податок на прибуток – 18%;
- ❖ Акцизний податок;
- ❖ Екологічний податок;
- ❖ та інші.

Місцеві

- ❖ Єдиний податок;
- ❖ Туристичний збір;
- ❖ Транспортний податок;
- ❖ та інші.



Аби максимально ефективно наповнити державний бюджет, народні депутати готові вжити будь-яких заходів. Зокрема запроваджувати або, хоча б намагались ввести дивні податки, які інколи здаються абсолютно абсурдними та викликають здивування.

Податок на візитки

Податківці вважали візитку додатковим благом, тому вирішили її оподатковувати. Ставка - 18% від вартості виготовлення такої візитної картки.



Екологічний внесок за корів



Фермерські господарства та громадяни-власники великої рогатої худоби повинні сплачувати екологічний внесок за їх утримання.

Податок на собак і котів



Передбачає тотальну реєстрацію домашніх улюбленців та сплату збору у розмірі 180 грн. за кожну тварину.

Штрафи:

- від 5100 до 20 400 грн – за використання тварин для жебракування;
- від 5100 до 20 400 гривень – за розведення безпородних домашніх тварин і появу потомства «на дому».
- від 3400 до 20 400 грн – за відмову від стерилізації тварини;
- від 340 до 20 400 грн з конфіскацією тварини – за продаж котів і собак з рук без документів.



Податок на дощ

Підприємства повинні сплачувати податок з площі прибудинкової території, з якої стікає дощова вода, безпосередньо до стічних ям. Якщо на даній території є клумби, то сума податку зменшується.

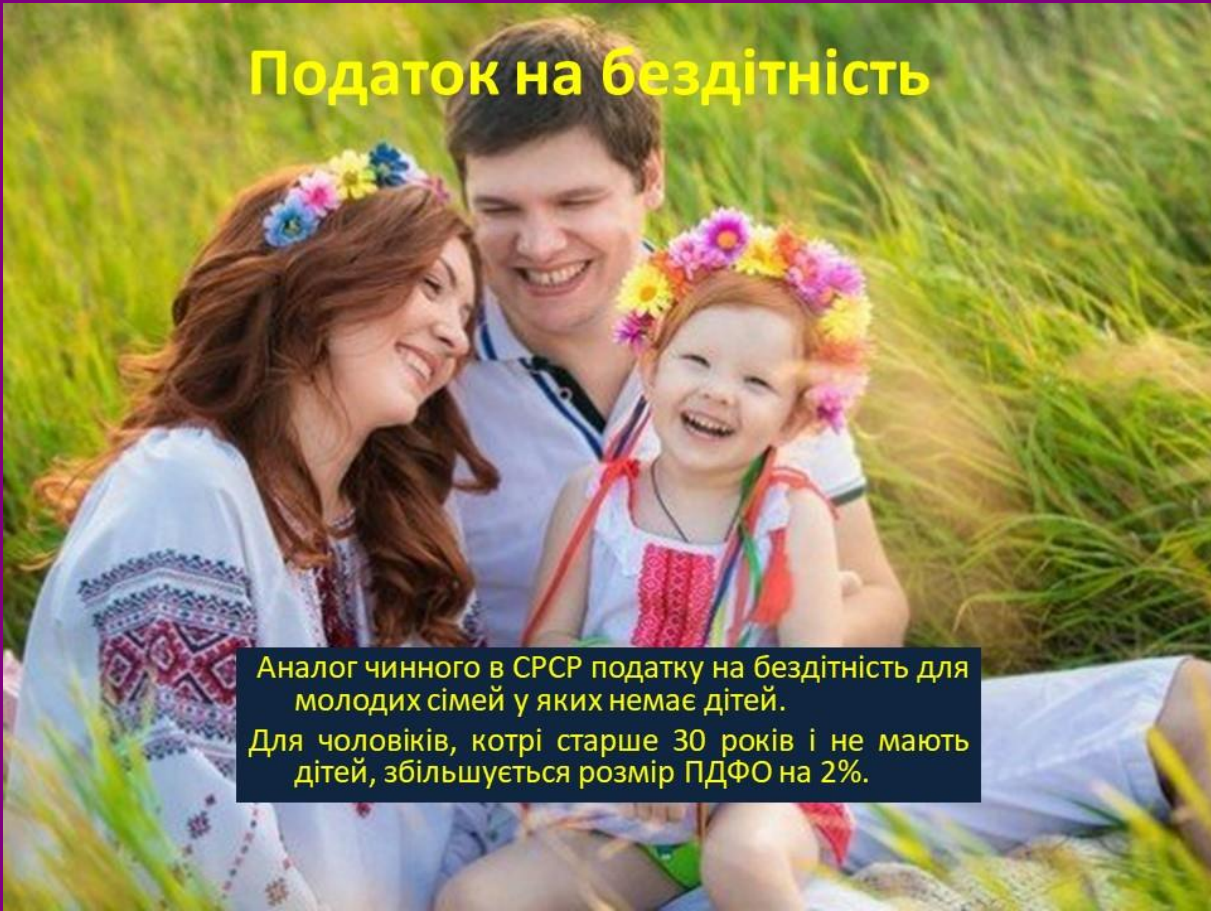


Податок на “поношені” речі



Речі, які були здані в комісійні магазини оподатковуватимуться ПДФО(18%) та військовим збором (1,5%)

Податок на бездітність



Аналог чинного в ЄСРП податку на бездітність для молодих сімей у яких немає дітей.
Для чоловіків, котрі старше 30 років і не мають дітей, збільшується розмір ПДФО на 2%.

Туристичний податок



Всі туристи, які хочуть поїхати на відпочинок за кордон повинні сплачувати 1% від мінімальної заробітної плати. Отримані кошти передбачалось витратити на розвиток туристичної сфери.

Система оподаткування та дивні податки Німеччини



Північ та Схід	Західна частина	Південна частина
Спеціалізація: обслуговування зовнішньої торгівлі (портове господарство, судноплавство), виплавка міді, машинобудування, молочне і м'ясне тваринництво	Спеціалізація: видобуток вугілля, чорна і кольорова металургія ("Тісен", "Манесман"), виробництво устаткування, двигунів, локомотивів та ін., хімічна і текстильна промисловість	Спеціалізація: різноманітне машинобудування (електротехнічне - "Сіменс", "Роберт Бош", оптика, електронне приладобудування і автомобілебудування). Хімічна, текстильна, швейна промисловість, видобуток уранової руди, виробництво с/х продукції

- **Сільське господарство.** Високий рівень механізації і хімізації, висока врожайність, тип сільськогосподарського підприємства - сімейна ферма.
- **Транспорт.** Ведучий автомобільний, добре розвинена річкова і канална системи. Головні порти - Гамбург, Вольфсбург, Ганновер.
- **Невиробнича сфера.** Зайнято в ній 64% населення. У число 50 найбільших банків світу входять вісім німецьких - найбільший з них "Дойче Банк".



Галузі промисловості

- 1. Металургія - м. Дуйсбург
- 2. Автомобілебудування - м. Даймлер "Бенц", м. Вольфсбург "Фольксваген", м. Штутгарт "Мерседес"
- 3. Хімічні концерни BASF, "Хезст", "Байер".
- 4. Легка промисловість - "Адідас"



Класифікація німців за соціально-громадянським статусом:



- I) неодружені працюючі без дітей;
- II) неодружені, розлучені, овдовілі;
- III) одружені, при умові, що в сім'ї працює один із подружжя; а якщо працюють обоє, то один із них може за спільною згодою перейти до V класу;
- IV) працюють обоє з подружжя, але оподатковуються нарізно;
- V) одружені працюючі, один із них оподатковується за умовами III класу;
- VI) працюючі, котрі одержують заробітну плату в декількох місцях.

- Брутто зарплата – це номінальна сума заробітку, з якої в подальшому віднімаються податкові платежі.
- Нетто зарплата – «чиста» зарплата після сплати всіх відрахувань.

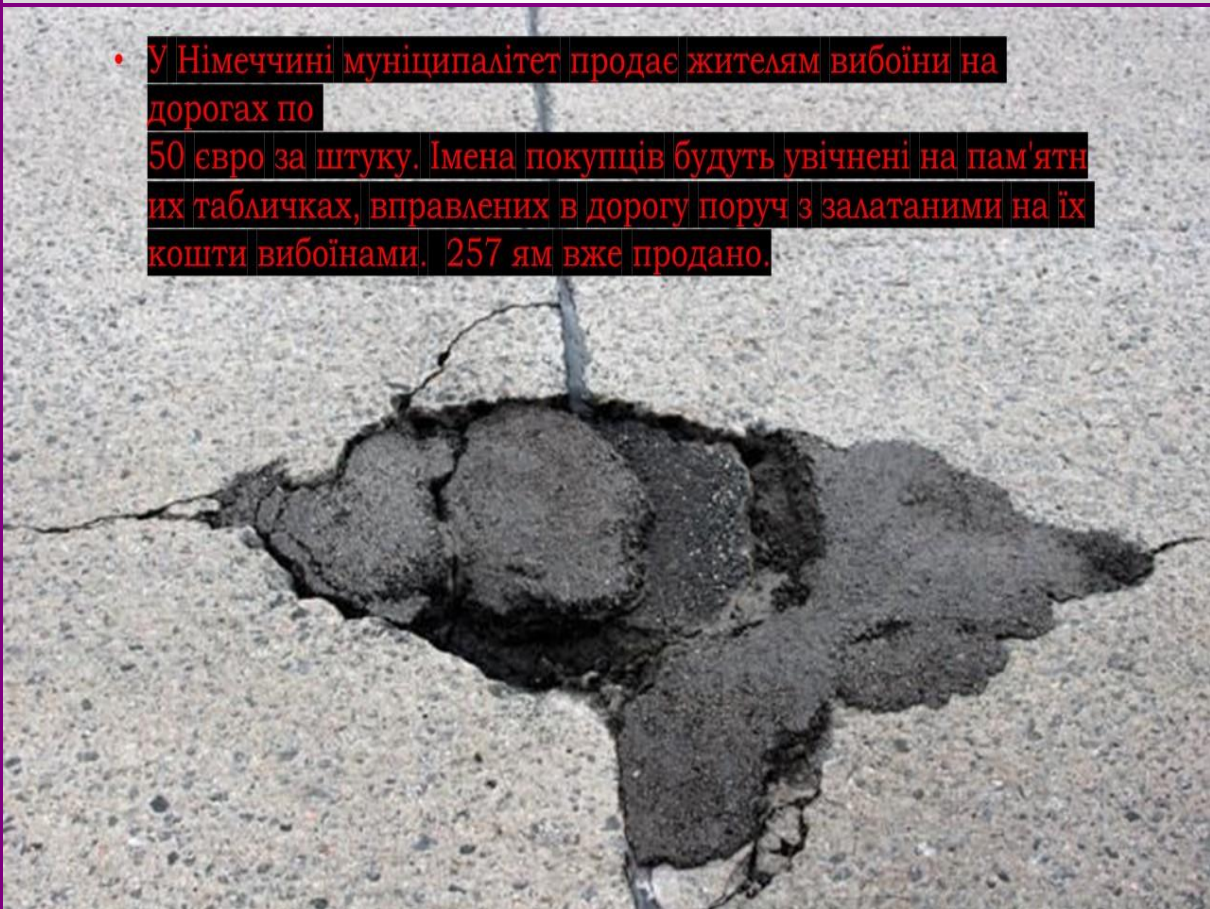


Утримання при розрахунку нетто доходу в зарплатному аркуші:

- **Податок на прибуток** — Einkommensteuer/Lohnsteuer
- **Податок на солідарність** — Solidaritätszuschlag.
- **Церковне мито** — Kirchensteuer.
- **Медичне страхування** — Krankenversicherung.
- **Пенсійне страхування** — Rentenversicherung.
- **Страхування на випадок потреби в догляді** — Pflegeversicherung.
- **Страхування від безробіття (окрім осіб, які мають статус чинновника)** — Arbeitslosenversicherung.



- У Німеччині муніципалітет продає жителям вибоїни на дорогах по 50 євро за штуку. Імена покупців будуть увічнінені на пам'ятних табличках, вправлених в дорогу поруч з залатаними на їх кошти вибоїнами. 257 ям вже продано.



Податок на опади

Тобто йде дощ або падає сніг - ти повинен за це платити. Сам податок вже входить в квартплату. У цьому, на першій погляд, абсурді є своя логіка. Податок розрахований на ремонт і профілактичні роботи каналізації.

Податок на ПИВО

Підлягають оподаткуванню пивоварні та імпортери пива.

щорічно надходження 800 млн.євро





1949 рік.
Акциз на каву

Сплачується
імпортерами та
компаніями, які
займаються
обсмажуванням
кавових зерен



На ігристі вина та шампанське в цій країні
накладають акцизний податок.
Щорічно надходить 450 мільйонів євро.



• Податок на глуху вулицю (глухий кут). Жителі цих вулиць платять за тихе, комфортне та спокійне проживання на них, а також за їх ремонт.

Податок на засмагу (СОЛЯРІЙ)

Ввели в Ессені, в Німеччині у вересні 2010 року

20 євро в місяць з кожного пристрою для засмаги

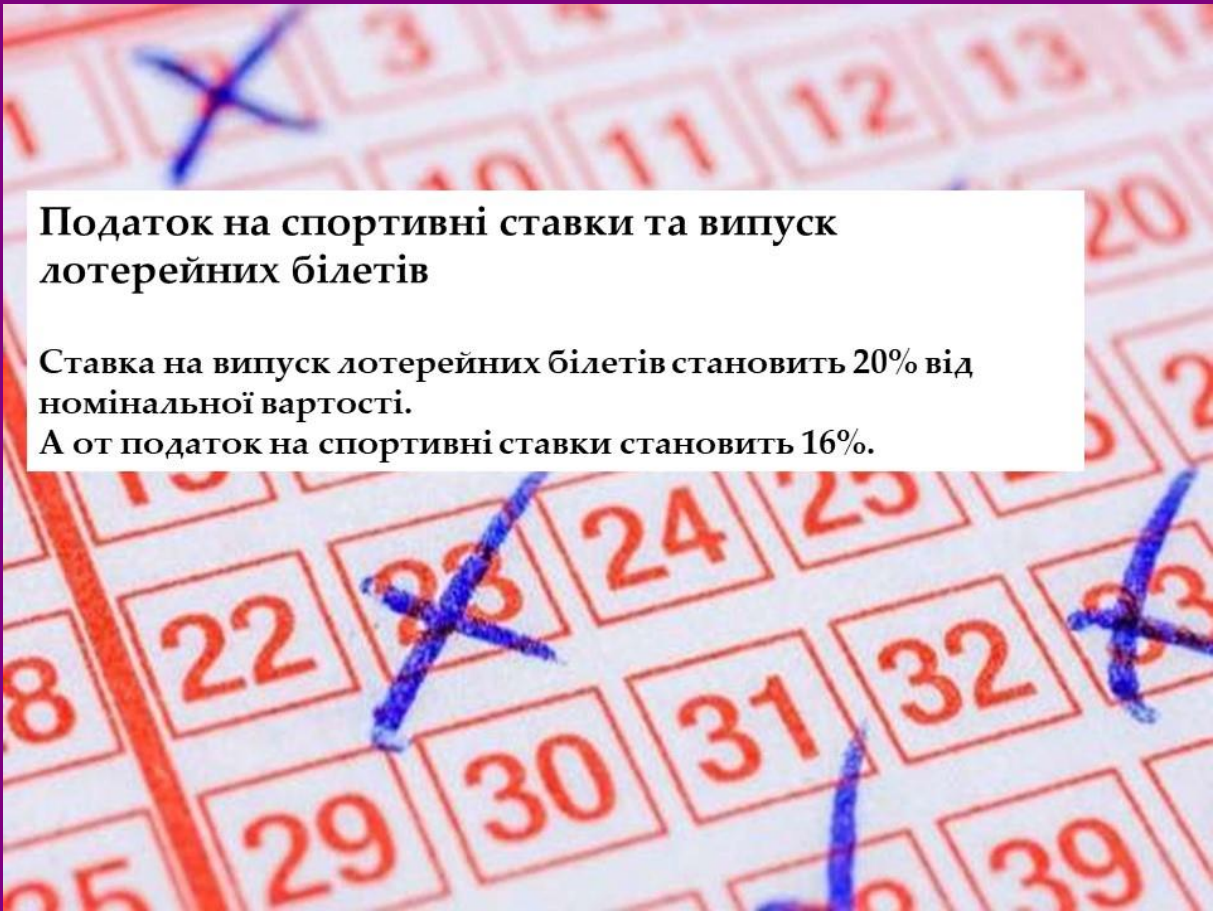




Податок на надання сексуальних послуг
ввели в Кельні в 2004 році.
приносить скарбниці міста до 800 тисяч
євро на рік



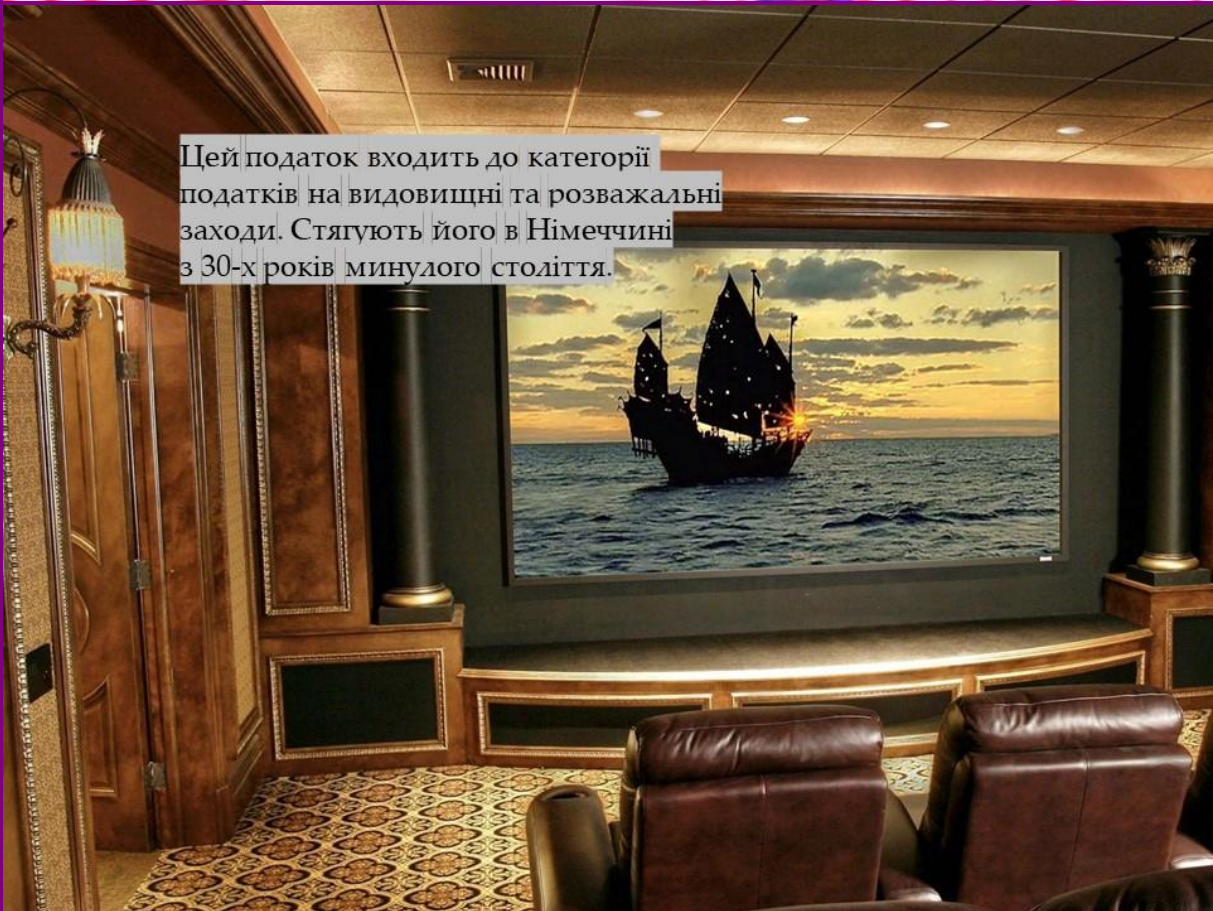
- Податок на собаку: За першу собаку - 150 євро в рік, за наступних - 300. В особливу категорію входять бійцівські собаки, які обходяться власникові вже в 600 євро.



Податок на спортивні ставки та випуск лотерейних білетів

Ставка на випуск лотерейних білетів становить 20% від номінальної вартості.

А от податок на спортивні ставки становить 16%.



Цей податок входить до категорії податків на видовищні та розважальні заходи. Стягують його в Німеччині з 30-х років минулого століття.



Щорічний податок на риболовлю в грошовому еквіваленті обходиться в 45 - 200 євро.

Податок на горобців

в XVIII ст. у Вюртемберзі

«Вбий 12 пташок – не плати податок»



Система обліку та оподаткування Данії

Данія

Скандинавська країна Північної Європи.

Країна займає територію площею 43 094 км², і має населення 5,43 млн осіб.

Данія входить в ТОП-5 країн Європи з найвищим рівнем зайнятості (>75%).

Данія обслуговує 12% світового обсягу морських вантажоперевезень. Країна є безумовним лідером в європейському регіоні.

Данія має одну з найстійкіших економічних систем у Європі, вона характеризується збалансованим держбюджетом, стабільною валютою, низькими відсотковими ставками та низьким рівнем інфляції.



Данія — індустріально-аграрна країна з високим рівнем розвитку.

Доля промисловості в національному доході — більше 40 %.

Країна знаходиться на першому місці у світі за обсягом зовнішньоторговельного обороту на душу населення.

Основою добробуту є промисловість (75 % вартості експорту) та м'ясо-молочне тваринництво (90 % вартості аграрної продукції).

Має великий флот і багато торгових партнерів.

Транспорт є одним з найважливіших секторів економіки Данії.

Стандарти бухгалтерського обліку та бухгалтерське регулювання в Данії

Данія має континентальну облікову систему, якій притаманна висока залежність від банківської системи і держави.

В країні виділяють дві класифікації бухгалтерських працівників:

1. Члени професійної організації бухгалтерів
2. Зареєстровані контролери

Основним регулюючим органом є Confederation of Danish industry.

Усі підприємницькі підприємства Данії підпадають під дію Датського закону про фінансову звітність (DFSA), який востаннє був змінений у 2015 році.

Схема обліку витрат виробництва в Данії

1. Затрати втрачених можливостей.

2. Облік постійних витрат:

- а) залишкові і стартові витрати;
- б) скачки постійних витрат.

3. Облік змінних витрат:

- а) пропорційні змінні витрати;
- б) дегресивні змінні витрати;
- в) прогресивні змінні витрати.

4. Валові витрати.

5. Статті витрат:

- а) матеріали;
- б) оплата праці, в тому числі: – заробітна плата робітників; – винагороди працівникам; – інші види оплати;
- в) оплата за оренду приміщень;
- г) маркетингові витрати;
- д) амортизація;
- е) інші витрати.

6. Структура витрат.

Оподаткування в Данії

У Королівстві Данія існують такі види податків:

- на бізнес;
- на майно;
- податок на прибуток;
- на додану вартість;
- акцизи;
- на дивіденди;
- корпоративний податок;
- на реєстрацію автотранспорту;
- гербовий збір.

Податкові ставки для компаній в Данії

Стандартна ставка податку на прибуток для компаній відкритого і закритого типу, складає 25%. Цей податок сплачується, незалежно від того, де був отриманий прибуток.

Для товариств з обмеженою відповідальністю, які не мають офісу або іншої форми контролю на території Данії, податок в 25% не стягується. Тобто, в даному випадку можна говорити про нульову ставку.

Загальна ставка податку на дивіденди становить 28%.
Виняток: компанії, зареєстровані в тих країнах, з якими Данія підписала угоду про уникнення подвійного оподаткування. Для таких компаній податок сплачується за умовами таких угод.

Податки на доходи населення:

Якщо дохід нижче 600 у. о., він не оподатковується.

Якщо вище, то присутні наступні стягнення:

- обов'язкове соціальне страхування (8%)
- Загальнонаціональний податок на доходи (6% або 15%, залежно від суми доходу)
- Місцевий податок на доходи (25%)
- Внесок до медичного фонду (6%)
- податок на утримання церкви (1%)

Податок на придбання машини вищий за її вартість – 150%.

Оподатковуються дуже дорогі або великі машини, тому данці віддають перевагу простішим автівкам, або альтернативним видам транспорту .

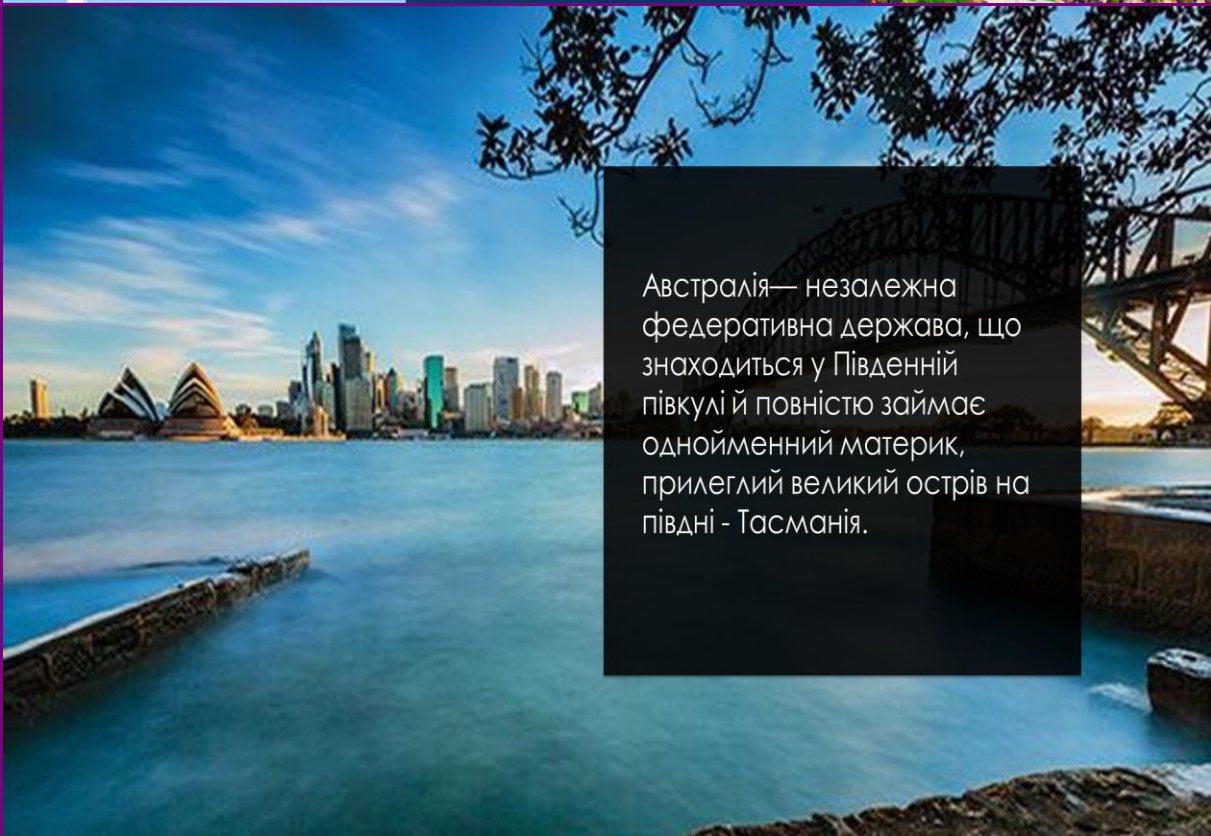
Окрім того є ще й інші податки на авто:

- податок на бензин ;
- податок на вагу машини.

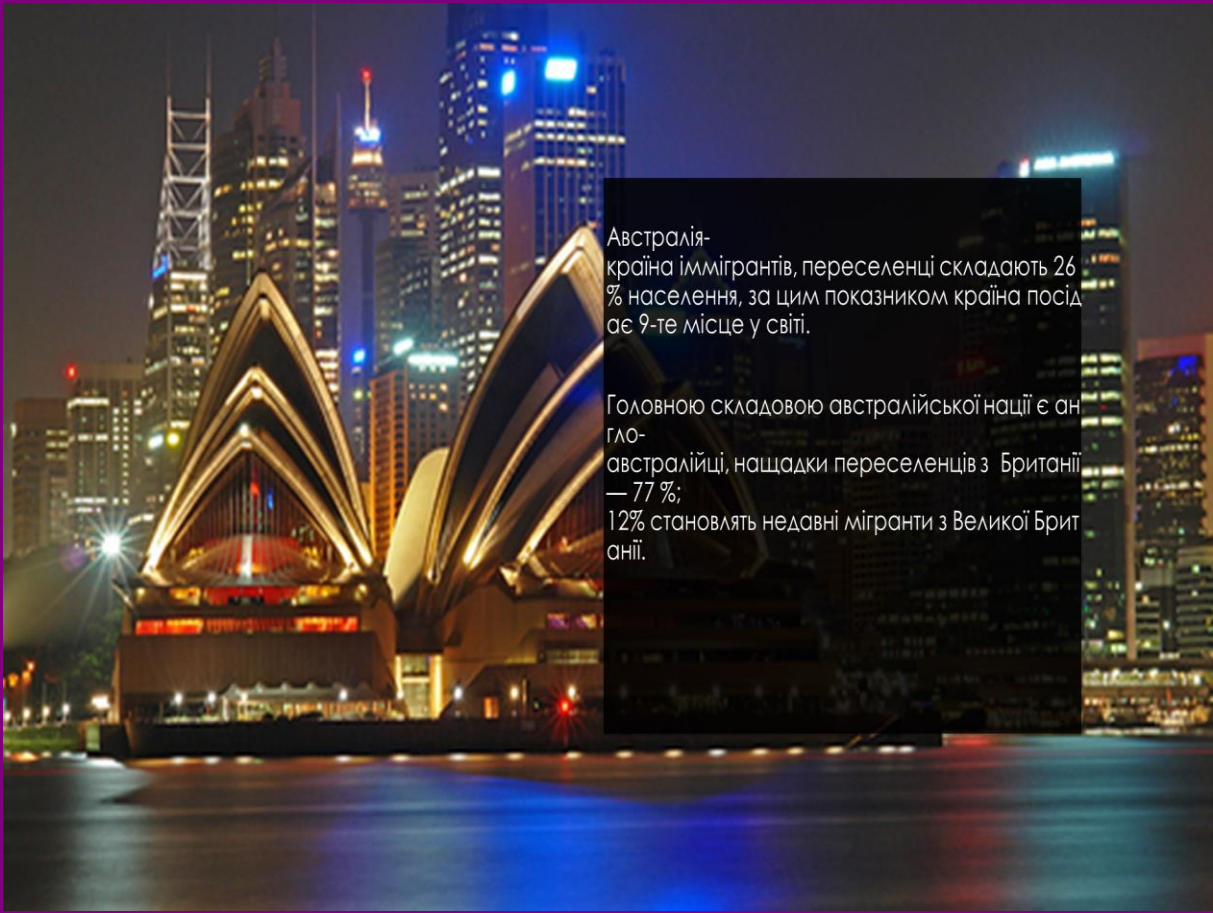
Особливості податкової системи Австралії: історичний та сучасний аспект



Офіційна назва: Австралійський Союз
Столиця: Канберра
Форма правління: конституційна монархія
Площа: 7 688 287 км²
Населення: 25,25 млн осіб
Густина населення: 3,3/км²
Корінне населення: аборигени (1%)
Валюта: Австралійський долар
Офіційна мова: англійська
ВВП на душу населення: 59 655 \$



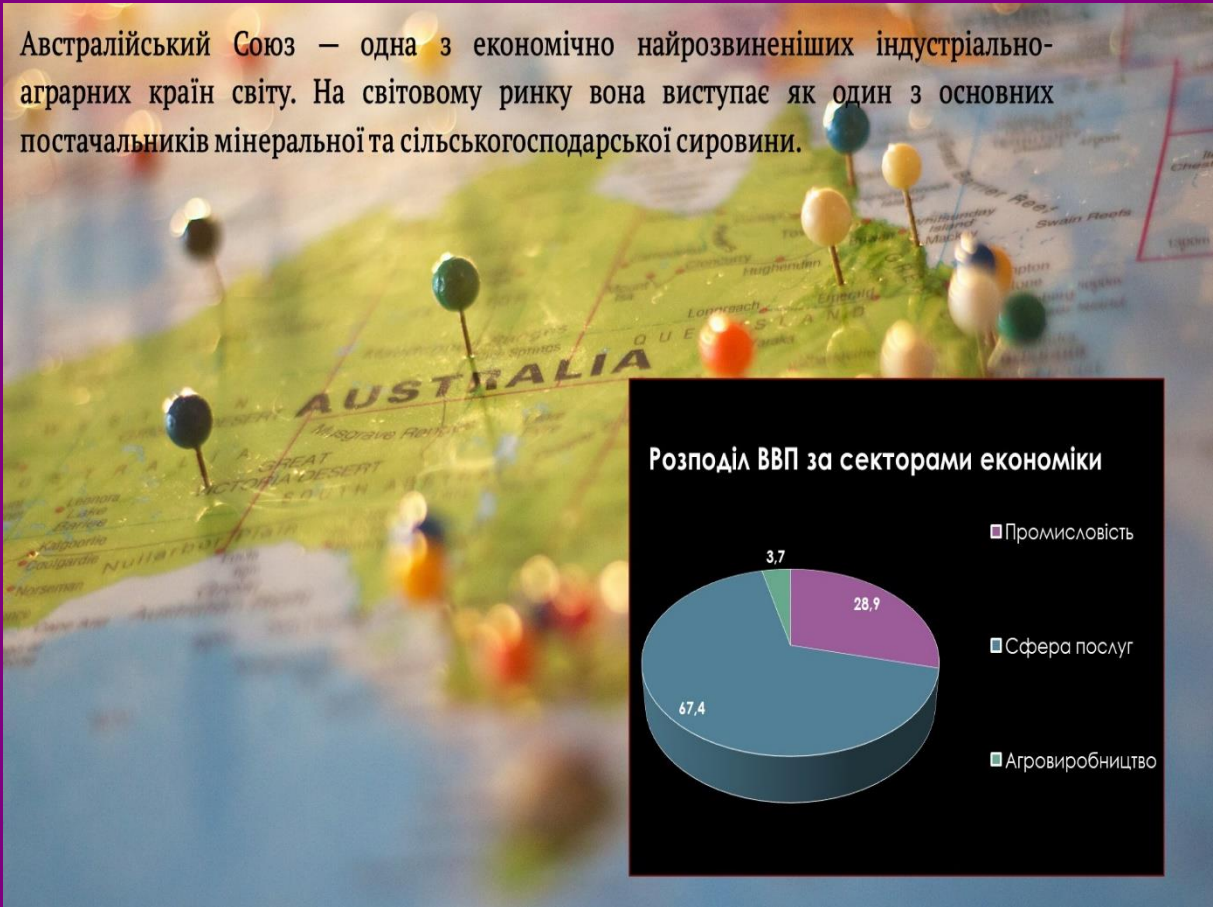
Австралія— незалежна федеративна держава, що знаходиться у Південній півкулі й повністю займає однойменний материк, прилеглий великий острів на півдні - Тасманія.



Австралія- країна іммігрантів, переселенці складають 26 % населення, за цим показником країна посідає 9-те місце у світі.

Головною складовою австралійської нації є англо-австралійці, нащадки переселенців з Британії — 77%; 12% становлять недавні мігранти з Великої Британії.

Австралійський Союз — одна з економічно найрозвиненіших індустріально-аграрних країн світу. На світовому ринку вона виступає як один з основних постачальників мінеральної та сільськогосподарської сировини.



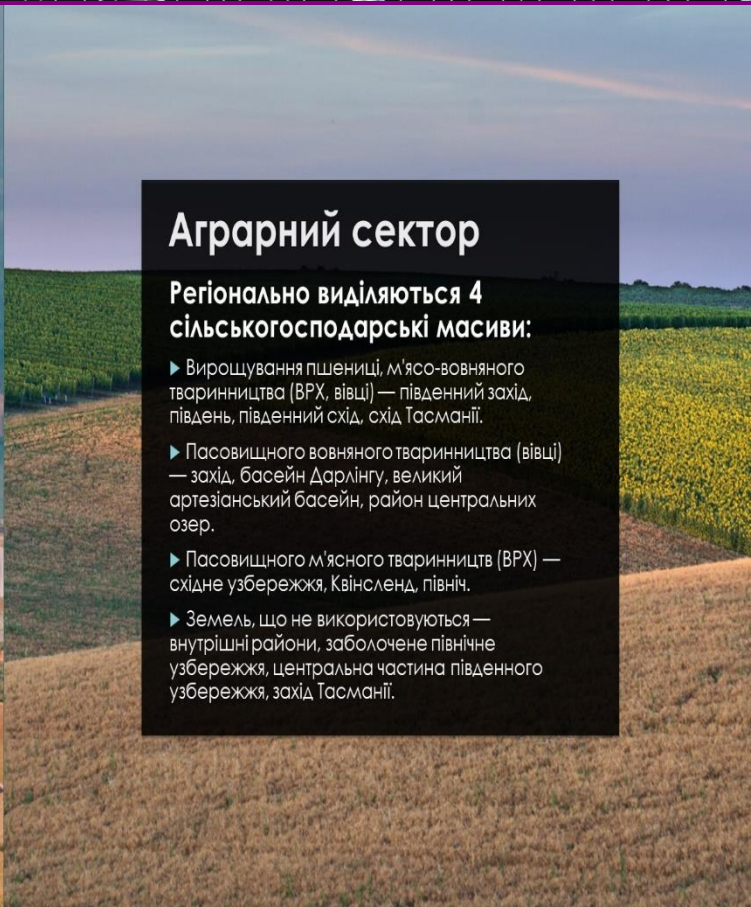


Промисловість

Майже усі промислові центри сконцентровані на узбережжі країни, виконуючи роль переробки сировини й експорту виготовленої продукції морськими портами.

Основні галузі промисловості:

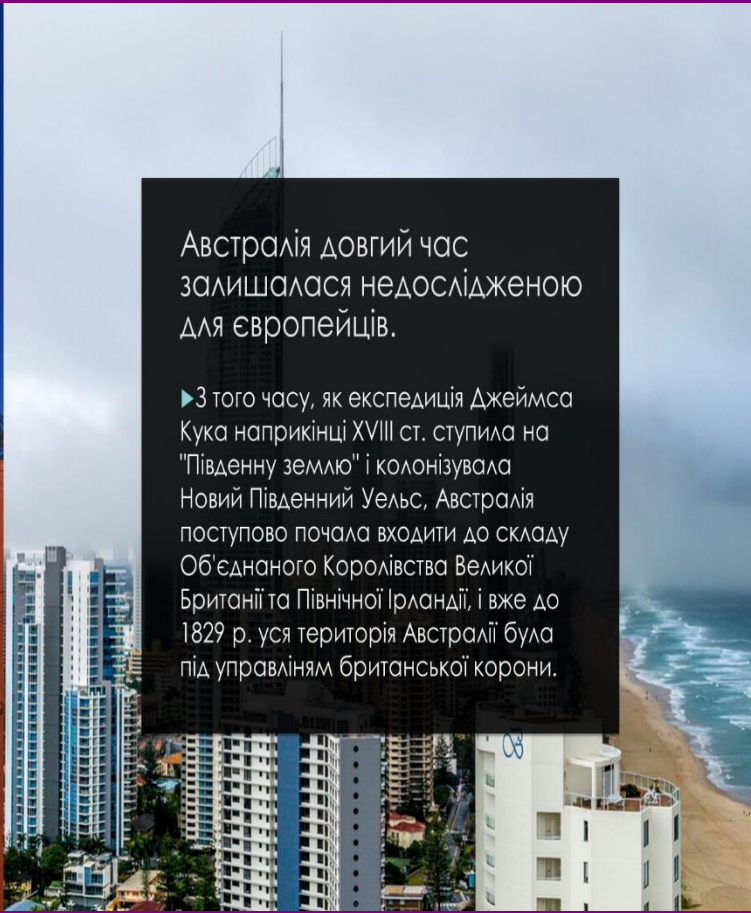
- ▶ гірнична промисловість;
- ▶ енергетика;
- ▶ нафтогазова промисловість.



Аграрний сектор

Регіонально виділяються 4 сільськогосподарські масиви:

- ▶ Вирощування пшениці, м'ясо-вовняного тваринництва (ВРХ, вівці) — південний захід, південь, південний схід, схід Тасманії.
- ▶ Пасовищного вовняного тваринництва (вівці) — захід, басейн Дарлінгу, великий артезіанський басейн, район центральних озер.
- ▶ Пасовищного м'ясного тваринництва (ВРХ) — східне узбережжя, Квінсленд, північ.
- ▶ Земель, що не використовуються — внутрішні райони, заболочене північне узбережжя, центральна частина південного узбережжя, захід Тасманії.



Австралія довгий час залишалася недослідженою для європейців.

► З того часу, як експедиція Джеймса Кука наприкінці XVIII ст. ступила на "Південну землю" і колонізувала Новий Південний Уельс, Австралія поступово почала входити до складу Об'єднаного Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, і вже до 1829 р. уся територія Австралії була під управлінням британської корони.



Історичний розвиток податкової системи

- до 1901 р.
 - Місцна колонія (раніше штат) території, мала власну систему оподаткування.
 - Більшу частину своїх доходів отримували від митного та акцизного збору.
 - Відсутність взаємоторгів між колоніями.
- 1901 р.
 - Велика Британія відмовилась від права стягнення всіх митних та акцизних зборів з території колоній (Співдружності).
- 1915 р.
 - Податок на доходи фізичних осіб.
 - Податок на нерозподілений прибуток компаній (для покриття військових витрат).
- 1942 р.
 - Податкова система (Pay as you go – PAYG), де працівники зменшують свої податкові платежі за допомогою своїх працеводців, яка була запроваджена для найманих працівників.
- 1980-ті.
 - Запроваджені податок Medicare (медичний збір).
 - (CGT) є податок на прибуток, отриманий від продажу деяких активів. Податок на приріст капіталу.
 - Податок на додаткові платежі (FBT), що надає підприємства своїм робітникам у вигляді акцій чи опціонів.
- 2006 р.
 - Запровадження податкових гаваней, створення щільності австралійської фінансової та регуляторної систем.



Податки змінювались і розвивались з часом. До 1901 року, поки Австралія не здобула незалежність від Великої Британії, податки відрізнялись між колоніями. Історично склалося, що податки запроваджувались Об'єднаним Королівством, їх різноманіття залежало від штату, але загалом вони були однотипні податкам у Великій Британії. Навіть сьогодні деякі податки все ще відрізняються залежно від штату та території проживання.



Податок на цеглу

► У 1700-х роках Англія впровадила податок на цеглу. Будівельники скоро зрозуміли, що вони можуть використовувати більші цеглини (а, отже, менше цеглин), щоб платити менший податок. Уряд зрозумів це і збільшив податок на більші цеглини. Податок на цеглу був остаточно скасований у 1850 році.



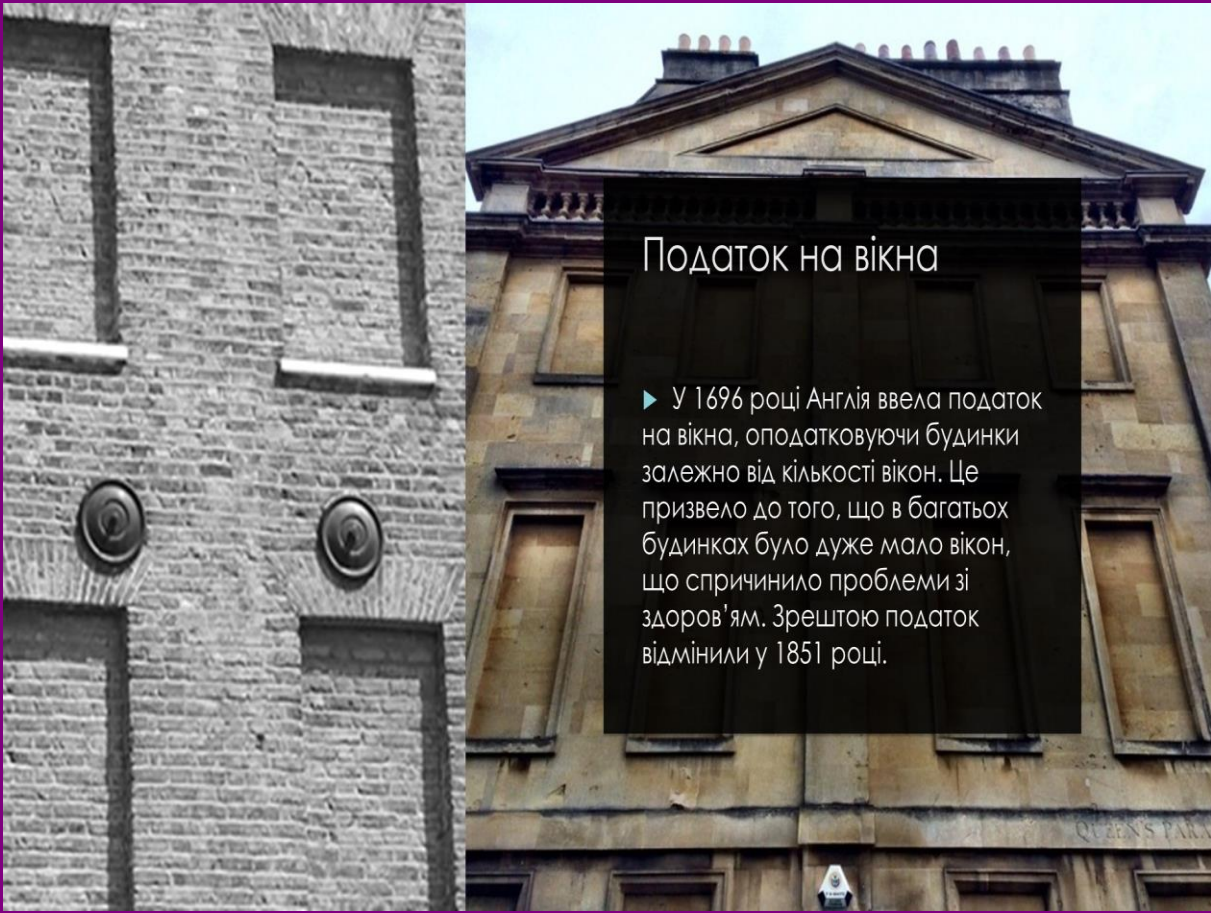
Податок на порошок для перук

► Так як Австралія довгий час була лише колонією Британії там діяли такі ж податки і деякі з них були досить цікавими. Так у 1795 році було введено податок на ароматичні порошки, які чоловіки та жінки наносили на свої перуки. Це призвело до різкого скорочення популярності перук.



Податок на карти

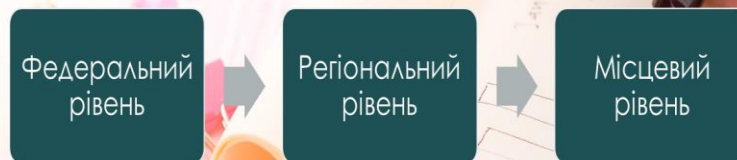
► У 1710 році англійський уряд різко підвищив податки на гру в карти та кості. Це призвело до широкого ухиляння від сплати цього податку. Податок був скасований у 1960 році.



Податок на вікна

- ▶ У 1696 році Англія ввела податок на вікна, оподатковуючи будинки залежно від кількості вікон. Це призвело до того, що в багатьох будинках було дуже мало вікон, що спричинило проблеми зі здоров'ям. Зрештою податок відмінили у 1851 році.

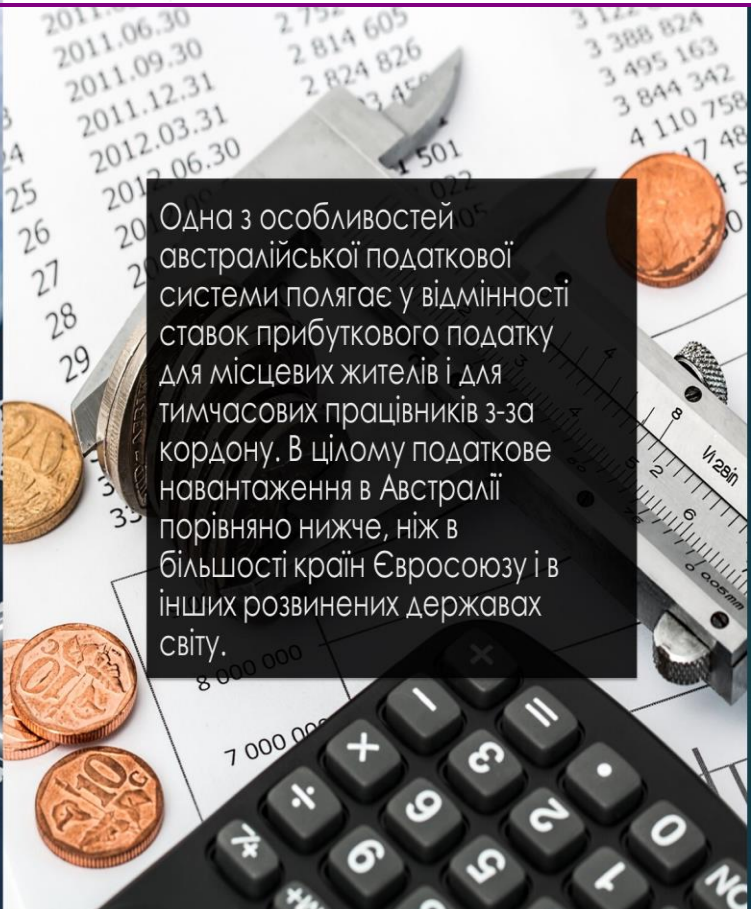
Сучасна податкова система Австралії



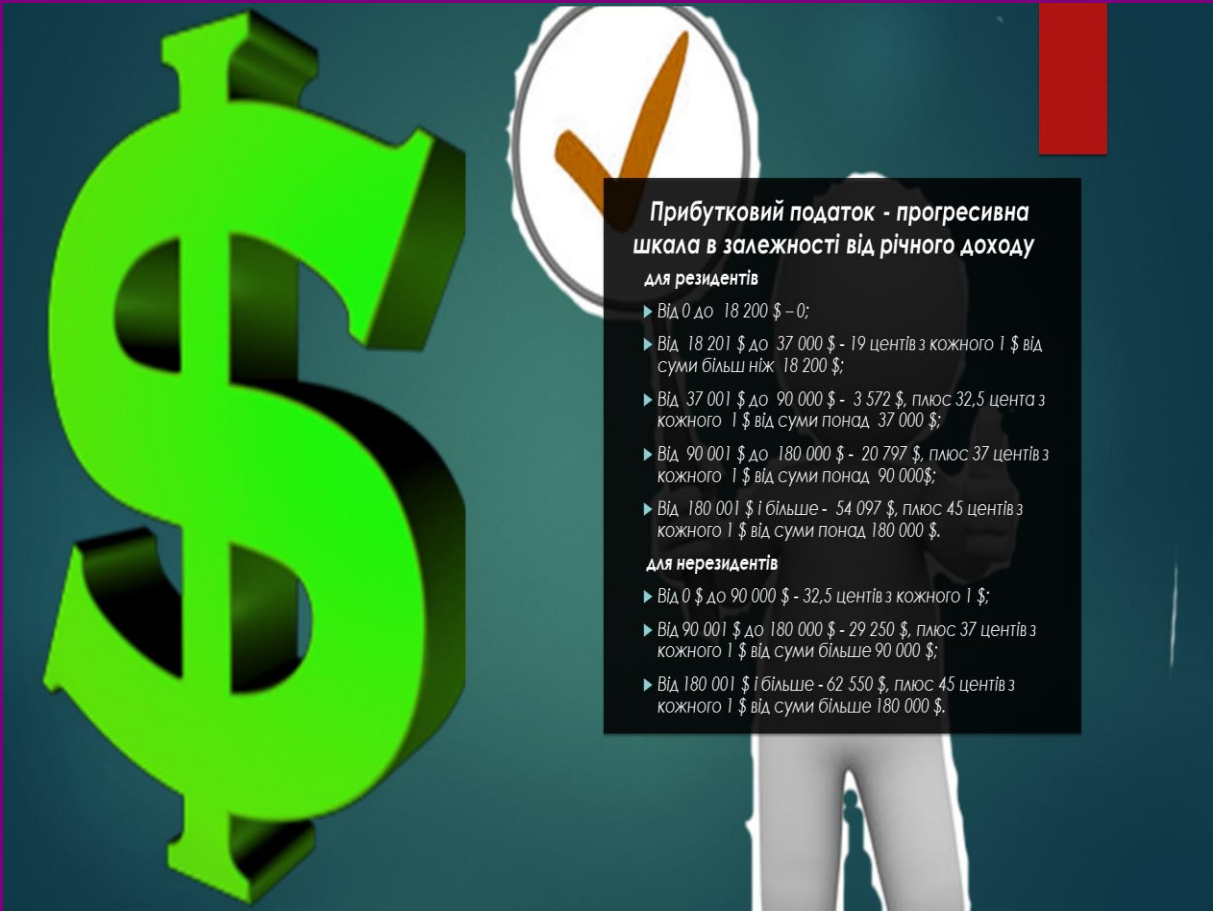
Основним є перший рівень – державний, який практично фінансує усі інші. Податки регіонального та місцевого рівнів не мають великого значення для формування бюджету.



Федеральний бюджет Австралії готується казначеєм та подається парламенту. Після обговорення та затвердження бюджету обом палатами парламенту податки направляються відповідно до бюджету. Рішення щодо рівнів оподаткування приймає парламент, а не австралійська податкова служба.



Одна з особливостей австралійської податкової системи полягає у відмінності ставок прибуткового податку для місцевих жителів і для тимчасових працівників з-за кордону. В цілому податкове навантаження в Австралії порівняно нижче, ніж в більшості країн Євросоюзу і в інших розвинених державах світу.



Прибутковий податок - прогресивна шкала в залежності від річного доходу

для резидентів

- ▶ Від 0 до 18 200 \$ - 0;
- ▶ Від 18 201 \$ до 37 000 \$ - 19 центів з кожного 1 \$ від суми більш ніж 18 200 \$;
- ▶ Від 37 001 \$ до 90 000 \$ - 3 572 \$, плюс 32,5 цента з кожного 1 \$ від суми понад 37 000 \$;
- ▶ Від 90 001 \$ до 180 000 \$ - 20 797 \$, плюс 37 центів з кожного 1 \$ від суми понад 90 000 \$;
- ▶ Від 180 001 \$ і більше - 54 097 \$, плюс 45 центів з кожного 1 \$ від суми понад 180 000 \$.

для нерезидентів

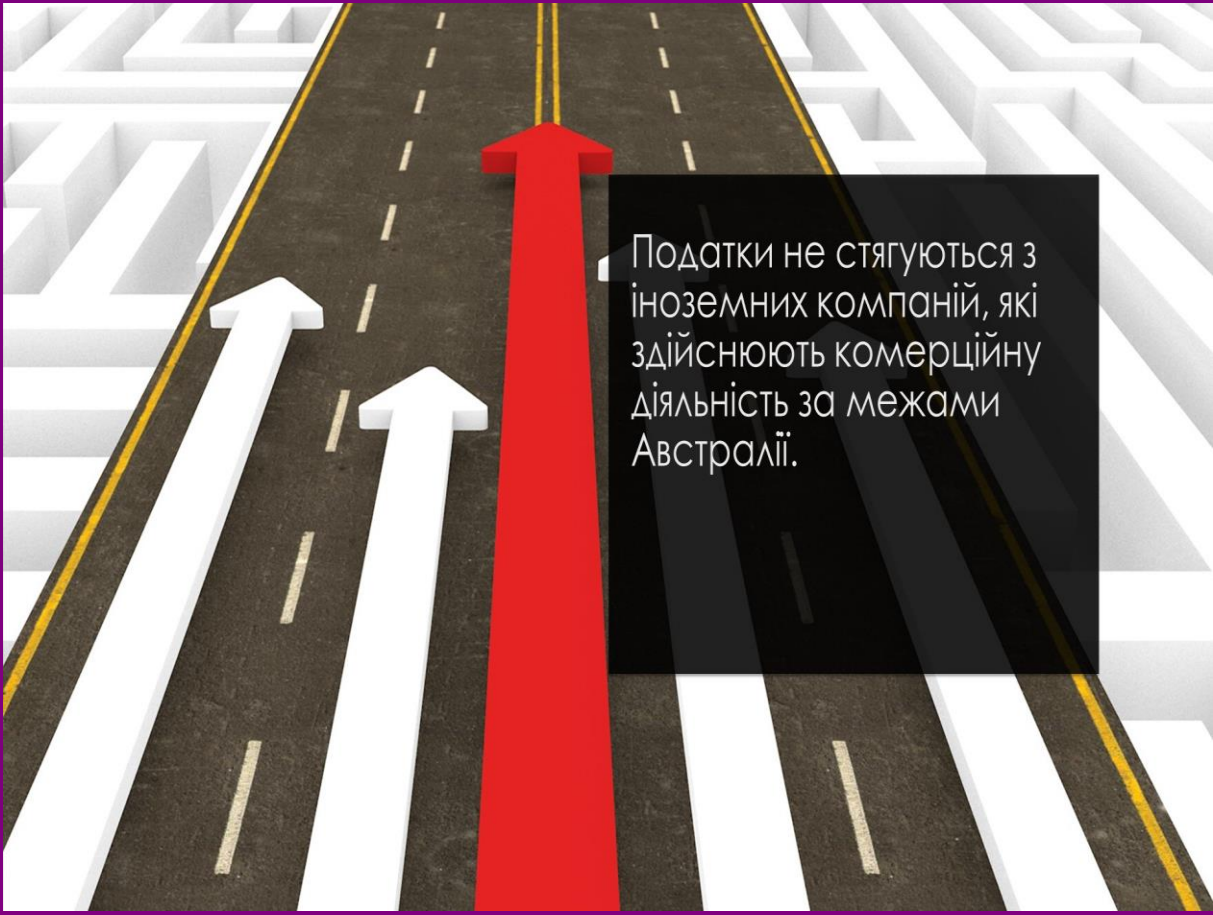
- ▶ Від 0 \$ до 90 000 \$ - 32,5 центів з кожного 1 \$;
- ▶ Від 90 001 \$ до 180 000 \$ - 29 250 \$, плюс 37 центів з кожного 1 \$ від суми більше 90 000 \$;
- ▶ Від 180 001 \$ і більше - 62 550 \$, плюс 45 центів з кожного 1 \$ від суми більше 180 000 \$.



▶ Податок на доходи підприємств має нефіксовану ставку, оскільки розраховується відповідно до ставки встановленої держбюджетом.

▶ Корпоративний податок на прибуток - 30% (основна ставка) і 27,5% (якщо річний оборот менше 25 млн. дол.).

▶ ПДВ (GST) - 10% на більшість товарів і послуг. Податок на додану вартість стягується з підприємств з річним оборотом понад 50 тис. доларів.



Податки не стягуються з іноземних компаній, які здійснюють комерційну діяльність за межами Австралії.

Плата за виїзд

Плата за рух пасажирів - це акцизний податок, який стягується австралійським урядом з усіх пасажирів, які відправляються на міжнародні рейси або морський транспорт.





Податок на криптовалюту

► Оподаткування криптовалют відбувається тоді, коли особа розпоряджається своєю криптовалютою, тобто, здійснює операції майнінгу, продажу, дарування, торгу, конвертації у фіатну валюту чи іншу криптовалюту тощо. В таких випадках застосовується податок на приріст капіталу (CGT).

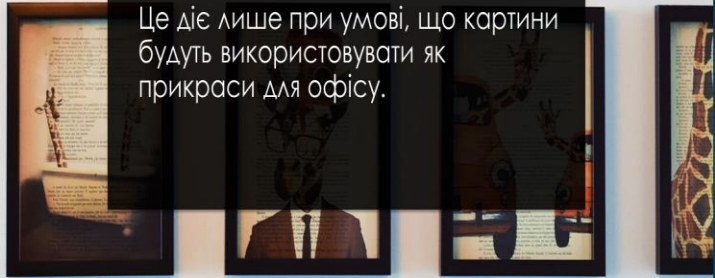
Цікавою особливістю податкової системи Австралії є можливість зменшити податкове навантаження на підприємців. В кінці податкового року власники малого бізнесу письмово звертаються з проханням до податкової служби про відшкодування певних витрат, понесених ними протягом року.



Витрати на картини

► Власники малого бізнесу, які придбали твори мистецтва на суму більше 20 000 доларів, мають право на податкове відшкодування.

Це діє лише при умові, що картини будуть використовувати як прикраси для офісу.



Витрати на їжу та напої у відрядженні



Власники малого бізнесу мають право на податкове відшкодування вартості їжі та алкоголю, коли вони відправляються у відрядження та залишаються там більше, ніж на одну ніч. Потрібно лише зберегти квитанції та рахунки-фактури.

► Немає обмеження у відстані, яку власники бізнесу повинні подолати, щоб вимагати вищезгадані відшкодування.

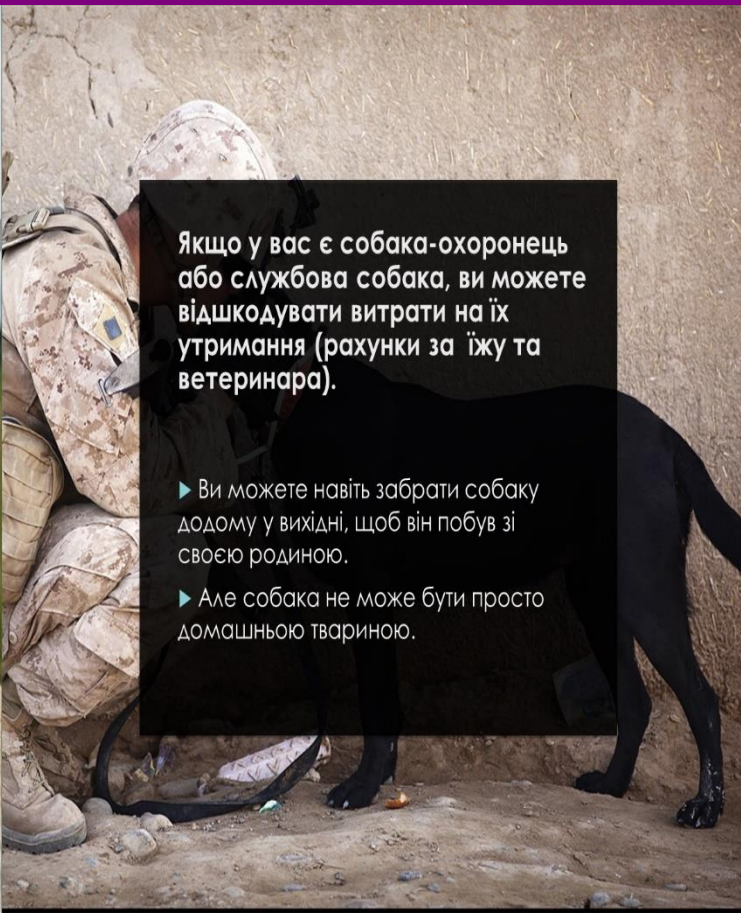


Витрати на службову собаку та собаку-охоронця



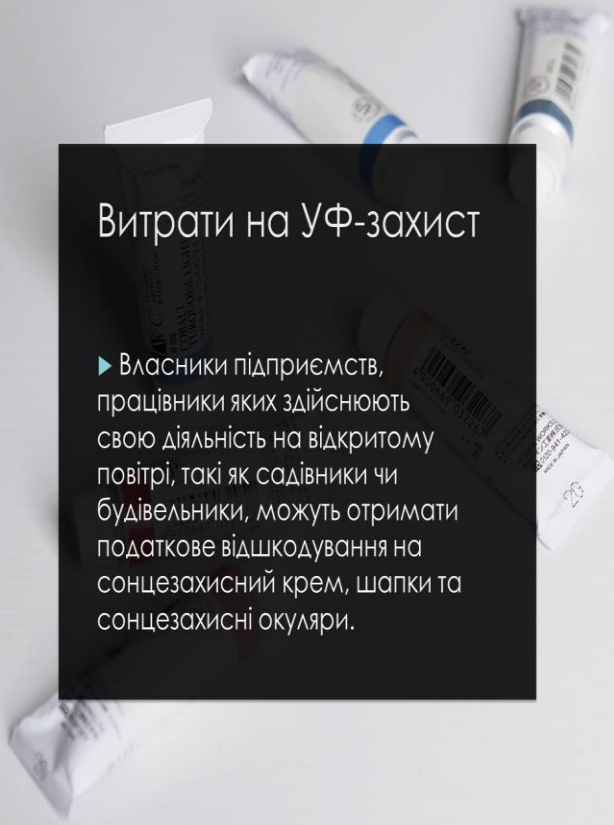
Якщо у вас є собака-охоронець або службова собака, ви можете відшкодувати витрати на їх утримання (рахунки за їжу та ветеринара).

- ▶ Ви можете навіть забрати собаку додому у вихідні, щоб він побув зі своєю родиною.
- ▶ Але собака не може бути просто домашньою твариною.



Витрати на УФ-захист

- ▶ Власники підприємств, працівники яких здійснюють свою діяльність на відкритому повітрі, такі як садівники чи будівельники, можуть отримати податкове відшкодування на сонцезахисний крем, шапки та сонцезахисні окуляри.



Лояльність та стабільність – запорука ефективності податкової системи Дубаї, ОАЕ

- ▶ **Об'єднані Арабські Емірати**, федерація семи еміратів :Абу-Дабі, Дубай Шарджа, Аджман, Умм-ель-Кайвайн, Катару Ель-Фуджайра і Рас-ель-Хайма. Вони знаходяться в південно-західній Азії в Перській затоці, межують на південному заході із Саудівською Аравією і на південному сході з Оманом.
- ▶ У минулому країна називалася Договірним Оманом і являла собою об'єднання британських протекторатів. Держава Об'єднані Арабські Емірати (ОАЕ) була проголошена 2 грудня 1971.



- ▶ **площа:** 83657 км²;
- ▶ **столиця:** Абу-Дабі (найбільше місто — Дубай);
- ▶ **рельєф:** пустелі і плоскі прибережні рівнин, на сході гори;
- ▶ **глава держави й уряду:** шейх Халіфа бін Заїд аль Нахайян з 2004;
- ▶ **політична система:** абсолютизм;
- ▶ **експорт:** природний газ, нафта, риба, фініки;
- ▶ **населення:** 2250 тис. (1990) (10% кочівники);
- ▶ **мови:** арабська (державна), фарсі, гінді, урду, англійська;
- ▶ **грошова одиниця:** федеральний дирхам.



Економіка країни

- ▶ Важливими галузями економіки ОАЕ, крім видобутку нафти й газу, є обробна промисловість, нафтопереробка, суднобудування і ремонт суден, рибальство, землеробство і кочове скотарство. У структурі ВВП зростає питома вага промисловості. Крім нафтопродуктів, країна виробляє сталь, алюміній, добрива, цемент, пластмаси, верстати й одяг.

▶ Експорт та імпорт

Склад експорту: нафта – 45%, газ, реекспорт, в'ялена риба, фініки.

Географія експорту: Японія – 36%, Республіка Корея – 9%, Сінгапур – 5%, Індія – 5%, Оман – 3%.

Склад імпорту: промислові товари, транспорт і устаткування, хімікати, продовольство.

Географія імпорту: США – 9%, Японія – 9%, Великобританія – 9%, Німеччина – 6%, Індія – 6%.



Об'єднані Арабські Емірати - це стабільна юрисдикція, що забезпечує ряд конкурентних переваг і можливостей для міжнародного бізнесу.

Основні фактори, що привертають до Еміратів підприємців та інвесторів:

- ▶ Лояльна фіскальна політика держави;
- ▶ Стабільна національна валюта;
- ▶ Повне виключення корпоративного і прибуткового оподаткування;
- ▶ Можливість 100%-го іноземного володіння бізнесом;
- ▶ Досконала інфраструктура;
- ▶ Імпортні та експортні пільги;
- ▶ Високий рівень життя, освіти та охорони здоров'я.

Говорячи про особливості податкової системи Дубая, необхідно згадати, що система оподаткування в ОАЕ, повністю виключає пряме оподаткування жителів, а державні доходи надходять від непрямого оподаткування.

Податки, які не стягуються в Дубаї:

- ❖ Податки на доходи фізичних осіб;
- ❖ Корпоративні податки;
- ❖ Податок на прибуток;
- ❖ Податок на капітал.

Проте, податкова система Дубая, ОАЕ може передбачати певні форми корпоративного оподаткування в окремих областях діяльності.



Податок на прибуток підприємств

На сьогодні в ОАЕ відсутній податок на прибуток (виключенням є іноземні банки, що сплачують 20 відсотків від корпоративного прибутку та нафтові компанії, які володіють акціями у концесіях та сплачують емірату Дубай 55 % від корпоративного прибутку та роялті, розмір яких регулюється окремими угодами в залежності від емірату, де відбувається видобуток вуглеводнів. Ставка податку може варіюватися від 55% до 85%.



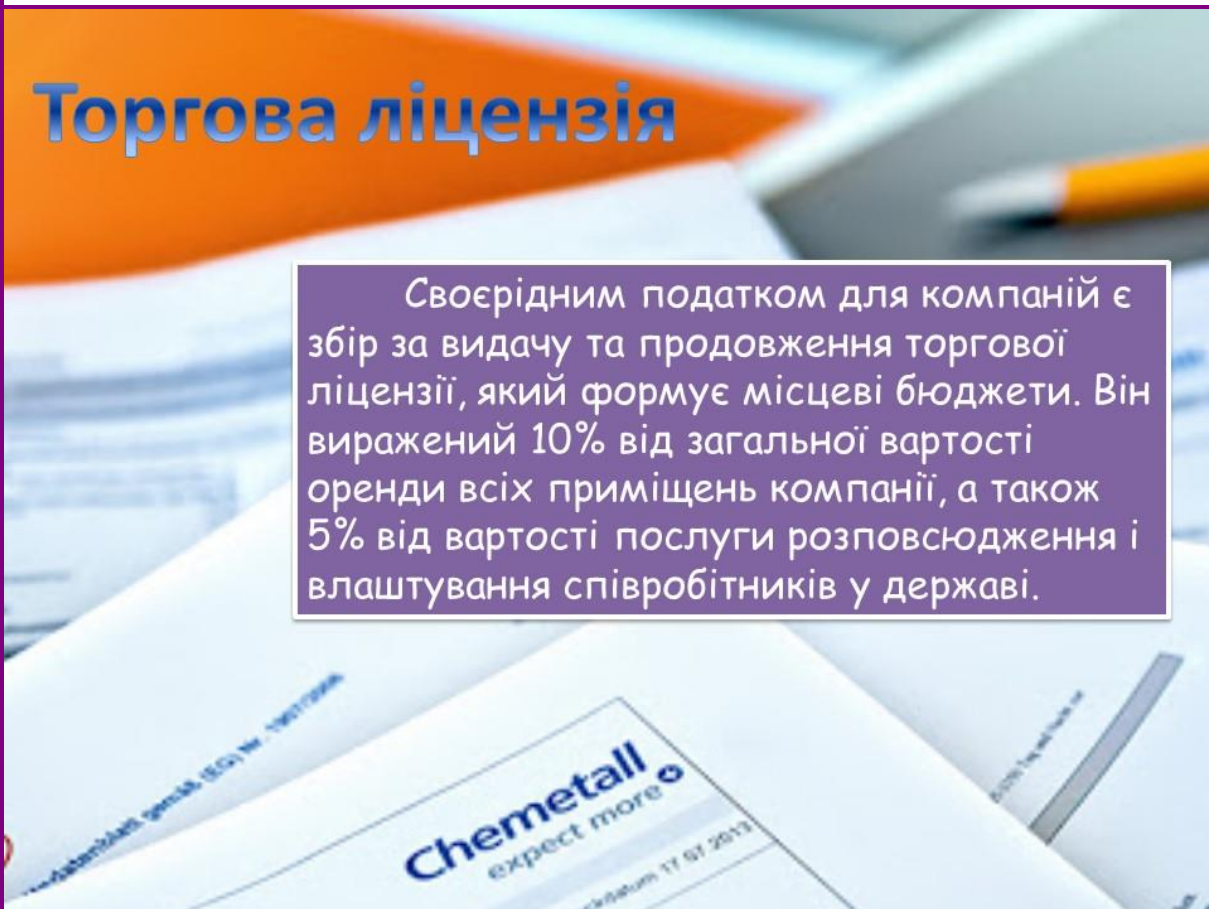
Податок на операції з нерухомим майном

Податок на операції з нерухомим майном (купівля, продаж) – становить 2% від вартості майна, причому, 1.5% платить покупець і 0.5% платить продавець.



Торгова ліцензія

Своєрідним податком для компаній є збір за видачу та продовження торгової ліцензії, який формує місцеві бюджети. Він виражений 10% від загальної вартості оренди всіх приміщень компанії, а також 5% від вартості послуги розповсюдження і влаштування співробітників у державі.



Муниципальный подоаток

Це свого роду житловий збір, який стягується муніципалітетом Дубая. Він був введений ще в 1962 році і стосується емігрантів.



Ставка муніципального податку Дубая складає 5% від річної орендної плати. Якщо у Вас є власна нерухомість в Дубаї, то муніципальний податок становить 0,5% від вартості покупки. Загальна сума державного податку Дубая ділиться на 12 місяців і включається в рахунок за комунальні послуги.

Готельний подоаток Дубай

Категорія готелю	Сума готельного податку
П'ятизірковий готель / Апартаменти класу люкс	20 дирхамів (5.5 доларів США)
Чотиризірковий готель / Поліпшені апартаменти	15 дирхамів (4.1 доларів США)
Тризірковий готель / Стандартний номер	10 дирхамів (2.7 доларів США)
Бюджетний готель / Міні-готель	7 дирхамів (1.9 доларів США)



Готельний подоаток сплачується при заселенні або виселення з номера. Його сума залежить від кількості ночей, проведених в готелі.

Податок на виліт

У 2016 році Об'єднані Арабські Емірати ввели податок на виліт в Дубаї. Будь-який пасажир, що користується послугами аеропорту Дубая, включаючи транзитних пасажирів, повинен заплатити 35 дирхамів (9,45 дол. США). Є тільки дві категорії, які звільнені від сплати податку - діти у віці до двох років і члени екіпажу. Якщо Ви є транзитним пасажиром, що летять на тому ж літаку і на тому ж рейсі, Ви також звільняєтесь від сплати туристичного податку на виліт.



Плата за дорогу

Перш за все, головна дорога Дубая є платною, тому при наявності транспортного засобу і при користуванні дорогою стягується плата в розмірі 4 дирхамів (трохи більше 1-го долара) за проїзд під спеціальними воротами (SALIK toll gate). Всього на дорогах міста зараз встановлені вісім воріт.



Податки в Словаччині – бізнес-курорт чи чітке адміністрування?

Площа - 49 035 км.кв.;

Населення - 5,4 млн осіб ;

Столиця - Братислава.

Унітарна держава, що поділяється на 8 самоврядних країв.

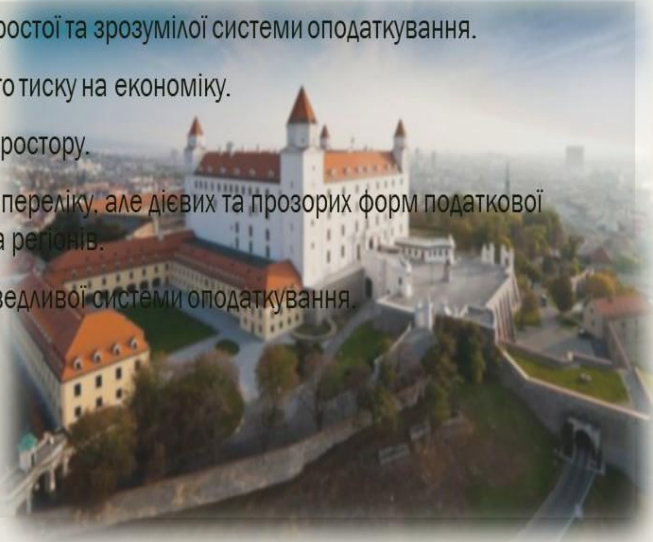


Переваги Словаччини:

- Словаччина – це ЄС, а ще НАТО, ООН, ЮНЕСКО, ОЕСР, ОБСЄ, ВООЗ і Інтерпол. На сьогоднішній день Словаччина надає всі європейські соціальні гарантії та сприятливі умови для життя, отримання освіти, роботи, інвестицій і ведення бізнесу.
- Словаччина – екологічно чиста і мальовнича країна, справжня «перлина Європи» з дивовижно красивими натуральними ландшафтами, ефектними вершинами Високих і Низьких Татр, печерами, гейзерами, кристально-чистими озерами, численними середньовічними замками і містечками, гірськолижними і термальними курортами.
- Словаччина - країна з найнижчим рівнем злочинності серед усіх країн Євросоюзу. Терористичні загрози до теперішнього моменту відмічені не були взагалі. Скляні вхідні двері, ніяких ґрат на вікнах першого поверху - це звичайна картина в Словаччині.
- Словаччина – високий рівень життя та економічної стабільності.
- Словаччина – справжній бізнес-курорт, адже відсутня бюрократія та упередженість у спілкуванні в державних та приватних установах.

Орієнтири податкової системи Словаччини:

- Формування максимально простої та зрозумілої системи оподаткування.
- Значне зниження податкового тиску на економіку.
- Вирівнювання податкового простору.
- Запровадження обмеженого переліку, але дієвих та прозорих форм податкової підтримки окремих галузей та регіонів.
- Формування соціально справедливої системи оподаткування.



- Податкова система Словаччини включає в себе систему оподаткування, податкові органи, які сприяють ефективності податкового адміністрування та особливу систему інструментів та процедур, які дані органи застосовують щодо оподаткованого суб'єкту.
- Поняття податку може бути визначене як грошова оплата незворотного характеру, який накладається відповідно до закону з метою оплати державних чи інших суспільних потреб, в заздалегідь встановлених розмірах та терміні оплати.
- Податкова система СР складається з прямих податків, як платять суб'єкти зі своїх доходів чи власності, та з непрямих податків, сплачуваних суб'єктами в ціні товарів або послуг.

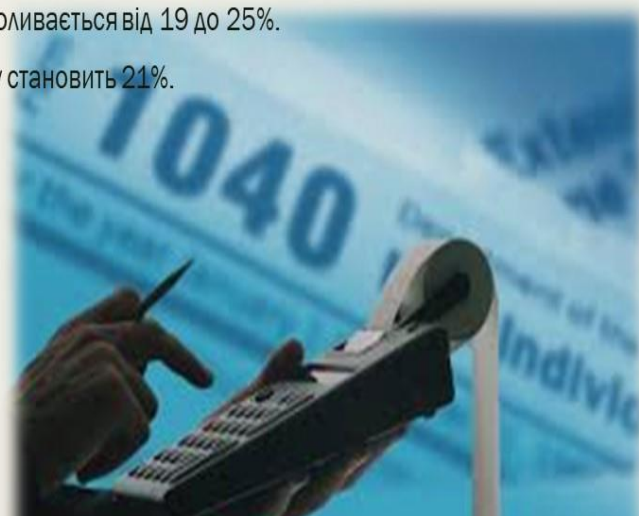


Податкову систему Словаччини утворюють наступні податки:



Податок на прибуток

- Податок на прибуток належить до прямих податків, об'єктами оподаткування є доходи фізичних та юридичних осіб. Разом з ПДВ є найважливішими джерелами доходів державного бюджету Словаччини.
- Для фізичних осіб розмір податку коливається від 19 до 25%.
- Для юридичних осіб розмір податку становить 21%.



Податок на дохід фізичних осіб

- Сьогодні ставка податку на дохід фізичних осіб коливається від 19 до 25%
- 19%-ву ставку застосовують до доходів, які менші величини коефіцієнта (176,8) помноженого на прожитковий мінімум. Доходи, вищі за цю величину, оподатковують за ставкою 25%.
- Неоподатковуваний мінімум - добуток прожиткового мінімуму та 100.



Податок на транспортний засіб

Величина податку залежить від об'єму двигуна в автомобілі. Транспортний засіб повинен бути зареєстрованим в Словаччині та використовуватись для бізнесу. Фізичні особи звільнені від оподаткування.

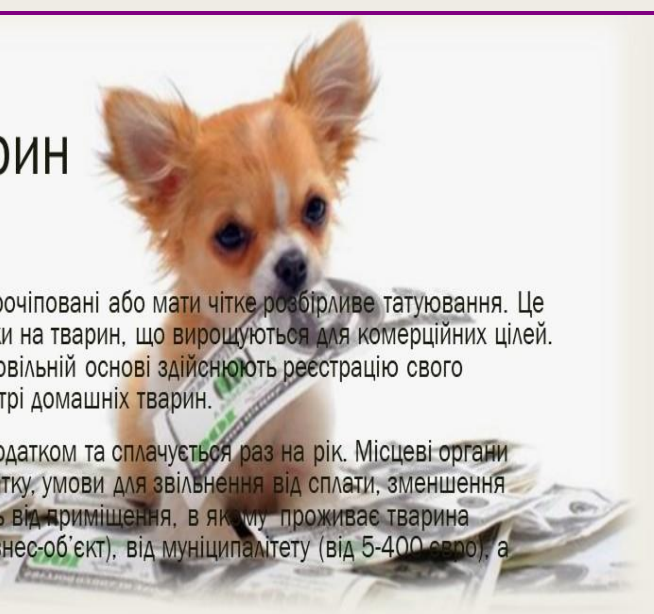
Податок на велосипеди. Сплачують власники велосипедів один раз на рік за кожен велосипед. Для студентів передбачено пільгове оподаткування у % до базової ставки податку.





- Місцеві податки. Місцеві податки регулюються муніципалітетом згідно загальнообов'язкових постанов, в яких встановлено податкові ставки та пільги. До місцевих податків та зборів належать:
- Податок на використання громадського простору.
- Збір за комунальні відходи та вивіз дрібного будівельного сміття.
- Податок на проживання.
- Податок на гральні автомати.
- Податок на ядерне обладнання.

Податок на тварин

- 
- Собаки та коти повинні бути мікрочіповані або мати чітке розбірливе татування. Це зобов'язання поширюється тільки на тварин, що вирощуються для комерційних цілей. Власники котів та собак на добровільній основі здійснюють реєстрацію свого улюбленця в Центральному реєстрі домашніх тварин.
 - Податок на собаку є місцевим податком та сплачується раз на рік. Місцеві органи влади встановлюють ставку податку, умови для звільнення від сплати, зменшення податку. Розмір податку залежить від приміщення, в якому проживає тварина (сімейний будинок, квартира, бізнес-об'єкт), від муніципалітету (від 5-400 євро), а також від розміру собаки.
 - Власник собаки старше 6 місяців зобов'язаний сплачувати податок.
 - Відповідальність за недбале ставлення до собак. За недбале ставлення до тварини Законом про ветеринарну допомогу передбачені штрафи у розмірі до 300 євро.

Податок на додану вартість

ПДВ є універсальним непрямим податком і основним джерелом доходів державного бюджету.

Базою оподаткування є:

- Постачання товару за еквівалентну вартість в межах країни, здійснене оподаткованою особою.
- Надання послуг (постачання послуг) за еквівалентну вартість в межах країни здійснене оподаткованою особою.
- Придбання товару за еквівалентну вартість в межах країни від іншої держави-члена Європейського Союзу. Ввезення товарів в країну.

Базова ставка ПДВ - 20% від податкової бази. Знижена ставка - 10 %, застосовується для окремих харчових, друкованих та фармацевтичних товарів.

Акцизні збори



Це непрямі податки, що носять універсальний характер. Застосовуються тільки до певних видів товарів, переважно до тих, споживання яких негативно впливає на здоров'я людини або які мають шкідливий вплив на навколишнє середовище. При виборі асортименту товарів беруться до уваги фіскальні інтереси держави, а також вплив споживання даних товарів в соціально очікуваному напрямку. На даний момент це:

- акциз на електроенергію, вугілля і природний газ
- акциз на тютюнові вироби
- акциз на мінеральну олію
- акциз на алкогольні напої.



Облік податків та соціальних виплат в Іспанії



Іспанія – країна, яка займає більшу частину Піренейського півострову.
Площа : 504 645 км².
Населення: 46,7 млн. осіб.
Грошова одиниця : євро.



Іспанія — розвинена індустріально-аграрна країна.
Основні галузі промисловості: текстильна, харчова, металообробна, хімічна, суднобудування, машинобудування, туризм.
Транспорт — залізничний, автомобільний, морський.
Головні порти: Картехена, Барселона, Більбао, Санта-Крус-де-Тенерифе, Таррагона й Валенсія.

Податкова система королівства в її нинішньому вигляді стала результатом реформи 1977р. Під час якої була проведена реорганізація та створено єдину податкову службу – Agencia Estatal de Administracion Tributaria(AEAT). Саме вона сьогодні здійснює управління податкової та митної системи країни, перебуваючи в структурі Міністерства фінансів Іспанії.

Основне завдання фінансової системи в Іспанії - збалансувати економічну привабливість країни для інвесторів, які мають намір створювати тут нові робочі місця, і величину податкових зборів. З цією метою іспанський уряд активно домовляється з іншими державами про взаємне визнання та обмеження випадків подвійного оподаткування.

Існує безліч критеріїв, за якими можна класифікувати іспанські податки, проте Іспанська Податкова Служба (ARAT) ділить їх, насамперед :

прямі - це податкові платежі, спрямовані на безпосередній економічний потенціал, тобто стягуються з вже отриманого доходу, наявного майна тощо (наприклад, ПДФО, податок з нерезидентів, корпоративний податок);

непрямі - це податки, спрямовані на стягнення платежів коштом підвищеного попиту незалежно від економічного потенціалу споживачів (наприклад, ПДВ, збір на страхові премії, інші спеціальні податки).

Податкова система Іспанії передбачає три рівні оподаткування:

1. Державний рівень.

Держава стягує податки з метою забезпечення своїх витрат, у тому числі на утримання органів влади, забезпечення сфери охорони здоров'я, виплату пенсій, інших соціальних допомог.

2. Регіональний рівень.

З урахуванням деяких обмежень іспанські автономії мають право встановлювати власні податки (збори з мисливців, екологічні податки, збори у великих комерційних зонах), а також стягувати податки, передані на їх рівень. Відповідно до іспанського законодавства (наприклад, податок на спадщину та пожертви, податок на певні види транспорту).

3. Муніципальний рівень.

В іспанських муніципалітетах, як і в автономних співтовариствах, можуть стягуватися певні види податків, які вони мають право встановлювати самостійно (наприклад, податок на будівництво), а також місцеві збори - саме так їх кваліфікує податкове законодавство Іспанії (наприклад, збори за нерухомість).

Ставки прибуткового податку з резидентів (ПДФО):

РОЗМІР РІЧНОГО ДОХОДУ	ЗАСТОСОВУВАНА СТАВКА, %
До 12450 євро	19
Від 12450 до 20200 євро	24
Від 20200 до 30400 євро	30
Від 30400 до 60000 євро	37
Понад 60000 євро	45

У деяких регіонах ставка може бути підвищена навіть до 48%. Частина сплачуваного податку йде до державного бюджету, частина - в регіональний. Залежно від автономії регіональна частка може відрізнятися.

Оподаткування нерезидентів (їх доходів)
здійснюється за прогресивними ставками:

- до 600 тис. євро – 24%;
- понад 600 тис. євро – 45%.



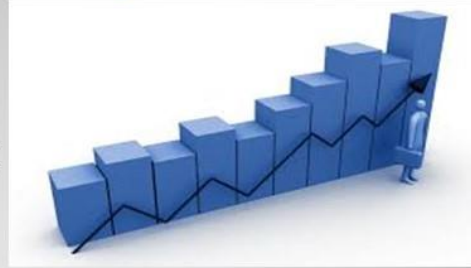
Закон дозволяє особам, які приїхали в Іспанію з метою працевлаштування, застосовувати ставки для нерезидентів протягом наступних 6 років з моменту їх в'їзду в королівство.



Податок на зарплату відноситься до категорії соціальних платежів. Базова ставка становить від 4,7% від зарплати працівника. Цей податок нараховується щомісяця, при цьому максимальна оподатковувана сума не може перевищувати 3,65 тис. євро, навіть якщо розмір місячної зарплати працівника більше.

Податок на дивіденди утримується за прогресивною ставкою, прив'язаною до розміру виплаченого доходу:

- до 6 тис. євро – 19%;
- від 6 до 50 тис. євро – 21%;
- понад 50 тис. євро – 23%.



Фізичні особи також повинні сплачувати збір на багатство. Його можна розглядати як податок на машину, нерухомість, цінні папери, депозитні вклади та різні предмети розкоші.

Національним законодавством встановлений мінімум вартості майна, який може бути обкладений податком на дороге майно - це 700 тис. євро, однак деякі регіони знизили цю межу.

Ставки податку на прибуток для юридичних осіб:

25%-загальна ставка

20% - для кооперативів, за винятком кредитних спілок та сільських ощадних банків

15% - для підприємців протягом перших двох років роботи

10% - для асоціацій і фондів, зареєстрованих у відповідних реєстрах

1% - для інвестиційних компаній зі змінним капіталом і інвестиційних фондів.

ПДВ

Цей збір закладається у вартість реалізованого товару, номінально його зобов'язані сплачувати підприємства, а фактично він погашається за рахунок кінцевого споживача. Ставка ПДВ становить 21% від вартості реалізованого товару.

Однак передбачені та знижені ставки, наприклад:

4%

- для таких видів продукції, як товари першої необхідності (хліб, молоко, крупи, сири, ліки, протези, інвалідні візки тощо).

10%

- для інших пільгових груп товарів.

Організації, які мають найманий персонал, сплачують обов'язкові страхові внески. Їх розмір прив'язаний до Фонду оплати праці та стягується за базовими ставками:

- 23,6% - страхування на випадок тимчасової непрацездатності;
- 5,5% - страхування на випадок безробіття.



Податкова система Іспанії створена за традиційною схемою для європейських держав, але має ряд відмінних особливостей пов'язаних з розходженням ставок у різних регіонах країни. При цьому загальнодержавні платежі однакові по всій країні. В цілому одна з наймолодших податкових систем ЄС відмінно збалансована, вигідна для залучення іноземних інвестицій, відкриття і ведення власного бізнесу .

Непряме оподаткування та соціальна спрямованість – основні риси Французької податкової системи



Франція – держава площа якої складається з метрополії у Західній Європі та заморських володінь.

Загальна площа – 551,6 тисячі км².

Кількість населення – 66,8 млн. осіб.

Густота населення – 122 осіб/км².

Офіційна мова – французька.

Грошова одиниця – євро.

Економічні регіони Франції

Франція поділена на 6 економічних районів:

- Паризький район;
- Східний район;
- Південно-східний район;
- Південно-західний район;
- Середземноморський;
- Корсика.



Від інших країн Західної Європи національна податкова система Франції вирізняється лише деякими, але помітними особливостями.

- ❖ Франції притаманні високі соціальні податки — платежі та внески до фондів соціального призначення.
- ❖ Фіскальне значення непрямого оподаткування у загальній сумі державних доходів перевищують долю прямого.

Тому й не дивно, що саме Франція — батьківщина податку на додану вартість.

- ❖ В основі бюджетного процесу знаходиться *принцип пріоритету ресурсів*. На відміну від багатьох інших країн, це означає затвердження парламентом спочатку дохідної частини бюджету, а потім видаткової.

- ❖ З початку 80-х років XX ст. уряд проводить політику децентралізації, що полягає у розширенні прав місцевих органів самоврядування і супроводжується відповідним перерозподілом податкових надходжень.

- ❖ Протягом останнього десятиліття спостерігається зниження ставок оподаткування з одночасним розширенням податкової бази за рахунок скасування пільг.



Податковий контроль

- за несвоєчасне подання декларації податок стягується в повній сумі з одночасним накладанням штрафу в розмірі 0,75% на місяць (9% на рік);
- якщо дохід прихований з метою ухилення, то штраф складає від 40 до 80% від суми нарахованого податку;
- у разі регулярного применшення доходів податки стягують у безспірному порядку з рахунків платника;
- при серйозних порушеннях податкового законодавства передбачається кримінальна відповідальність.

Податковий процес здійснюється за єдиною державною системою бухгалтерського обліку, обов'язковою для всіх категорій платників податків.



Основні Федеральні податки: ПДВ, прибутковий податок з фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, мита на нафтопродукти, акцизи, податок на власність, мита, податок на прибуток від цінних паперів і ін.



Основні місцеві податки: туристичний збір, податок на родину (складається з трьох податків: на житло, земельний податок на будинки і будівлі, податок на землю), податок на професію, податок на збирання території, податок на використання комунікацій, податок на продаж будинків.

ПДВ - 45% всіх податкових надходжень

Види ставок:

- ❖ 18,6% — нормальна ставка на всі види товарів і послуг;
- ❖ 33,33 — гранична ставка на предмети розкоші, машини, алкоголь, тютюн;
- ❖ 7% — скорочена ставка на товари культурного побуту (книги і т.п.);
- ❖ 5,5% — на товари й послуги першої необхідності (харчування, за винятком алкоголю й шоколаду, медикаменти, житло, транспорт).

Види пільг, за якими не сплачується ПДВ:

- ❖ малі підприємства — у тих випадках, якщо їх оборот за фінансовий рік не перевищує 70 тис. франків;
- ❖ всі операції, пов'язані з експортом;
- ❖ банківська і фінансова діяльність;
- ❖ послуги приватних лікарів і викладачів;
- ❖ сільське господарство і рибальство;
- ❖ державні установи, що здійснюють адміністративні, соціальні, культурні і спортивні функції.

Податок з фізичних осіб -1/5 доходів державного бюджету

- Мінімальна ставка становить 10,52%, максимальна — 47%.
- Цікавим є використання системи коефіцієнтів. Самотні платники (без дітей) мають коефіцієнт 1, подружжя без дітей — 2, подружжя з однією дитиною — 2,5, з двома дітьми — 3 і т. д.

Для Франції властиві особливі правила *оподаткування доходів, одержаних від операцій з нерухомістю, цінними паперами та іншим рухомим майном*. Так, дохід, одержаний у результаті продажу нерухомого майна, вважається оподатковуваним доходом у рік продажу.

Податок на спадщину (запроваджений у 1798 р.)

З вартості спадщини і дарування підлягають вирахуванню прийняті у Франції так звані довічні сімейні ануїтети за принципом дожиття. Тобто всю суму виплат одержує той (та) з подружжя, хто переживе другого.



Оригінальною рисою оподаткування спадщини у Франції є несподівана для даного виду податку екологічна, природоохоронна спрямованість. Так, на 75% знижується рівень оподаткування, якщо у спадщину переходять ліси, лісопосадки, а також земельна власність, передана у довгострокову оренду.

Податок на прибуток

- ✓ Базова ставка податку — 33,33% чистого прибутку.
- ✓ Для компаній, які реалізують нафту і газ, ставка підвищена до 50%.
- ✓ За зниженою ставкою 20,9% оподатковуються сільськогосподарські ферми, а також прибутки від землекористування та операцій із цінними паперами.



Податки на власність і майно

Оподаткуванню підлягають: нерухоме майно (будівлі та споруди, обладнання промислових і сільськогосподарських підприємств), рухоме майно (акції та облігації, кошти на поточних рахунках), права власності. Повністю або частково звільнені від податку: майно, використовуване з метою професійної діяльності, предмети старовини та ін..



Загальна сума податку на власність і податку на прибуток не повинна перевищувати 85% доходу платника.

Місцеві податки і збори

- земельний податок
- податок (збір) на прибирання територій;
- податок на житло;
- професійний податок;
- збір на утримання сільськогосподарської палати;
- збір на утримання торгово-промислової палати;
- збір на утримання палати ремесел;

- місцевий збір на освоєння рудників;
- збір на установку електроосвітлення;
- збір за використовуване обладнання;
- податок на продаж будівель;
- збір з автотранспортних засобів;
- податок на перевищення допустимого ліміту щільності забудови;
- податок на перевищення ліміту зайнятості території;
- збір на озеленення.

У результаті деякої децентралізації управління питома вага місцевих бюджетів досягла 60% загального обсягу бюджетних коштів держави.

Розглядаючи податкові угоди Франції в територіальному аспекті, можна виділити три регіони основних економіко-політичних інтересів країни.

По 24 міжнародні податкові угоди Франція має з країнами Африки і з країнами Азії.

Що стосується Латинської Америки і держав Карибського басейну, то Франція має угоди тільки з 7 з них (4-ге місце в ЄС).

Відносно незацікавленість Франція також виявляє Центральній і Східній Європі, маючи лише 7 угод з державами цього регіону.



Серед головних рис французької податкової системи слід було б виділити :

- соціальна спрямованість;
- перевага непрямих податків;
- особлива роль прибуткового податку;
- облік територіальних аспектів;
- гнучкість системи в сполученні зі строгістю;
- широка система пільг і знижок;
- відкритість для міжнародних податкових угод.



Облік податків Австрії

Австрія — одна з найрозвиненіших держав Європи.

Це індустріально-аграрна країна.

Має добре розвинену соціально орієнтовану ринкову економіку та високий рівень життя.

Перевагою австрійської економіки є широка виробнича база кваліфікована робоча сила, туризм як важливе джерело валюти та сильна промисловість.

Постійне проживання в Австрії пов'язане з виплатою державі податків. Суми їх великі і можуть іноді сягати 50% від доходу. Проте австрійців вважають зразковими платниками податків, адже йдуть ці кошти на оздоровлення економіки, організацію соціальних виплат і медицину.



Усі платники податків у республіці, згідно з австрійським законодавством поділяються на два типи:

❖ З необмеженою відповідальністю: резидент має постійне місце проживання, головний офіс, юридичну адресу і т. п. на території Австрії – податок сплачується з усіх доходів, в тому числі із зарубіжних.



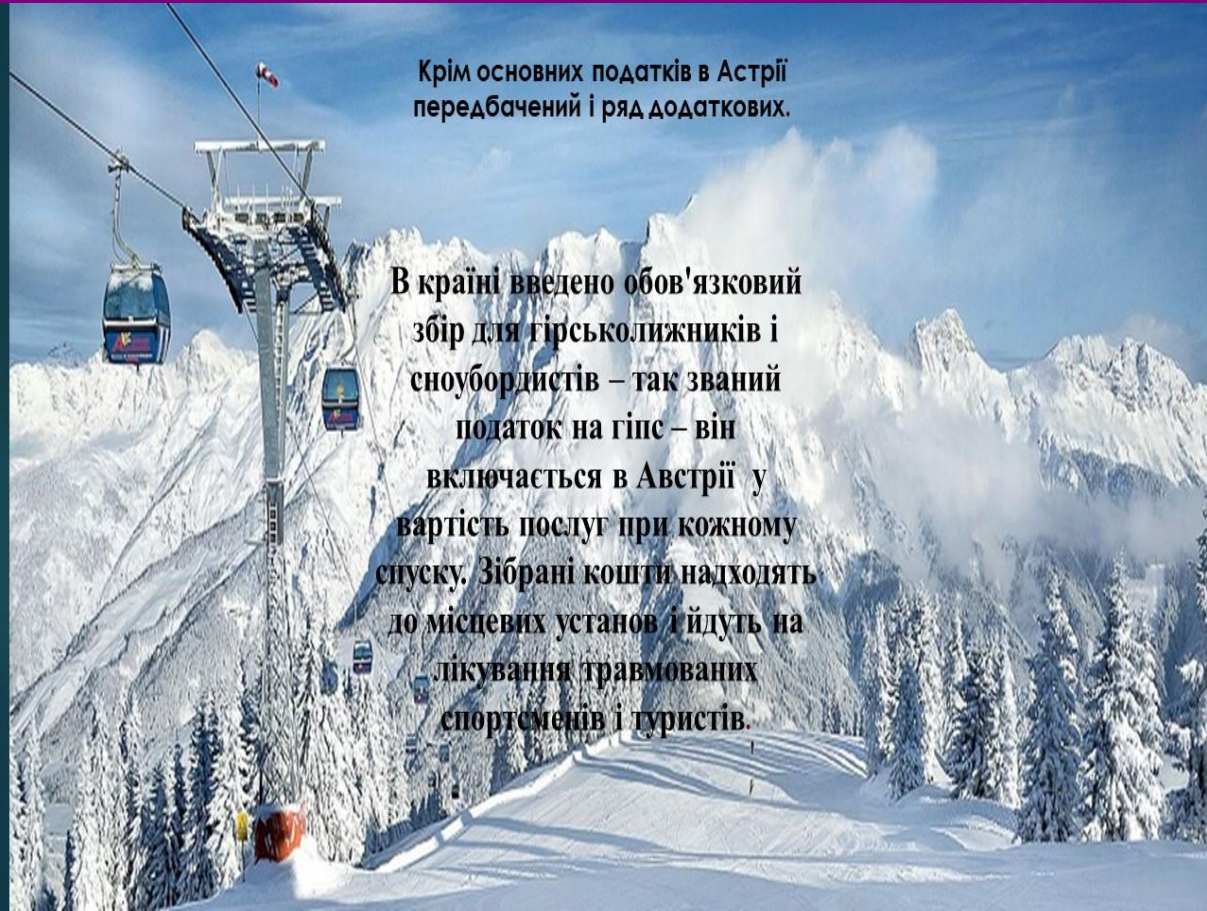
❖ З обмеженою відповідальністю: резидент має закордонне місце проживання або проживає в Австрії не менше 6 місяців, не заводив юридичної адреси або органів управління в республіці. Податки виплачуються лише за дохід, отриманий в Австрії.



Австрійський закон про прибутковий податок передбачає сім категорій оподаткування:

- 1) сільськогосподарська і заготівельна діяльність;
- 2) надання професійних та інших послуг;
- 3) промислова і комерційна діяльність;
- 4) робота за наймом;
- 5) капітальні вкладення;
- 6) здавання власності в оренду;
- 7) інші джерела.

Залежно від рівня доходу застосовуються п'ять ставок прибуткового податку; мінімальна ставка — 10 %, максимальна -50%.



Крім основних податків в Австрії передбачений і ряд додаткових.

В країні введено обов'язковий збір для гірськолижників і сноубордистів – так званий податок на гіпе – він включається в Австрії у вартість послуг при кожному спуску. Зібрані кошти надходять до місцевих установ і йдуть на лікування травмованих спортсменів і туристів.

Громадяни – католики Австрії зобов'язані виплачувати церковний податок (1,1 %), який був введений ще в 1939 році. Його може збирати будь-яка визнана в Австрії церква.



Також в Австрії є податок на володіння телевізором, який становить 25 євро на місяць. Оплачувати необхідно за кожен екран, який знаходиться в квартирі або будинку.



Як і інші європейські країни, Австрія володіє складною системою оподаткування. Окрім вищевказаних податків, діють акцизи, нотаріальні, державне мито й судові збори



Податки в Грузії – бізнес-гавань для підприємців

Загальні відомості про країну



Грузія займає територію 69,700 км².

Населення -3,7 млн. осіб.

Густота населення - 53 5/км².

Державна мова – грузинська.

Грузія — промислово-аграрна країна, що розвивається.

ГРУЗІЯ - КРАЇНА НЕ ТІЛЬКИ СОНЦЯ, ГІР, ВИНА І СИРУ, А Й БІЗНЕС-ГАВАНЬ ДЛЯ ПІДПРИЄМЦІВ З УСЬОГО СВІТУ!

Грузія посіла шосте місце в Топ 10 країн Світу в рейтингу DoingBusiness 2019.

Грузія, країна в Кавказькому регіоні, знаходиться на перехресті між європейським та азійським ринками.

Через бізнес-переваги Грузії, такі як низька зайнятість робочої сили, стабільне політичне середовище, привабливий податковий режим та добре розвинена інфраструктура, все більша кількість іноземних інвесторів вирішує здійснювати свою діяльність в Грузії.

Крім того, з метою активізації економіки країни уряд Грузії уклав двосторонні інвестиційні договори з 32 країнами.



ОДНІЄЮ З ГОЛОВНИХ ПЕРЕВАГ СТВОРЕННЯ КОМПАНІЇ В ГРУЗІЇ Є ЇЇ СПРИЯТЛИВИЙ ПОДАТКОВИЙ РЕЖИМ.

- Податковий режим Грузії - один з найпрозоріших, ліберальних, надійних і простих серед інших країн світу. Це можна підкріпити тим фактом, що Грузія зайняла 9 місце у списку країн з низьким оподаткуванням згідно Звіту про глобальну конкурентоспроможність.



Податкове законодавство Грузії складається з:

- Конституції Грузії ;
- міжнародних договорів і угод;
- Податкового кодексу;
- Підзаконних нормативних актів.

ПОДАТКИ ГРУЗІЇ

Загальнодержавні

Податок на прибуток (на дивіденди) – 15 %

Прибутковий податок з населення – 20 %

Податок на додану вартість (крім медичного обслуговування, освіти і експорту) - 18%

Податок на імпорт (мита) - 0%, 5% або 12% (в залежності від виду товару)

Акцизний податок

Місцеві

Податок на майно - до 1%

В СТАРІЙ ВЕРСІЇ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ БУВ 21 ПОДАТОК, АЛЕ УРЯД ВИРІШИВ СПРОСТИТИ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ І ТИМ САМИМ ПОСПРИЯТИ РОЗВИТКУ БІЗНЕСУ В ЦЬЙ КРАЇНІ.

- У Грузії немає податків на заробітну плату, соціальне забезпечення, прибуток на капітал, багатство та податок на спадщину.
- Також слід зазначити, що акцизні збори стягуються лише на окремі види товарів, наприклад, алкоголь, тютюн, нафту, газ, автомобілі та послуги мобільного зв'язку.



З 2019 року всі товари, вироблені на 51% і більше в Грузії, не обкладаються митом при ввезенні на територію ЄС і це вже в 2020 привело до ажіотажу на відкриття бізнесу в Грузії англійськими бізнесменами, для яких після BREXIT практично закритися ринок збуту в ЄС .



Республіка Грузія звільнила криптовалютні валюти від податку на додану вартість (ПДВ). Міністр фінансів Грузії Нодар Хадурі в 2019 підписав законопроект, спрямований на регулювання оподаткування юридичних осіб, які торгують або добувають криптовалюту. Законопроект набрав чинності наприкінці червня 2019 р.

З введенням законопроекту жителі країни можуть обмінювати криптовалюту на фіатну валюту без урахування ПДВ. Проте, Хадурі зазначив, що грузинський ларі залишиться законним платіжним засобом в Грузії і що, як і іноземні паперові валюти, країна не дозволить використовувати криптовалюту для платежів.



Спеціальні податкові режими

У Грузії є окремі податкові переваги і пільги для компаній зі спеціальними статусами. Наприклад, компанії зі статусом спеціальної торгової компанії (далі - **СТК**) або компанії вільної індустріальної зони (**ВІЗ**) звільняються від податку на прибуток і ПДВ при дотриманні певних умов.

СТК може здійснювати поставку, реекспорт товарів, покупку імпортованих товарів за ціною не нижче митної вартості у компаній, які не є **СТК** для цілей реекспорту або поставки. У **СТК** - нульова ставка ПДВ, податку на прибуток і податку на імпорт.



ВІЗ може здійснювати всі види діяльності, дозволені для звичайних компаній, крім деяких винятків. **ВІЗ** не можна надавати послуги грузинським платникам податків (крім зареєстрованих в **ВІЗ**) а також, за деякими винятками, не можна купувати послуги у грузинських платників податків (крім зареєстрованих в **ВІЗ**). У **ВІЗ** - нульова ставка податку на прибуток, ПДВ (при поставках, що не виходять за рамки **ВІЗ**) і податку на імпорт товарів до Грузії (для товарів, вироблених в **ВІЗ**).

Оподаткування в Чехії

Загальні відомості:

Чехія держава в Центральній Європі.

На півночі межує з Польщею,
на сході - із Словаччиною,
на півдні - з Австрією,
на заході - з Німеччиною.

Адміністративно-територіальне ділення: 75 районів.

Площа : 78 866 км².



Особливості податкової системи Чехії

Діюча система оподаткування в Чехії була створена в 1993 році.

Податки поділяються на 3 основні групи - прямі податки, непрямі податки та інші податки.

З моменту вступу до ЄС 1 травня 2004 року система зазнала постійного процесу гармонізації з європейським законодавством.

У Чехії також існує широка мережа договорів про подвійне оподаткування як з країнами ЄС, так і з країнами, які не є членами ЄС.



Прямі податки складаються з:



- Податок з доходів фізичних осіб та податок на прибуток підприємств;
- Податки на нерухомість;
- Трансферні податки.

До непрямих податків належать:

- Податок на додану вартість;
- Акцизний податок;
- Митні збори;
- Екологічні податки.



Податок на прибуток підприємств

З 1 січня 2010 року стандартна ставка податку на прибуток підприємств становить 19%.

Спеціальна ставка податку в розмірі 5% застосовується до певних фондів колективного інвестування, до пенсійних фондів 0%.

Утримується податок на доходи нерезидентів 35/15/0% відповідно до виду.

Ставки податку, що утримуються при сплаті податку, можуть бути знижені подвійними податковими договорами.



Податок з доходів фізичних осіб

Особистий дохід обкладається єдиною ставкою податку в розмірі 15%.

База оподаткування працівників розраховується як валова зарплата, збільшена за рахунок медичного страхування роботодавців та соціальних внесків.

Доходи від зайнятості та / або бізнесу, що перевищують середню заробітну плату в 48 разів, обкладаються податком на солідарність у 7 відсотків.



Податки на капітал

- **Податок на нерухомість**

Цей податок складається із земельного податку та податку на будівництво та квартиру. Сума податку на нерухомість залежить від призначення земельної ділянки, будівлі чи квартири та місця розташування. Основні ставки можуть бути збільшені за рішенням муніципалітету.

- **Податок на передачу нерухомості**

Ставка податку на передачу нерухомості становить 4%.

Інші податки, пов'язані з бізнесом

- **Дорожній податок**

Стягується з автотранспорту та причепів, якщо вони зареєстровані в Чехії та використовуються для ділових цілей. Незалежно від призначення транспортні засоби, що перевищують 3,5 т, підлягають оподаткуванню податком завжди.

- **Акцизні збори**

Акцизні збори стягуються на мінеральну олію, пиво, вино, спиртні напої, електроенергію, вугілля, природний газ та тютюнові вироби.

- **Митні збори**

Товари, що ввозяться з країн, що не є членами ЄС, підлягають митному оформленню.

Податок на радіо і телебачення

Платити цей податок зобов'язані всі фізичні і юридичні особи, які володіють апаратами, ловлять сигнал радіо чи телебачення. Тобто навіть якщо у вас немає, скажімо, радіо вдома, але є в машині або в мобільному телефоні, ви зобов'язані платити податок за радіо.



В давнину у Чехії застосовувались такі види податків:

- 25 % – податок з дивідендів та з прибутку;
- 15 % – з банківських депозитів;
- 25 % – з роялті;
- 25 % – з передавання прав власності;
- 25 % – податок з позик.

Ці утримувані податки подібні були до польських.



Цікавий факт



- За даними компанії Terrinvest в минулих роках, кількість перевірок проведених податковим управлінням в Празі за рік було таким, що в середньому на кожну фірму припадає одна перевірка раз в 156 років.

Підводячи підсумки, відзначимо, що податкова система ЧР цілком прийнятна, особливо якщо звернути увагу на податки в Чехії для фізичних осіб і підприємців. Більш того, судячи з проведеного аналізу, деякі податки в Чехії відсутні (наприклад, гербовий збір), а інші складають невеликі суми, особливо коли справа стосується ведення бізнесу (дорожній податок).



Податкова система Китаю

КИТАЙ – ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

- Площа – 9,6 млн. км. кв. ;
- Грошова одиниця – юань ;
- Склад території - 22 провінції (без Тайваня), 5 автономних районів, 4 міста центрального підпорядкування : Пекін, Шанхай, Тяньцзінь, Чунцин.
- Великі міста - міста - мільйонери – Шанхай(14,2 млн. чол.), Пекін (12,6 млн. чол.), Тяньцзінь (9,5 млн. чол.), Шеньян (5,1 млн. чол), більше 40 міст- мільйонерів.



ПРОВІДНІ ГАЛУЗІ ЕКОНОМІКИ

- Паливна промисловість;
- Чорна металургія;
- Кольорова металургія;
- Машинобудування;
- Хімічна промисловість;
- Легка промисловість.



ГОЛОВНІ ПРИНЦИПИ ОПОДАТКУВАННЯ:

- СПРАВЕДЛИВІСТЬ ПРИ ОПОДАТКУВАННІ
Різницю у податкових ставках необхідно застосовувати тільки для різних видів виробництва, а не різних форм власності;
- ЧІТКІСТЬ ТА ПРОСТОТА
при обчислюванні та стягненні податків.



ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО

До складу державних органів, уповноважених розробляти податкові закони і визначати податкову політику, входять:

- Національний громадський конгрес і його постійний комітет;
- Державна рада;
- Міністерство фінансів;
- Державна адміністрація оподаткування;
- Комітет тарифікації та класифікації при Державній раді;
- Головне митне управління.



ПОДАТКОВІ ЗАКОНИ

Дані закони розробляються Національним громадським конгресом, наприклад, Закон КНР про прибутковий податок з фізичних осіб, або постійним комітетом конгресу, наприклад, Закон КНР про управління податками та їх справляння.



ВИДИ ПОДАТКІВ КИТАЮ

В даний час в Китаї налічується 25 основних видів податків, які об'єднані в 8 груп:

- податки з обороту;
- Податок на прибуток (доходи);
- Ресурсні платежі;
- Цільові податки і збори;
- Майнові податки;
- Податки з операцій (дій);
- Сільськогосподарські податки;
- Мита.



«ОСОБЛИВІ» ПОДАТКИ СЬОГОДЕННЯ, ЯКІ НЕ ВІДНОСЯТЬСЯ НІ ДО ОДНОЇ ГРУП



ПОДАТОК НА СОБАК



У спеціальній економічній зоні Шаньтоу власнику собаки слід сплатити 1,2 тис дол. США за реєстрацію собаки і щороку 400 дол. США за медичний огляд

ПОДАТОК НА ЦИВІЛЬНИЙ ШЛЮБ



Ідея стягувати податок з усіх незареєстрованих пар прийшла в голову владі китайського міста Тяньцзінь в 1996 році. З тих пір співжиття без офіційного оформлення відносин обходиться "порушникам" в тисячу юанів на рік, що становить близько €120. Податок стягують з тих, про кого місцевій владі повідомили, що люди живуть у цивільному шлюбі.

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ



Оподаткуванню цим податком підлягають обороти з реалізації та імпорту товарів і надання послуг на території Китаю. До оборотів з реалізації застосовують дві ставки податку - 13% і 17%, в залежності від приналежності товарів першої необхідності або інших товарів, послуг. Експорт товарів оподатковується за нульовою ставкою.

ПОДАТОК НА СПОЖИВАННЯ

Оподаткуванню підлягають окремі групи товарів, вироблених або імпортованих на території/територію КНР.

Експортовані споживчі товари звільнені від податку.

Ставки податку диференціюються за товарними групами і всередині окремих груп.

В основному застосовуються процентні ставки, але до окремих товарів застосовуються тверді ставки.



ПОДАТОК НА ПІДПРИЄМНИЦЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ

Цей податок сплачують підприємства та громадяни, що займаються наданням послуг, передачею нематеріальних активів або продажем нерухомості на території КНР.



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ



Правовою основою справляння податку на прибуток підприємств є Тимчасова інструкція з податку на прибуток підприємств від 13 грудня 1993 року та Роз'яснення з її виконання від 4 лютого 1994 року.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ ТА ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ

Підприємства з іноземними інвестиціями, головний офіс яких розташований у Китаї, сплачують податок з усіх отриманих ними доходів (як на території КНР, так і за кордоном). Іноземні компанії сплачують податок на прибуток тільки від джерел на території КНР.





ПРИБУТКОВИЙ ПОДАТОК З ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Платники податку - фізичні особи, які мають постійне місце проживання в Китаї, або не мають такого, але проживають на території КНР протягом року або більше. Такі особи сплачують податок з усіх отриманих ними доходів (як на території КНР, так і за кордоном). Фізичні особи, які не мають постійного місця проживання в КНР, які не є її резидентами, або проживають на території країни менше року, сплачують податок з доходів від джерел на території КНР.

РЕСУРСНИЙ ПОДАТОК



Платниками податку виступають юридичні та фізичні особи – природокористувачі, що займаються видобутком мінеральних ресурсів на території КНР. Ставки податку диференціюються за видами мінеральних ресурсів.

ЗЕМЕЛЬНИЙ ПОДАТОК (ПЛАТА ЗА КОРИСТУВАННЯ ЗЕМЛЯМИ МІСТ І РАЙОНІВ)

Податок сплачують підприємства та громадяни, за винятком організацій з іноземними інвестиціями, іноземних компаній та іноземних громадян.

Ставки податку за одиницю диференціюються по регіонах.



ЦІЛЬОВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

- Податок за користування сільгоспугіддями;
- Податок на інвестиції в основний капітал;
- Податок на реалізацію землі (нерухомості).



МАЙНОВІ ПОДАТКИ



- Податок на майно (нерухоме) ;
- Податок на нерухомість.

ПОДАТКИ З ОПЕРАЦІЙ ТА ДІЙ

- Податок за користування автотранспортними засобами та водними судами;
- Гербовий збір;
- Податок на передачу майна.



СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКІ ПОДАТКИ



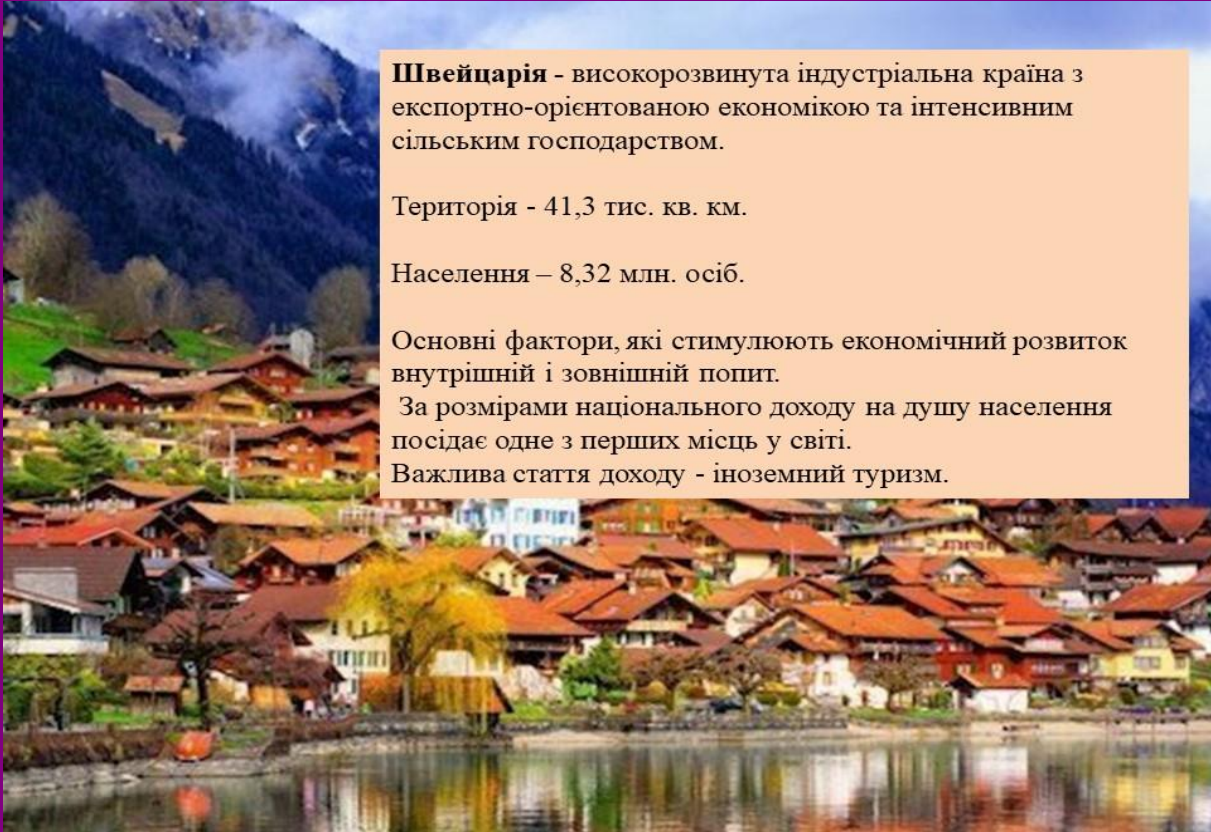
- податок на землеробство;
- податок на утримання;
- розведення худоби.

МИТА

Ними обкладаються товари, що ввозяться та вивозяться на чи з території Китаю.



Податкова система Швейцарії



Швейцарія - високорозвинута індустріальна країна з експортно-орієнтованою економікою та інтенсивним сільським господарством.

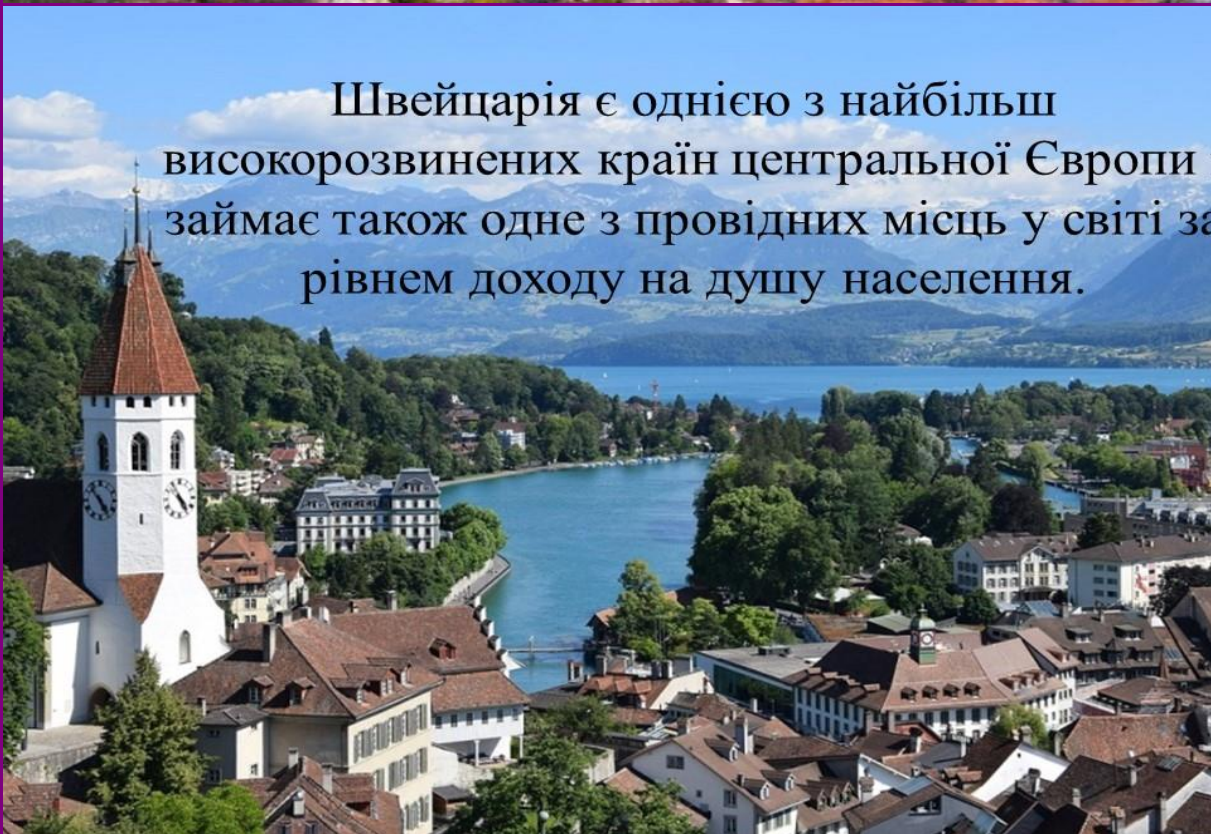
Територія - 41,3 тис. кв. км.

Населення – 8,32 млн. осіб.

Основні фактори, які стимулюють економічний розвиток внутрішній і зовнішній попит.

За розмірами національного доходу на душу населення посідає одне з перших місць у світі.

Важлива стаття доходу - іноземний туризм.



Швейцарія є однією з найбільш високорозвинених країн центральної Європи і займає також одне з провідних місць у світі за рівнем доходу на душу населення.

Швейцарія не відноситься до офшорних зон в прямому сенсі цього слова, оскільки в Швейцарії не існує поняття повного звільнення від сплати податків, як в традиційних офшорних юрисдикціях. Тим не менш, гнучка система оподаткування відіграє не останню роль в скороченні податків, оскільки передбачає пільгове оподаткування для деяких типів підприємств



ШВЕЙЦАРІЯ - КОНФЕДЕРАТИВНА ДЕРЖАВА, ЩО СКЛАДАЄТЬСЯ З:
- КОНФЕДЕРАЦІЇ (ЦЕНТРАЛЬНОГО АПАРАТУ);
- 26 КАНТОНІВ;
- 2,6 ТИС.МУНІЦИПАЛІТЕТІВ, ЩО
ВХОДЯТЬ ДО НИХ.



ШВЕЙЦАРСЬКЕ ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО ЗАСНОВАНЕ НА НАСТУПНИХ ПРИНЦИПАХ:

- рівноправність;
- свобода торгівлі;
- гарантовані права власності;
- заборона межкантонального подвійного оподаткування;
- заборона невиправданих податкових надходжень

Рівень податків в Швейцарії визначають самі громадяни і платники податків шляхом прямої демократичної процедури, приймаючи рішення більшістю голосів.

Федеральні податки Швейцарії

ПРИБУТКОВИЙ ПОДАТОК:

- Податок на прибуток;
- Розрахунковий податок;
- Компенсація воїнської служби;
- Державне мито.

СПОЖИВЧІ ПОДАТКИ:

- ПДВ;
- Тютюнові акцизи;
- Пивні акцизи;
- Алкогольні акцизи;
- Акцизи на нафто-продукти;
- Автомобільний податок;
- Митні збори.

У швейцарському податковому законодавстві існує трирівнева система оподаткування, представлена :

Федеральними (податок дійсний на всій території країни);

Кантональними (кожен кантон сам визначає власне податкове законодавство);

Місцевими комунальними податками (визначаються самостійно місцевими органами влади (на рівні громади)).

Кантональні і місцеві податки, коливаються, в залежності від кантону і общини, між 6% і 26%

Деякі кантони, такі як Юра, Невшатель, Берн, Санкт-Галлен, Золотурн, пропонують додаткові можливості з метою стимулювання нових інвестицій з-за кордону. Для певних видів діяльності передбачена можливість додаткових податкових пільг і зниження податку.

Кантональні податки Швейцарії

Прибутковий податок; податок на майно; інші обкладання:

- подушний податок
- особистий податок
- податок на домашнє господарство
- податок на прибуток і капітал
- податок на спадщину та подарунки
- податок на земельний дохід
- податок на перехід земельної власності в інші руки
- податок на нерухомість
- податок на виграш в лотерею

Споживчі податки; податок на власність:

- податок на мотоцикли
- податок на собак
- податок на розважальні заклади
- держмити
- податок на зовнішню рекламу
- податок на водопровідні станції та ін.

Муниципальні податки Швейцарії

Прибутковий податок; податок на майно; інші обкладання:

- подушний податок
- особистий податок
- податок на домашнє господарство
- податок на прибуток і капітал
- податок на спадщину та подарунки
- податок на земельний дохід

Споживчі податки; податок на власність:

- податок на собак
- податок на розважальні заклади

Швейцарія підписала угоду про уникнення подвійного оподаткування з 60 країнами світу, в тому числі, з Україною.

Так, наприклад, для підприємств з переважною діяльністю за межами Швейцарії оподаткування значно скорочується.

Пільгове оподаткування передбачено також для виробничих, холдингових, торгових підприємств, підприємств з пайовою участю та деяких інших видів підприємств.

Податкова система Швейцарії на перший погляд трохи старомодна, проте дуже ефективна.

❖ Прибутковий податок громадяни сплачують за місцем проживання. І іноді буває так, що працюючі, які отримують однакову зарплату, платять різні суми податків - тільки тому, що живуть в різних громадах, податкові тарифи яких неоднакові.

❖ Федеральний податок на додану вартість, який введено тільки в 1995 році, порівняно з іншими країнами дуже невисокий - всього 7,6%.

❖ На сьогоднішній день практично всі кантони пропонують іноземним компаніям набір пільг, які спрямовані на залучення інвестицій і формування додаткових робочих місць.

❖ Податок на майно теж дуже гуманний навіть маючи мільйон на рахунку в банку платник податків не виходить за межі податкової ставки в 1%.

❖ У Швейцарії передбачені штрафні санкції. Так, за неподання у строк декларації та іншої інформації, необхідної податкової адміністрації, штраф, передбачений у розмірі від 1000 шв.франків, в разі повторного порушення збільшується в десять разів (до 10000 шв.франків).



Податки Бразилії



БРАЗИЛІЯ

- ▶ Територія: 8,514 млн. кв. км (5 місце в світі). Займає східну та центральну частину Південноамериканського материка.
- ▶ Чисельність населення: 191,481 млн. жителів .
- ▶ Територіально-адміністративний поділ: 26 штатів і Федеральний (столичний) округ.
- ▶ Грошова одиниця: реал .
- ▶ Державна мова: португальська.

Сучасна податкова система Бразилії складається з п'яти основних груп податків:

- Прямі податки на доходи (прибутковий податок, податок на капітал, податок на спадщину);
- Непрямі податки (найважливішим з них є податок на додану вартість);
- Місцеві податки (найважливішим з них є податок на нерухомість);
- Податки на ділову активність;
- Інші податки.

Основними прямими податками в Бразилії є податок на доходи фізичних і юридичних осіб.

0%

15%

25%

Основні ставки

27,5%



Основним непрямим податком є податок із продажу товарів та послуг, який стягується на рівні штатів.



Серед місцевих податків основний - податок на майно.



Податок на землю в Бразилії сплачують власники сільсько-господарських земель у розмірі від 0,03% до 20% вартості землі.



Основним джерелом надходження податків у Бразилії є пересічний споживач

Бразильці платять майже удвічі більший податок із продажу, ніж жителі більш розвинутих країн

У Бразилії основний тягар оподаткування несуть на собі рядові споживачі й особи найманої праці, а не підприємці та компанії.

Розвиток виробництва етанолу



Трьохкатегоріальна податкова система Норвегії

НОРВЕГІЯ

- Країна на північному заході Європи на Скандинавському півострові, найпівнічніша країна Європи.
- Площа: 385 186 км²
- Чисельність населення: 5 063 709 осіб.
- Адміністративно-територіальний поділ: 19 фюльке, у тому числі місто Осло, прирівняне до фюльке. Вони об'єднуються в 5 основних неофіційних регіонів: Нур-Норге, Тренделаг, Вестланн, Естланн і Сьорланн.

Норвегія – високорозвинена індустріальна країна.

Основні галузі економіки:

- Нафтова і газова;
- Харчова;
- Кораблебудування;
- Паперова;
- Металургійна;
- Хімічна;
- Текстильна та легка промисловість;
- Гірнична;
- Рибна.

Норвегія є також лідером у видобутку вуглеводнів.
Основні види транспорту – автомобільний, залізничний, морський.
Морські порти: Осло, Берген.

Економічні райони :

- ❖ Естланн
- ❖ Серланн
- ❖ Вестланн
- ❖ Треннелаг
- ❖ Нур-Норге

Податки в Норвегії дуже високі. Країна має надійну систему соціального забезпечення працівників з високою ставкою податку, значно вищою, ніж у багатьох інших країнах.



У Норвегії є три головні категорії податків

Перша категорія – це так званий соціальний внесок, який вираховується з річної зарплати. Усе, що отримано понад це, оподатковується прогресивним податком. При високій зарплаті цей податок сягає максимального 49,8% зарплати.

Друга категорія – податок на загальний дохід. Загальний дохід становить суму всіх грошових надходжень. Це зарплата; гонорари; пенсія за старістю чи по догляду за дитиною; можливі виграші в лотерею; цінні подарунки.

Третя категорія – так званий податок на „багатство”, яким вважається: сума на рахунках у норвезьких та іноземних банках; кошти готівкою та чеки; акції підприємств й інші цінні папери.

Соціальне страхування

Роботодавці сплачують податки на соціальне страхування у розмірі від 0 до 14,1 % з прибутку до оподаткування.

Крім того, роботодавець повинен сплачувати податок у розмірі 10 % суми доходу, який перевищує розмір, встановлений чинним законодавством.

Найвищі ставки оподаткування

- На офісне обладнання, придбання цінностей (30 %);
- Вантажні транспортні засоби, автобуси (25 %);
- Легкові автомобілі, обладнання, інструменти, морські та річкові судна (20 %);
- Повітряні судна (12 %);
- На приміщення, споруди, готелі, ресторани ставка становить 5 %;
- На офісні споруди — 2 %.

Податок на житло

Стягується податок за можливість заробляти на власному житті.

За місцевим положенням, якщо будинок коштує менше 451 тис. крон, податок становить 2,5% вартості житла.

Якщо ж будинок коштує більше 451 тис., то податок становить 2,5% того, що перевищує 451 тис.

Крім того, в загальний дохід записується прибуток від сільськогосподарського використання власної землі, від використання власної частини лісу, від риболовства та полювання, а також прибуток від будь-якого виду бізнесу і річні відсотки з банківського вкладу.

Податок на братів наших менших

У Скандинавських країнах прийнято платити податок на собак.

У Швеції, чим вище собака, тим вищий податок.

У Норвегії сума стягнення залежить від довжини пса.

Імовірно, що такий податок йде на прибирання парків і територій.



Найвищі податки - в Норвегії

У 1974 р деякі громадяни країни виплачували більше 100% свого доходу який підлягав оподаткуванню. Наприклад корабельний магнат Хильмар Рекстен (1897-1980), був обкладений податком у 491%.

Податки Америки

СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ



США - країна розташована в Північній Америці.

- **Адміністративний поділ** - 50 штатів і 1 федеральний округ. Штати поділяються на округи.
- **Територія** - 9 373 тис. кв. км.
- **Населення** - 281 421 906 осіб.

Податки в Америці:

На відміну від України податкова система у США є трирівневою, а подекуди й чотирирівневою. Так, у США податки встановлено на федеральному (національному) рівні, на рівні штатів, міст, іноді навіть районів.

Основу федерального бюджету становить податок на доходи фізичних осіб, який забезпечує 40 — 45% бюджету. Податок на прибуток юридичних осіб наповнює федеральний бюджет майже на 10%, відрахування на соціальне забезпечення (для виплати пенсій та на медичне забезпечення пенсіонерів) становлять 30 — 35% федерального бюджету; акцизний податок наповнює бюджет на 2 — 3%.



Дивні податки штатів та міст США

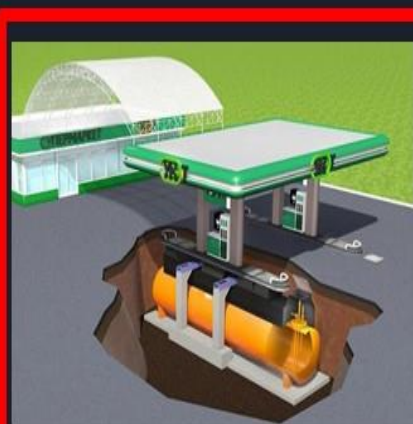
У місті Нью-Йорку ввели спеціальний податок на *приготовлену їжу*, тому розрізані багелі (булочки, які за формою нагадують бублики) спочатку оподатковуються як їжа, а потім знову як приготована їжа, таким чином, створюється податок на розрізані багелі.



Дивні податки США

Мен має спеціальний податок на *чорницю*, яка є цінним ресурсом штату.

Пенсильванія має податок на *монетні вакуумні машини на автозаправних станціях*.



Дивні податки Америки

Відзначилися і податкові органи Сіетл у кавової столиці США, запропонувавши ввести *податок на каву-еспreso*. Жителі Сіетлу попивають улюблений напій скрізь і у великих кількостях. За думку міської влади, **10% «кавового» податку** могли б з легкістю наповнити бюджет міста, що дозволило б направити додаткові кошти на фінансування дошкільної освіти та підтримку дітей з бідних сімей.



- Піттсбург має податок на будь-які *розваги* або те, що пропонує розваги чи дозволяє людям розважатися.
- У Монтані введений податок на *пересування на снігоходах*.
- В штаті Нью-Мексико - на *ловлю форелі*.
- В Массачусетсі молодята змушені платити *податок на шлюб*.





У таких штатах як Айова, Пенсільванія та Нью-Джерсі *гарбузи* не обкладаються податком з продажу, але в тому випадку, якщо вони будуть з'їдені, а не використані для вирізання.



6%

У Арканзасі *пірсинг, татування, зоосалони та очищення водостоків* є об'єктами податку з продажу.

За словами влади, ця міра допомагає зібрати кошти, які потім ідуть на боротьбу із захворюваннями, що отримані тими ж татуваннями чи пірсингом.



Податки на наркотичні засоби

У 2005 році в Теннессі почали вимагати у наркоторговців анонімно платити податки на будь-які незаконні речовини, які вони продавали. Незважаючи на те, що марихуана вважається незаконною на федеральному рівні та у більшості штатів, багато урядів накладають податок на продаж марихуани.



У Каліфорнії нюхальний тютюн оподатковується по-різному, залежно від його типу. Сухий тютюн оподатковується за ставкою 256%, якщо його ціна 1.70 долара та більше. Вологий тютюн оподатковується за ставкою 170%, якщо його ціна 1.70 долара та більше.



Внутрішня податкова служба США оподатковує крадене майно. «Інструкції 1040» вказують, що ви повинні повідомити, що вкрали щось. Проте, в такому разі це буде самозвинувачення, від якого громадяни захищені Конституцією; тому кожен має право повідомити про це у вигляді «інших доходів».



У Західній Вірджинії існує додатковий податок на бенгальські вогні.



У Каліфорнії куплені через торговий автомат свіжі фрукти є об'єктом податку в розмірі 33%.





У Чикаго *цукерка*, яку готують з борошном, оподатковується як їжа за ставкою **1%**, а цукерка без додавання борошна – за ставкою **6,25%**.



У Нью-Мексико люди, яким понад 100 років, звільнені від оподаткування, але тільки тоді, коли вони не є утриманцями.
В Орегоні людина без рук чи ніг отримує податковий кредит у розмірі **50** доларів.

Велика кількість штатів запровадили податок на вхід на *треки* та до *казино*.



Податки Великобританії



Великобританія :

Площа – 244 тис. км².

Населення – 58,1 млн. чоловік.

Столиця – Лондон.

Порти: Лондон, Ліверпуль, Манчестер, Мілфорд-Гейвен, Галл, Саут-Гемптон, Іммінгем.

Велика Британія – одна з «найстаріших» країн з ринковою економікою.

Колишня величезна Британська колоніальна імперія після розпаду й досі зберігає свою присутність в усіх регіонах світу й очолює Співдружність Націй.

Сполучене Королівство посідає:

- 5-те місце у світі та 2-ге в Європі (після Німеччини) за ВВП
- 18-те місце в світі та 5-те в Європі – за золотовалютними резервами.

Велика Британія – постіндустріальна країна.

Велика Британія – ядерна держава, постійний член Ради Безпеки ООН.

За військовою потужністю вона є п'ятою державою у світі та першою – в Європі.

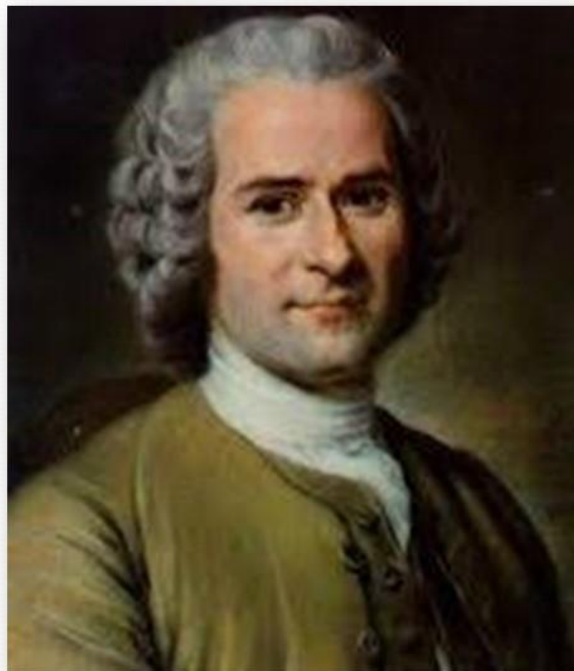
Велика Британія — одна з найбільш економічно високорозвинених постіндустріальних країн світу.

Основні галузі економіки:

- машинобудівна;
- електрообладнання та автоматика,
- корабле- та авіабудівна,
- електроніка,
- металургія,
- хімічна,
- вугільна,
- нафтова,
- паперова,
- харчова,
- текстильна,
- легка промисловість.



Великобританія є батьківщиною науки про оподаткування. Основоположником податкової теорії, на якій ґрунтується сучасна британська податкова система, є шотландський економіст Адам Сміт.



Сучасна податкова система Великобританії складається з п'яти основних великих груп податків:

- прямі податки на доходи (прибутковий податок, податок з капіталу, податок на спадщину);
- непрямі податки (податок на додану вартість, акцизи, гербові податки);
- місцеві податки (податок на нерухомість та ін.);
- податки на ділову активність;
- інші податки.

Податкова система Великобританії побудована на двох рівнях:

- Центральний уряд(90%)
- Місцевий уряд (10%)



Податкова система Великобританії є однією з найстаріших і найрозвиненіших у світі. Для неї характерним є переважання прямих податків над непрямими та неактивна система соціального страхування, що в основному спрямована на фінансування соціальної допомоги.

Загальнодержавні

Прямі:

- прибутковий податок,
- податок на прибуток корпорацій,
- податок на приріст капіталу,
- податок зі спадщини,
- внески на потреби соціального страхування;

Непрямі:

- ПДВ,
- Акцизи,
- гербові збори;

Місцеві

- податок на майно



Окрім звичайних податків в країні під час удосконалення податкової системи було внесено ряд специфічних податків.



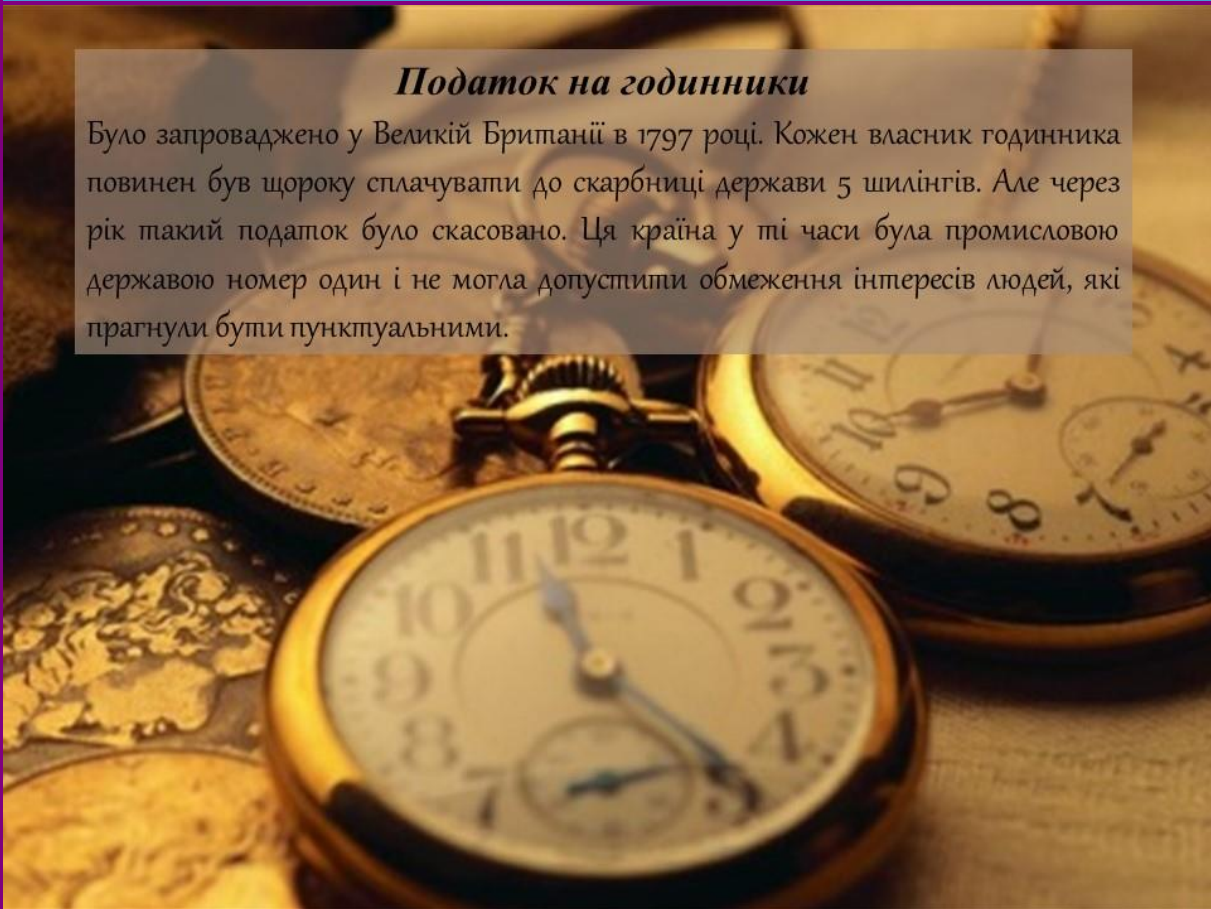


Податок на слугу чоловічої статі

У 1692 році в Англії запроваджено прямий податок з осіб, що наймають слугу чоловічої статі. Слуги-чоловіки вважалися об'єктом розкоші, а їхні багаті власники — джерелом наповнення скарбниці.

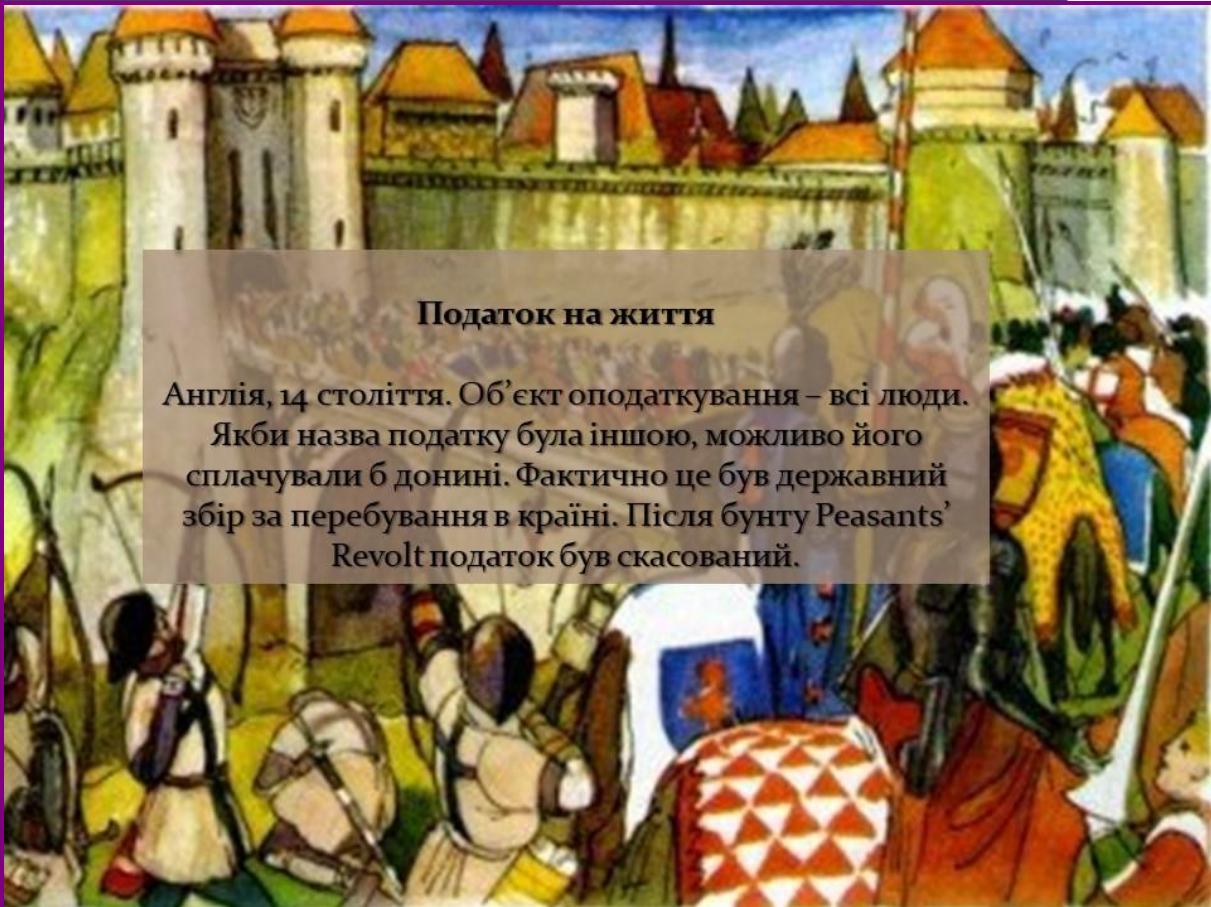
Податок на годинники

Було запроваджено у Великій Британії в 1797 році. Кожен власник годинника повинен був щороку сплачувати до скарбниці держави 5 шилінгів. Але через рік такий податок було скасовано. Ця країна у ті часи була промисловою державою номер один і не могла допустити обмеження інтересів людей, які прагнули бути пунктуальними.



Податок на капелюхи

У 1783 році у Великій Британії запроваджено податок на капелюхи. Кожен мешканець Лондона був зобов'язаний сплачувати за свій капелюх 2 фунти, а кожен сільський житель - 5 шилінгів на рік. На капелюхах проставляли спеціальну відмітку, яка свідчила про сплату власником податку.



Податок на життя

Англія, 14 століття. Об'єкт оподаткування – всі люди.
Якби назва податку була іншою, можливо його сплачували б донині. Фактично це був державний збір за перебування в країні. Після бунту Peasants' Revolt податок був скасований.



Податок на боягузтво

(відомий як податок за звільнення від військової служби) був спеціальним податком, який сплачували люди, які не бажали битися заради короля, що вважалося малодушністю. Цей податок існував в Англії за часів правління короля Генріха (1100-1135 роки). Спочатку був порівняно невисокий, проте король Іван (Джон) Безземельний підняв його на 300 відсотків і став знімати його з усіх лицарів у ті роки, коли не було воєн.

Податок на труби

Англія 1660 рік. Оподаткування димової труби стало повчальним випадком у історії Англії та податкових систем. Кожна людина, яку обкладають податком, намагається зробити все можливе, щоб цього уникнути. Для того, щоб зменшити плату за трубу, власники квартир робили перехідники і скидали дим із різних печей в одну трубу. Історія податку завершилася після великої пожежі в Лондоні.



Податок на телевізори

Англія має податок на телевізори. Кольорові телевізори оподатковуються за вищою ставкою, ніж чорно-білі. Цікавий факт - сліпі, котрі володіли телевізорами сплачували половину податку. Відмова сплатити податок підлягає кримінальному покаранню.



Податок на свічки та ароматичні порошки

У 1789 Англія наклала податок на свічки. Людям заборонялося робити власні свічки, поки вони не отримають ліцензію та тоді будуть платити податки на свічки власного виробництва. Податок відмінили у 1831 році.

У 1789 році Англія ввела податок на ароматичні порошки, які чоловіки та жінки наносили на свої перуки. Це призвело до різкого скорочення популярності перук.



Податок на шпалери

У 1712 році Англія наклала податок на друковані шпалери. Будівельники уникали сплати цього податку, вішаючи прості шпалери, а тоді малювали на стінах візерунки.



Податок на цеглу

У 1700-х роках Англія впровадила податок на цеглу. Для того, щоб сплачувати менше будівельники використовували більші цеглини, але згодом податок збільшили на більші цеглини. Податок скасували 1850 році.



Податкова система Білорусії

Загальні відомості



Офіційна назва: Республіка Білорусь;

Площа: 207,6 тис. км. кв.

Населення: 9,4 млн. осіб;

Столиця: Мінськ;

Офіційні мови: російська і білоруська;

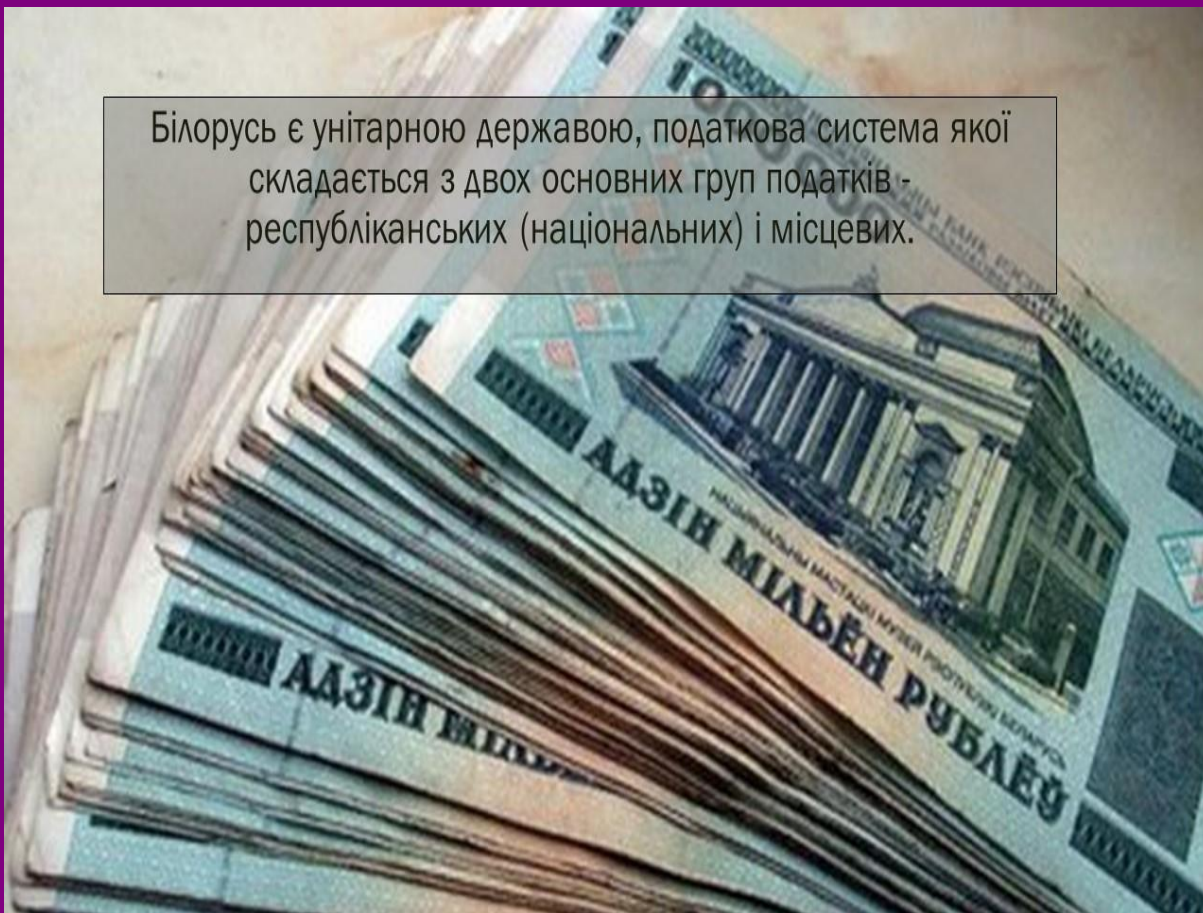
Грошова одиниця: білоруський рубль;

Кількість федеральних земель: 6.

Податкова система в Республіці Білорусь почала створюватись в 1991 р. Із прийняттям пакету законів: "Про податки і збори, стягнутих до бюджету Республіки Білорусь", "Про податок на доходи і прибуток", "Про податок на додану вартість" та ін. Сьогодні в деякі з них внесені зміни і доповнення, деякі втратили силу в зв'язку з введенням в дію Податкового кодексу.



Білорусь є унітарною державою, податкова система якої складається з двох основних груп податків - республіканських (національних) і місцевих.



До республіканських (національних) податків належать:

- податок на додану вартість;
- акцизи;
- податок на прибуток;
- податок на доходи іноземних організацій;
- прибутковий податок з фізичних осіб;
- податок на нерухомість;
- земельний податок;
- екологічний податок;
- податок за видобуток (вилучення) природних ресурсів;
- офшорний збір;
- гербовий збір;
- консульський збір;
- державне мито;
- патентні мита;
- митні збори.



До **місцевих** податків і зборів належать:

- податок за володіння собаками;

- курортний збір;

- збір з заготівельників.



Ставки основних податків:



- Податок на прибуток – 18%

- Податок на приріст капіталу – 18%

- Податок на дохід у вигляді дивідентів – 12%

- Податок на додану вартість – 20%

- Податок на нерухомість – 1%

- Обов'язкові страхові внески – 35%

На сьогоднішній день податкова система Республіки Білорусь сформована податковими платежами, адаптованими до застосування в ринковій економіці, що дозволяє зробити висновок про завершення етапу реформування оподаткування, характерного для країн з перехідною економікою, і необхідності нового реформаційного етапу, відповідного державної стратегії залучення бізнесу в умовах формування інноваційної економіки.



У різних країнах існує чимало дивовижних і парадоксальних податків, так Республіка Білорусь не вийняток . Серед таких податків можна виділити:

Податок на собак

Податок на подарунок

Податок на дармоїдство

Податок на домашніх працівників



Податок на собаку

Розмір цього податку встановлюється місцевими Радами і залежить від породи собаки. Мешканці Мінська, власники потенційно небезпечних пород собак у 2019 році сплачували 100% від базової ставки податку (а це 25,5 руб.). Мешканці Бресту платили 150% від базової ставки. Власники «звичайних» собак сплачують 30% від базової величини податку.



Податок на подарунок

У Білорусії, якщо ви отримали подарунки на загальну суму понад встановленої на поточний рік норми (6 569 рублів на 2019 рік), ви зобов'язані сплатити прибутковий податок у розмірі 13%. Податок нараховується не на всю суму подарунка / подарунків, а лише на суму, що перевищує встановлену норму.

Податок на дармоїдство

Податок на дармоїдство затверджений 5 років тому декретом №3 від 2 квітня 2015 року «Про попередження соціального утриманьства».

Оподатковувалися громадяни Білорусі, які протягом 183-х днів не були учасниками поповнення державного бюджету (не платили податки).

Даний податок відмінили 25 січня 2018 року.

Податок на домашніх працівників

Якщо за домашні послуги громадяни отримують винагороду, то в бюджет має бути сплачено єдиний податок -210 000 рублів на місяць (сума податку вказана до грошової реформи).

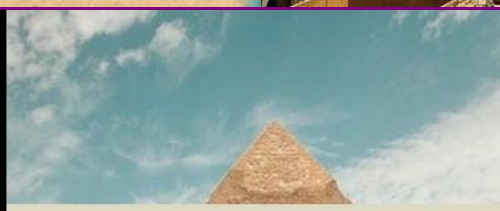
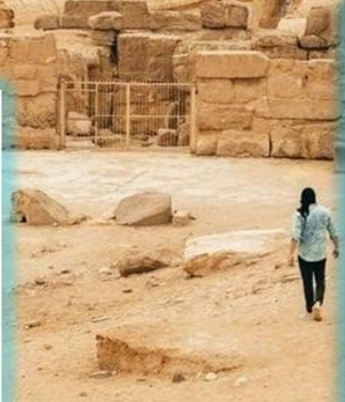
Податкова система Єгипту

Арабська Республіка Єгипет — держава на північному сході Африки та Синайському півострові в Азії.

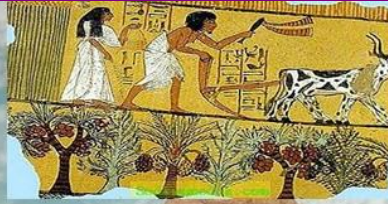
Столиця – Каїр.

Валюта – Єгипетський фунт.

Незалежність – 28 лютого 1922.



Стародавній Єгипет був однією з найдавніших держав людства. Система державного управління, яку було закладено в країні, була першою апробацією державної форми організації людського суспільства. Її еволюція у період історії країни в кілька тисячоліть може служити хрестоматійним досвідом здійснення державної політики у будь-якій сфері, її інституційного забезпечення.



В Стародавньому Єгипті основним об'єктом оподаткування виступала земля, яка диференціювалася залежно від родючості та власності. Основна частка землеволодіння належала верховній владі. Селяни, які обробляли таку землю, зобов'язані були сплачувати натуральний оброк і виконувати трудові повинності на користь фараонів.



Починаючи з епохи Середнього царства (2200–1780 рр. до н. е.), основним джерелом державних доходів стала рентна плата з орендованих державних земель та податки з храмових і приватних господарств. Існувало кілька основних податків:

- 1) найголовнішим податком був зерновий, який розраховували, виходячи з розміру земельної ділянки з урахуванням якості землі та кількості робочої сили, що використовувалася для її обробітку;*
 - 2) другим вагомим видом обов'язкового платежу був податок на продукцію, що створювалася в результаті переробки сировини;*
 - 3) третім важливим видом платежу був податок, який дослівно перекладається як «упряжка волів».*
- Дослідники вважають, що він являє собою різновид транспортної повинності, оскільки його розрахунок залежав від часу та відстані.*

Отже, податки та оподаткування беруть свій початок в епоху становлення перших державних утворень. Вже тоді можна говорити про їхній поділ на прямі – ті, що сплачувалися з доходів та власності, й непрямі – податки на проведення торговельної діяльності (переважно митні платежі). Сплата податків здійснювалася як у натуральній формі – зерном, тканиною худобою, так і в умовногрошовій формі – злитками золота, срібла, міді, заліза та бронзи. Обов'язкові платежі надходили як на користь світської влади, представлені державним апаратом, так і на користь церковної – храмовим жерцям. Платниками податків виступало залежне від держави населення та підкорені народи, що сплачували данину. Середня ставка податку становила близько 10–20% від отриманого доходу.

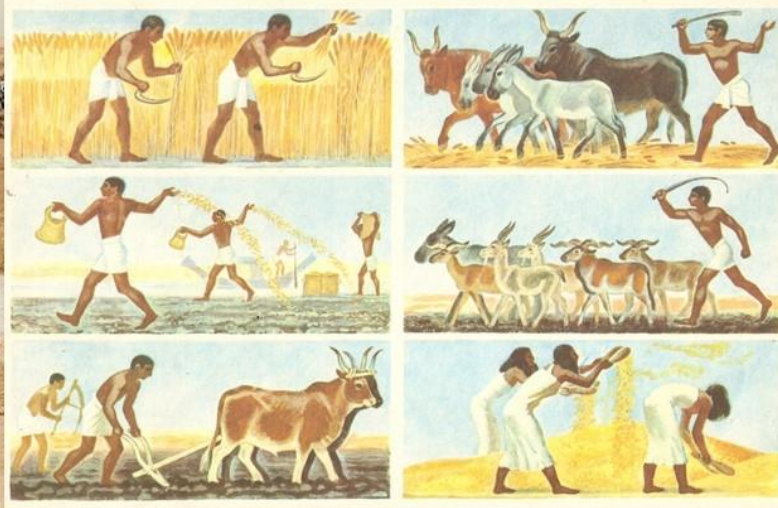
Цікавинки

Протягом усієї історії, податок на майно традиційно підвищувався під час війн і знижувався у мирні часи.



Цікавинки

Чиновник, який займався оцінкою майна у Стародавньому Єгипті, був єдиним службовцем, якого не ховали разом із фараоном, – настільки цінними були його знання.



Цікавинки

У стародавньому Єгипті оподатковувалась *олія*, і більш того люди повинні були купувати її у монополії фараона. Також було заборонено повторно використовувати попередньо придбану олію.



Цікавинки

Ще, було можливе отримання «податкових канікул» для привілейованого краю від фараона.



Цікавинки

У той час, аналогом Податкового кодексу було «Повчання» яке розкривало систему повинностей населення країни та їх адміністрування.



Цікавинки

Ще був податок на вікна та двері, тому єгиптяни часто замурували свої вікна щоб уникнути податок.



Податок на танець живота

У Єгипті виконавиці танцю живота щороку сплачують державі 900 млн єгипетських фунтів (264 млн дол. США). Це робить танцівниць п'ятим по значущості джерелом наповнення скарбниці держави після Суецького каналу, туризму, експорту нафти і бавовни.



Щодо сьогоднішнього дня, у структурі оподаткування в АРЕ переважають непрямі податки і різні збори, надходження від яких дорівнюють останнім часом близько $2/3$ всіх податкових зборів. У свою чергу на митні збори і збори за інвалютні операції припадає майже $1/2$ непрямих податків, на обкладання місцевих товарів і послуг - $1/3$ і на державне мито й інші збори - $1/6$.



У числі інших прямих і непрямих податків, що діють в Єгипті, слід зазначити податок на розвиток, податок на спадщину, податок на нерухомість, митні збори, податок на споживання і гербові збори. Прямі та непрямі податки в АРЕ, як правило, відраховуються до державного бюджету, однак деякі їх види (наприклад, податок на нерухомість) надходять в розпорядження місцевих органів влади. Діяльність податкової адміністрації в Єгипті контролюється Податковим управлінням, підзвітним Міністерству фінансів.



Податки Швеції

Швеція - офіційна назва Королівство Швеції.

Розташована у Північній Європі, займає східну частину Скандинавського півострова;

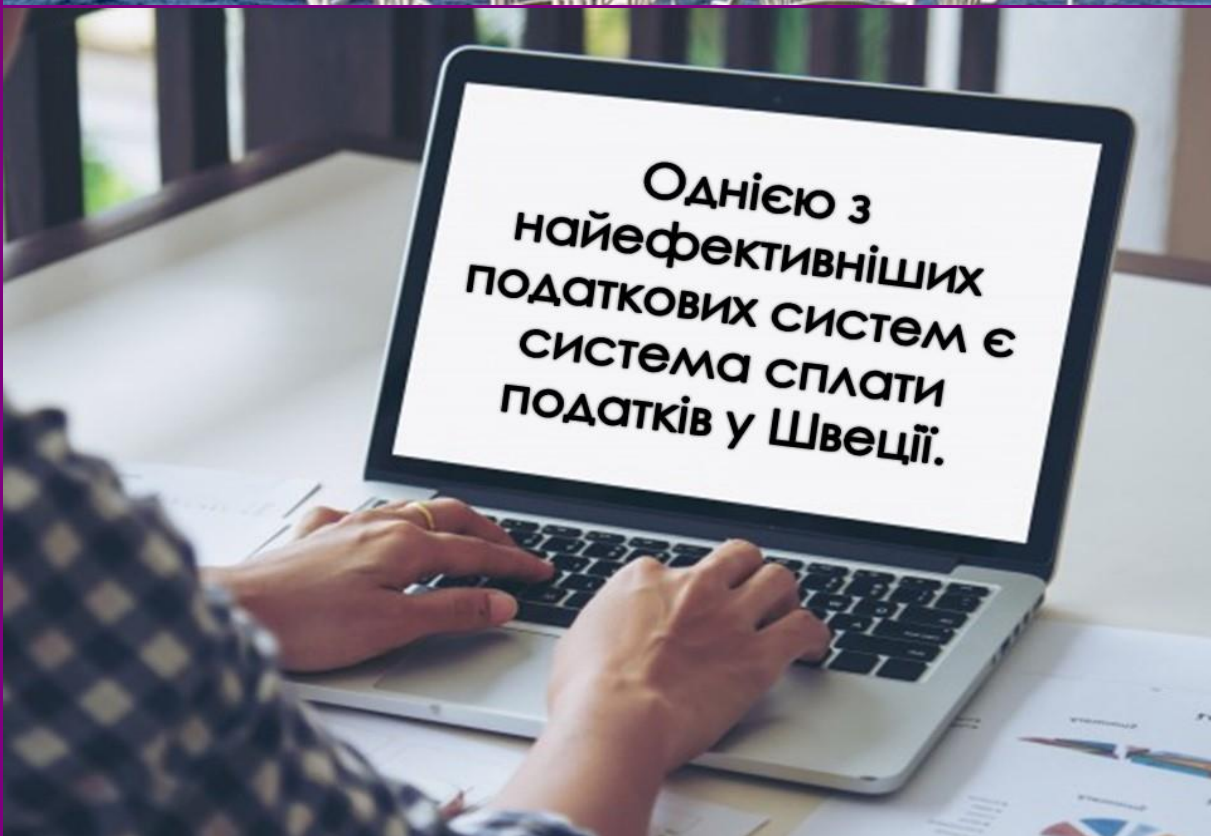
Площа - 449 964 км²;

Населення - 9 млн осіб;

Столиця - Стокгольм (736 тис. осіб).




Швеція — високорозвинута індустріальна країна з добре розвинутим сільським господарством. Шведська економіка відзначається високим ступенем концентрації виробництва і капіталу. Частка Швеції у світовому виробництві становить близько 1 %, а у світовій торгівлі перевищує 2 %



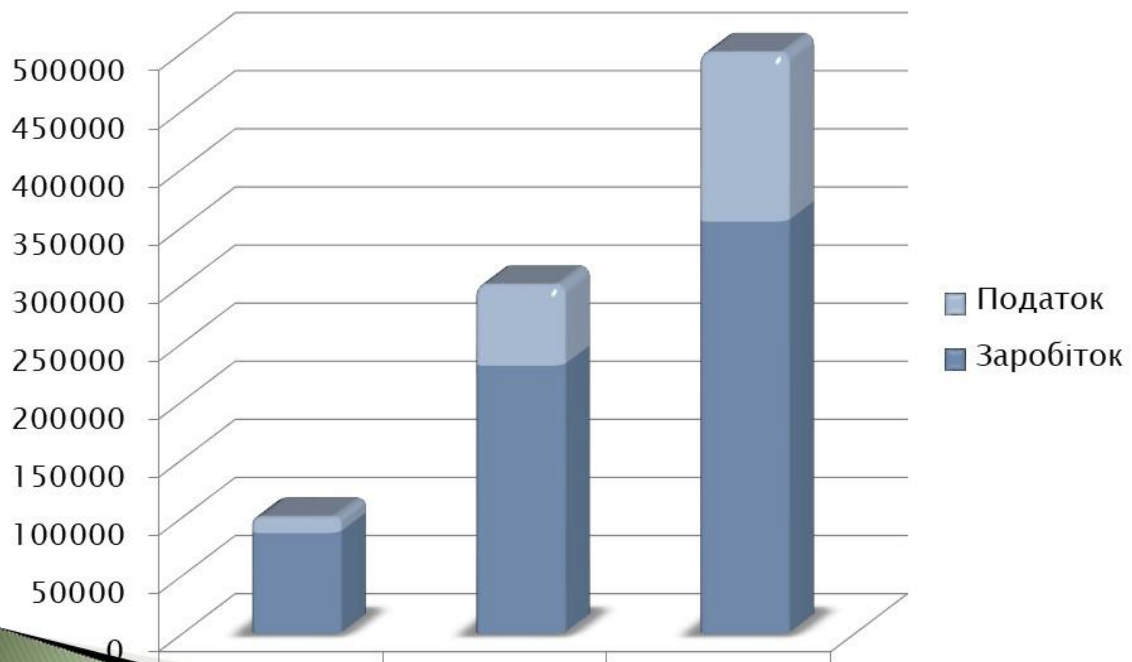
A photograph showing a business meeting. In the foreground, there is a laptop displaying a bar chart with blue and orange bars. A silver pen lies on the laptop. In the background, two people are visible, one of whom is holding a pen over a document.

**До початку 90-х років Швеція
вважалася світовим лідером,
як по ВВП, так і за розмірами
податкових ставок.**

A photograph showing two business professionals, a woman and a man, sitting at a table. The woman is on the left, wearing a dark suit and holding a pen over a document. The man is on the right, wearing a dark suit and tie, looking towards the woman. The background is blurred.

**Податки в Швеції дуже
високі. Зазвичай людина, яка
працює та отримує гідну зарплату,
близько 30% віддає державі у вигляді податків.**

Прогресивна шкала оподаткування



У Швеції існує також податок на нерухомість у розмірі 0,7% від вартості житла на рік. Але житло, отримане в спадщину, таким податком не обкладається.



Найбільш важливий вид національного податку в Швеції – прибутковий податок.

Він розподіляється на три категорії:

- **податок на трудові доходи фізичних осіб,**
- **майновий ,**
- **корпоративний.**

Швеція – одна з найбільш інформатизованих країн світу, і практично все можна робити, не виходячи з дому.



ЕКОЛОГІЧНІ ПОДАТКИ

GREEN



- ▶ З 1 квітня 2018 року у Швеції ввели новий екологічний податок. Почали оподатковуватися всі пасажирські рейси, що вилітають з аеропортів Швеції.
- ▶ У Швеції існує податок на володіння автомобільним транспортом, і його розмір залежить від декількох факторів: розмір машини та шкідливість вихлопів.
- ▶ Парламент Швеції прийняв рішення про податок на пластикові пакети, які громадяни купують у магазинах, щоб покласти в них придбані товари. Він набув чинності 1 березня 2020 року.

ДИВНІ ПОДАТКИ

Шведські кумири публіки високо шанують закон. Часто в їхньому суспільстві так званих зірок ставлять за приклад. Так, деякий час за сплатою податків «ABBA» навіть конкурувала з автомобільним монстром «Volvo».



Податок на собак

У багатьох європейських країнах існує податок на собак. Він становить близько 50 євро на рік. У Швеції даний податок залежить від зросту собак, тому шведи намагаються завести приземкуватих такс.



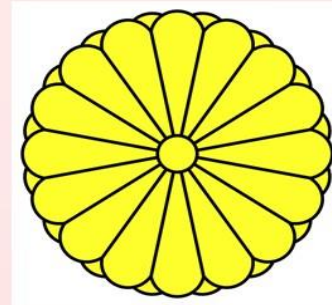
Податок на ім'я

Шведська податкова система має право оподатковувати дивне ім'я дитини. Так в 1991 році батьки, які назвали дитину «Brfxxссххтпрссссllmmnprxvclmncckssqlbb11116», відмовлялися платити цей податок.



Податкова система Японії

- Населення Японії складає 127,5 млн. осіб.
- Столиця - Токіо .
- Державна мова - японська.
- Грошова одиниця - єна.
- На державному прапорі зображений символ Сонця.
- Державний герб Японії і особиста емблема імператора - жовта хризантема, що складається з 16 подвійних пелюсток. Вона також символізує сонце.
- Найбільші міста - Токіо, Йокогама , Осака, Нагоя, Саппоро, Кіото, Кобе.
- Адміністративний поділ: 43 префектури, 3 округи (Токіо, Осака, Кіото) і губернаторство Хоккайдо.



70iam.ru

Податкова система Японії характеризується множинністю податків. Усього в країні нараховується близько тридцяти державних і стільки ж - місцевих податків (префектурні та муніципальні). Вони поділяються на три основні групи:

- I. Прямі прибуткові податки з юридичних та з фізичних осіб;
- II. Прямі податки на майно (земельний податок, податок на спадщину та дарування, податок на нерухомість та ін.);
- III. Прямі і непрямі споживчі податки (гербовий збір, податок на споживання та ін.).



70iam.ru

Податки Японії в давні часи

У VIII ст. активно розвивалися промисли і ремесла, пов'язані з сільським господарством. Податки платили продуктами не тільки з урожаю зернових, а й з промислових культур, видобутого металу.

У ті часи селяни становили 90% населення Японії. Вони були зобов'язанні сплачувати зерновий (Со) і натуральний (Тьо) податок, а також особливий податок на тих, хто не відпрацьовував трудову повинність (Є).



70em.ru

Податкова система Японії в наш час

Основу всіх податкових надходжень в держбюджет Японії – близько 70% – складають **прибутковий податок** та **корпоративний податок**. Всі міжнародні корпорації, які отримують прибуток в Японії, зобов'язані платити податки в цій країні.



70em.ru

В Японії податкові ставки на доходи фізичних осіб, включаючи місцеві податки, одні із найвищих світі. Навіть після податкової реформи 1988р., що спростила шкалу та зменшила процент податку, найвища гранична ставка податку становить 50% доходів, що перевищують 30 млн. єн.

Наприклад, якщо японець за рік заробив більше 50 млн. єн (близько 12 579 338 грн.), то половину доведеться віддати на користь держави. Якщо до цього додати 15% податок на проживання, то в сумі отримаємо 65%, в той час як в США максимальна ставка складає лише 28%.

Непрямі податки

Серед непрямих податків в Японії основним виступає *податок на споживання*, що стягується за ставкою 10%. (з 2015 р.)

Серед розвинутих країн – найнижчий.



Цей податок включається в ціну товару та сплачується споживачем, чим схожий на податок на додану вартість. Ним обкладається більшість товарів і послуг, що надаються в Японії.





До непрямих податків також відносяться *акцизи* – на спиртне, тютюнові вироби, нафту, газ, бензин, акцизи за послуги – за проживання в готелі, харчування в ресторанах. До цієї ж групи відносяться також *мита*.

Zoom.ru

Прямі податки

Податок на нерухомість.

Нерухомість в Японії дорога, і всі її власники, незалежно від їх фізичного або юридичного статусу, щорічно сплачують на неї податок в розмірі 1,4% повної вартості, яка визначається місцевою владою. Додатково утримується 0,3% цієї вартості на місцеві потреби.



Zoom.ru

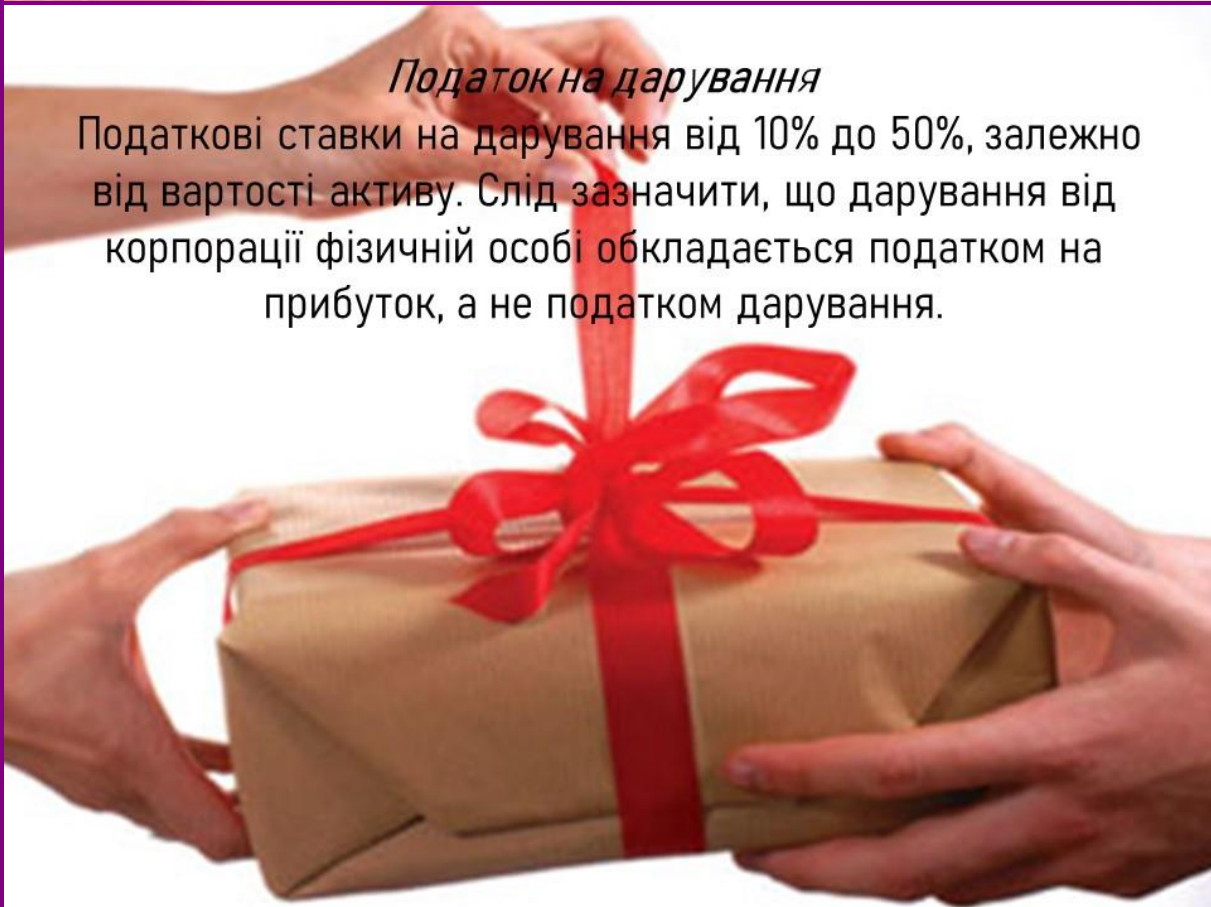
Податок на спадщину. Громадяни Японії та постійні резиденти сплачують податок на всю спадщину, в тому числі, отриману з закордонних джерел. Для іноземних громадян податкові зобов'язання існують лише відносно активів Японії. Ставки податку від 10% до 50%, залежно від вартості майна.



70em.ru

Податок на дарування

Податкові ставки на дарування від 10% до 50%, залежно від вартості активу. Слід зазначити, що дарування від корпорації фізичній особі обкладається податком на прибуток, а не податком дарування.



Податок на транспортні засоби.
Взагалі власники транспортних засобів в Японії змушені платити чимало податків: 3% споживчого податку при купівлі, окремий податок на придбання транспортного засобу (сплачується до префектури), податок на бензин (включений в його вартість), щорічний податок на сам засіб і навіть на його вагу.



Zoom.ru

Цікаві податки в Японії

Податок на жир

Відомий «Закон Метабо» в Японії вимагає, щоб чоловіки і жінки у віці від 40 до 75 років вимірювали свою талію щороку. Якщо їх талія перевищує певний розмір (85 см для чоловіків і 90 см для жінок), вони повинні заплатити штраф. Японський податок на жир був введений у 2008 році в якості спроби подолати зростання ожиріння і зберегти поширення таких захворювань, як діабет і інсульт.



Zoom.ru

Податок на виїзд

Громадяни усіх країн, які виїжджають за територію Японії сплачують податок у розмірі 1000 Єн. При цьому неважливо, на якому виді транспорту турист прибув до Японії, на літаку або судні, заплатити все одно доведеться, тому що податок включений у вартість квитка на будь-який вид транспорту. Всі отримані кошти спрямовуються на розвиток туристичної інфраструктури та сфери надання послуг.



Zoom.ru

Податок на віскі

Сума податку залежала від вмісту алкоголю в напою. Із введенням податку виробники японського віскі почали розбавляти його водою, щоб уникнути оподаткування. Європейським виробникам розбавляти віскі заборонялося, тому японське віскі було найбільш конкурентоспроможним



Zoom.ru

Податок на утримання собак



Японським любителям собак доводиться платити за право тримати їх у себе вдома. Незалежно від породи собаки її господареві доводиться щорічно платити по 2.200 Єн (близько 20 доларів).

Zoom.ru

Унікальність податкової політики Японії

- **помірний рівень податкового тягара** (найнижчий серед розвинутих країн: частка податків у національному доході Японії - 26%, тоді як, наприклад, у Великобританії – 40%, Франції – 34%);
- **високий рівень місцевих податків;**
- **висока частка прямих і низька непрямих податків;**
- **найвища** серед розвинутих країн **частка прибуткових податків** - близько 50%;
- **стабільно високий рівень податків на прибуток корпорацій** (Corporation Income Tax) - близько 40%;
- **помітна роль податкових пільг** у підвищенні ефективності економіки і досягнення цілей економічної політики;
- **низький рівень податку на споживання.** Його ставка 10% - найнижча серед розвинутих країн. Наприклад, у Франції відповідний податок становить 19,6%, у Великобританії, Австрії та Італії – 20%, Данії, Норвегії, Швеції – 25%;
- **високий рівень податків на власність** (15,8%);
- **централізований збір податків** (на відміну, наприклад, від США, Канади).

Zoom.ru

Резидентська система оподаткування Ізраїлю

Загальні відомості

- Ізраїль – держава в західній Азії, що складається з 6 округів.
- Населення - 8 972 000 осіб.
- Територія — 22 072 км².
- Мова – іврит.
- Найбільші міста: Тель-Авів, Хайфа.



Економіка Ізраїлю — є ринковою, технологічно розвиненою, зі значною участю держави. Ізраїль вважається однією з найрозвиненіших країн у Південно-Західній Азії.



За своїми характеристиками — це більш європейсько-американська, ніж азійська країна. Його промислові підприємства виробляють та експортують електронні компоненти, точні інструменти, зброю, пластмаси і добрива, папір, текстиль, одяг і продукти харчування. Головними промисловими центрами є Тель-Авів і Хайфа.

У Ізраїлі виділяють 4 економічні райони:

- Промисловий;
- Приморський;
- Єрусалим і його околиці;
- Південний економічний район.

Основа податкової системи Ізраїлю

- Податкова система Ізраїлю подібна до податкової системи Великобританії.
- Основними законодавчими документами щодо оподаткування є закони "Про державне господарство" та "Про податок на майно", а також указ "Про прибутковий податок", затверджені парламентом (кнесетом) держави.
- Контроль за нарахуванням та сплатою податків здійснюється міністерством фінансів



- Оподаткування побудоване на принципі резиденства .
- Резидентом вважається , то хто перебував у Ізраїлі протягом 183 днів в році , або 30 днів у поточному році , які в сукупності з минулими двома роками дають загалом 425 днів перебування.
- Якщо людина не відповідає даним критеріям , але бажає придбати резиденство і платити «мах ахнаса» (ПДФО), держава дозволяє йому оскаржити кількісний і застосувати якісний критерій – якість життя.

Класифікація податків у Ізраїлі

На території Ізраїлю діють **28** підрозділів з прибуткових податків
та **10** підрозділів з податків на нерухомість

Податки

Державні
ПДВ
Митні збори
Податки з продажу землі
Всі податки на прибуток

Муніципальні
Єдиний податок на
нерухомість
(«арнона»)

Діючі податки для ФОП

- Прибутковий податок;
- Податок з дивідендів;
- Податок з процентного доходу;
- Роялті;
- Податок з орендованого доходу;
- Податок на машину;
- Муніципальний податок «арнона».



Діючі податки для юридичних осіб



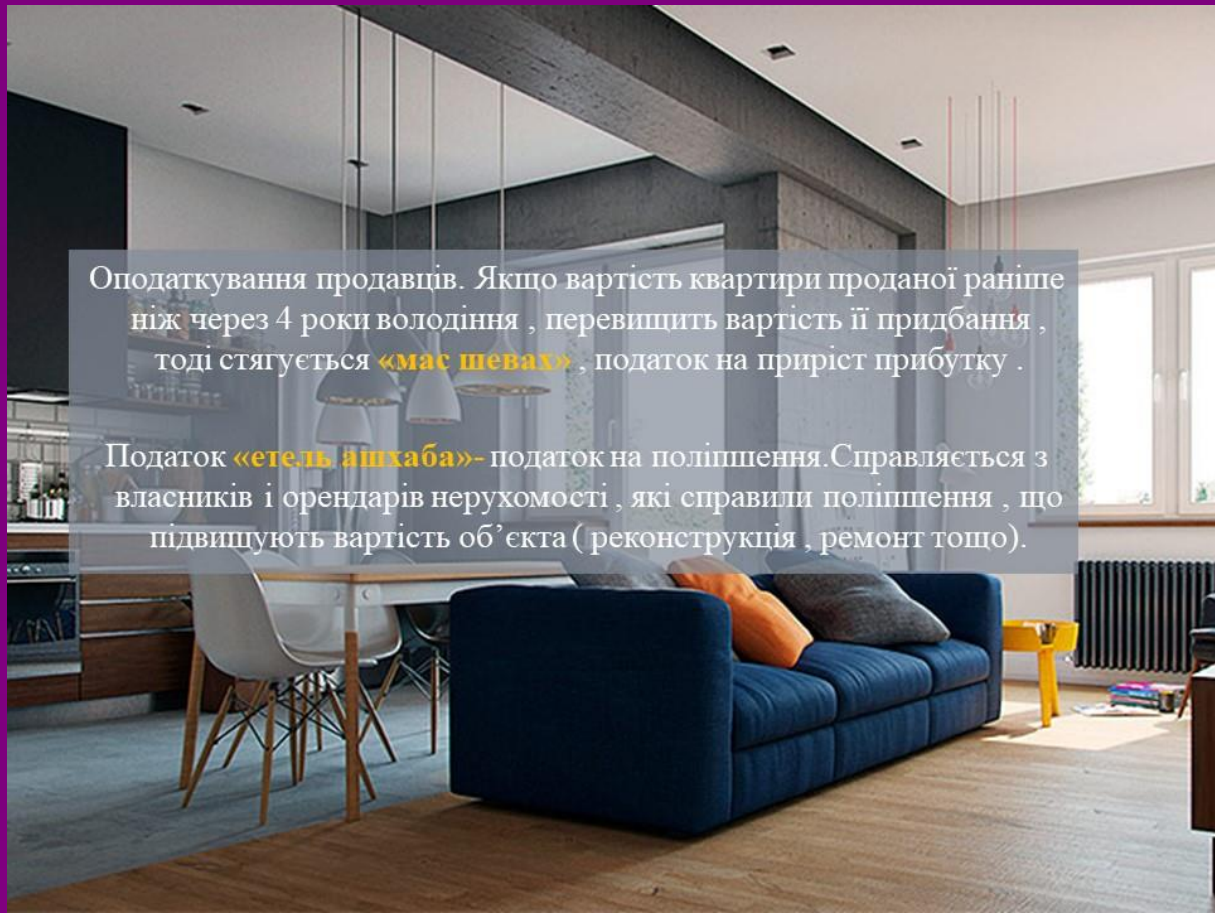
- Податок на прибуток організацій;
- ПДВ;
- Податок на купівлю та продаж землі;
- Страхові внески;

Особливості оподаткування нерухомого майна

Податок «**арнона**», є основним джерелом поповнення місцевих бюджетів.

Податки при продажу квартири можуть стягуватися як з *покупців* так і з *продавців* . Якщо ціна угоди вище 1623230 шекелів , то з покупця стягується «**мас рехиша**» в розмірі 3-5 % від вартості , якщо об'єкт дорожчий, ставка може досягати 10% .





Оподаткування продавців. Якщо вартість квартири проданої раніше ніж через 4 роки володіння , перевищить вартість її придбання , тоді стягується **«мас шевах»** , податок на приріст прибутку .

Податок **«етель ашхаба»**- податок на поліпшення. Справляється з власників і орендарів нерухомості , які справили поліпшення , що підвищують вартість об'єкта (реконструкція , ремонт тощо).

Податок на собак

Податок на собак в Ізраїлі стягується у розмірі 338 шекелів і виключно за некастрованих тварин.



Покарення за ухилення від сплати податків

Податкові правопорушення суворо караються в Ізраїлі .

Наприклад .

Несплата податків в розмірі 1 млн шекелів за рік , або 2,5 млн шекелів на 4 роки визначається злочином , за який можна отримати до 10 років ув'язнення.

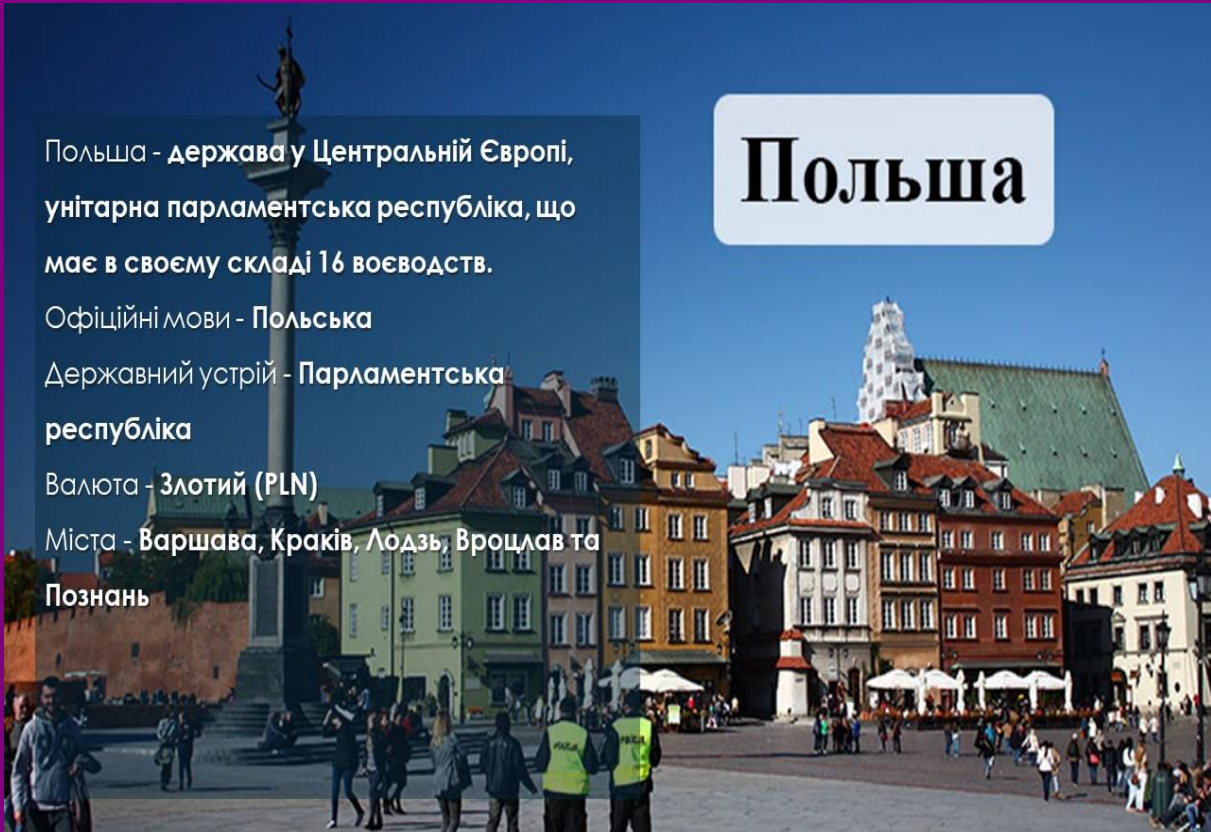
На преспективу

Ізраїль має намір ввести новий вид оподаткування для гігантів ІТ-галузі, котрі працюють на території країни, зокрема для Google і Facebook.

Податкове управління Ізраїлю планує обкласти податком ІТ-компанії у розмірі 3-5% їхнього місцевого обороту. Таке податкове нововведення може торкнутися компаній, “котрі надають свої послуги через інтернет особам, що проживають в Ізраїлі”. Подейкують, що введення нової системи оподаткування принесе ізраїльському бюджету близько \$275 млн на рік



Податки Польщі



Польща - держава у Центральній Європі, унітарна парламентська республіка, що має в своєму складі 16 воєводств.

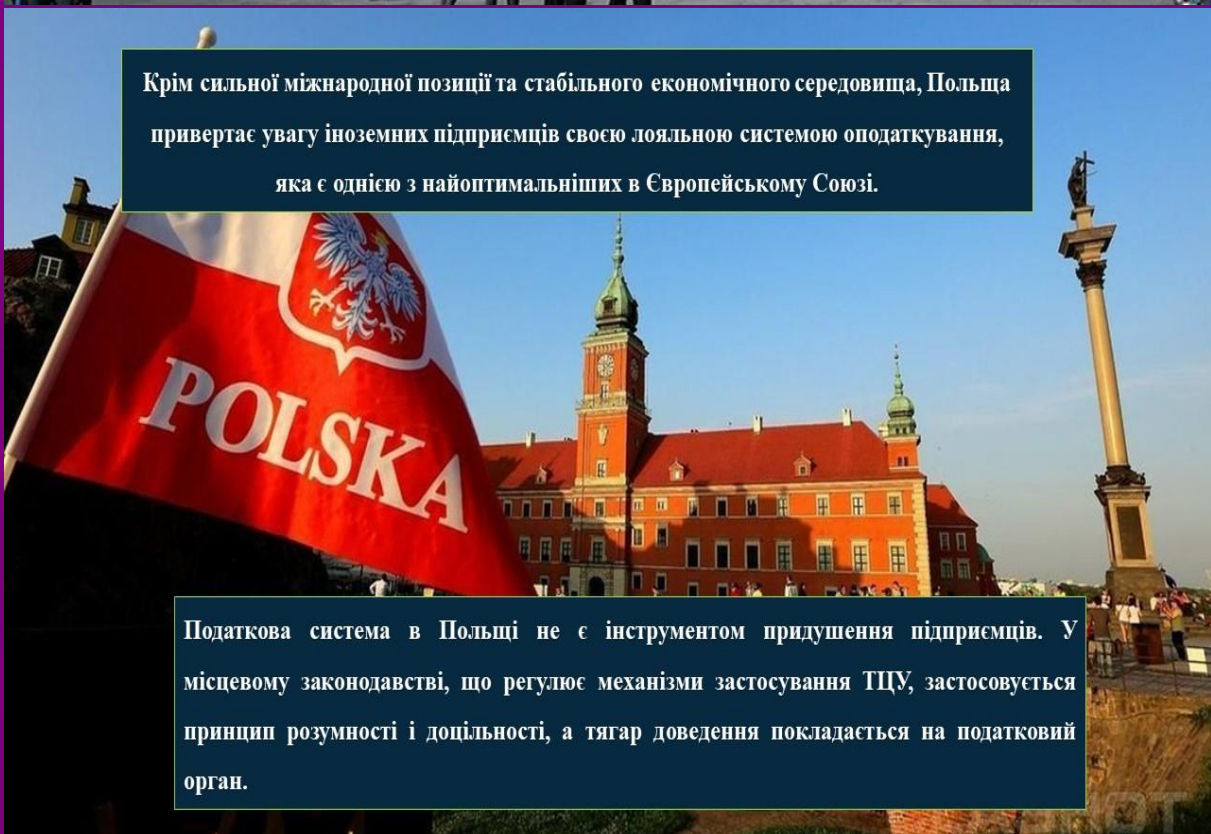
Офіційні мови - Польська

Державний устрій - Парламентська республіка

Валюта - Злотий (PLN)

Міста - Варшава, Краків, Лодзь, Вроцлав та Познань

Польща



Крім сильної міжнародної позиції та стабільного економічного середовища, Польща привертає увагу іноземних підприємців своєю лояльною системою оподаткування, яка є однією з найоптимальніших в Європейському Союзі.

Податкова система в Польщі не є інструментом придушення підприємців. У місцевому законодавстві, що регулює механізми застосування ТЦУ, застосовується принцип розумності і доцільності, а тягар доведення покладається на податковий орган.

Податкова система заснована на самостійному визначенні розміру податку. Платник податків повинен самостійно розрахувати податок, подати податкову декларацію та самостійно сплатити податок у строки, визначені в податкових актах.
У разі відсутності документації особа несе податкову і кримінальну відповідальність.

Якщо, наприклад, помилково закладається 8% ПДВ замість 23% ПДВ з продажів товарів протягом перших 3 років роботи бізнесу, виправлення цієї помилки може призвести до банкрутства.



Варто знати, що при наближенні дати сплати податків, у багатьох містах Польщі відкриваються податкові консультаційні пункти, в яких можна отримати допомогу в розрахунках і заповнити відповідні документи.



Оплатити податки має кожен хто працює в даній країні, навіть іноземці. **Податковим резидентом** називають особу, яка є громадянином Польщі або іншої країни, проживає там протягом 183 або більше днів в році та отримує там дохід. Державна податкова служба Польщі проводить облік усіх податкових резидентів на території країни.



У Польщі є **безпосередні** та **прямі** податки.

Безпосередні податки сплачуються безпосередньо до податкових органів, а їх розмір залежить від ситуації платника.

Прямі податки оплачуються автоматично, адже їх сума вже входить в ціну



Безпосередні податки

• **прибутковий податок для фізичних осіб (PIT).** Цей податок платять кожен, хто отримує заробітну плату на підставі трудових та цивільно-правових договорів, чи дохід із власної підприємницької діяльності;

• **прибутковий податок від юридичних осіб (CIT).** CIT стосується загального доходу, отриманого на території Польщі юридичними особами, правління або головний офіс яких знаходиться в Польщі. Це єдиний податок, він становить 19%;

• **податок від спадщини та дарування.** Цей податок стосується набутих прав власності чи інших майнових прав отриманих в Польщі від: спадщини, дарування, з набувальною давністю, безкоштовного скасування спільної власності, обов'язкової частки зі спадщини тощо. Сума податку залежить від ступеня сімейних зав'язків, цінності спадщини;

• **податок від цивільно-правових дій.** Податок від економічної діяльності, зміни прав власності чи продажу, який стосується нерухомості;

• **сільськогосподарський податок,** який накладається на ділянки землі, що класифікуються як сільськогосподарські угіддя і призначені виключно для сільськогосподарської діяльності;

• **податок на ліс,** яким обкладаються земельні ділянки, що класифікуються як лісові угіддя;

• **податок на нерухомість.** Предметом оподаткування є: земельні ділянки, споруди та їх частини, будівлі та їх частини, пов'язані з підприємницькою діяльністю. Розмір податку визначається гміною;

• **податок на транспортні засоби** стосується: вантажівок з допустимою вагою, що перевищує 3,5 тонн, причепів і напівпричепів, які разом із транспортом мають повну масу понад 7 тонн та автобусів;

• **податок на тоннаж,** що стосується доходу, який отримують підприємці від користування морськими торговими суднами у міжнародному судноплаванні для перевезення вантажів, пасажирів або для рятувальних робіт;

• **податок від видобування деяких копалин,** який стосується доходу від видобування міді та срібла;

• **єдиний податок від вартості проданої продукції,** що стягується з певного доходу, який отримують суднобудівні компанії.

Податкова система Греції

ГРЕЦІЯ

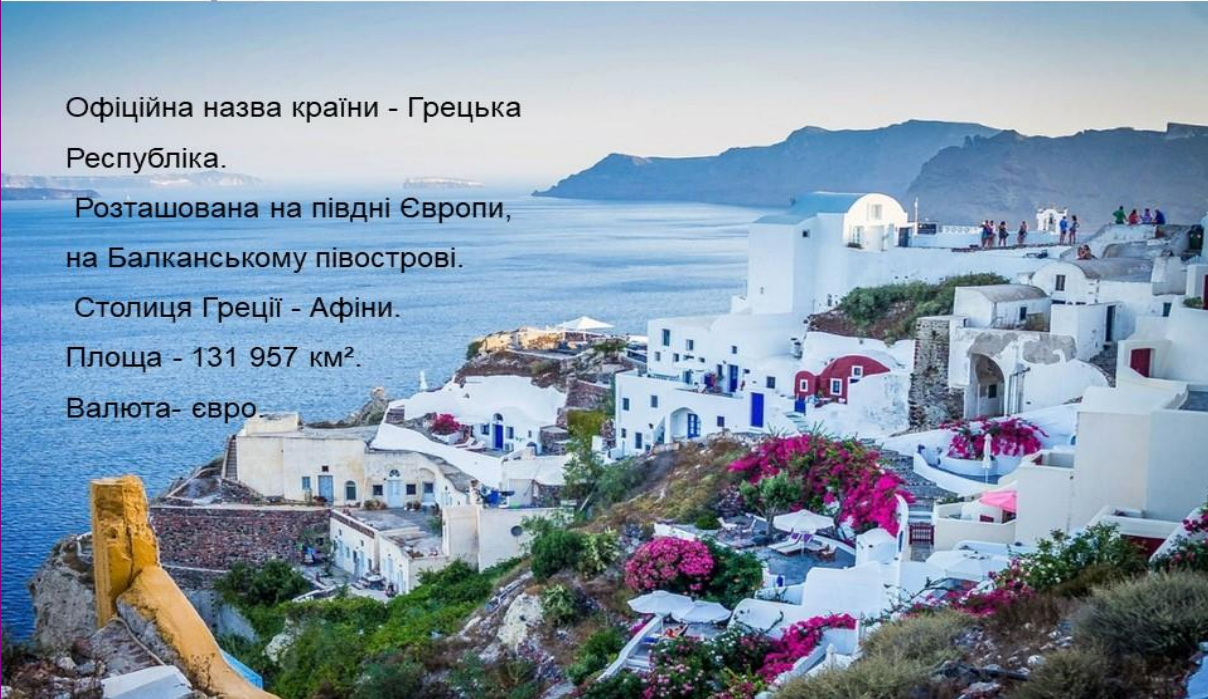
Офіційна назва країни - Грецька Республіка.

Розташована на півдні Європи, на Балканському півострові.

Столиця Греції - Афіни.

Площа - 131 957 км².

Валюта- євро.



Греція входить до складу Євросоюзу, на сьогоднішній день ця країна терпить серйозну економічну кризу, і податкова система також страждає від нестачі податкових надходжень.

Ця криза великою мірою обумовлена надмірними соціальними витратами при недостатній фіскальній дисципліні населення.



Кажуть, характерною рисою греків є постійне прагнення обдурити рідну державу. Напевно, їх можна вважати чемпіонами світу з ухилення від податків!

Податки і платежі є основою економіки Греції, тому тут їм приділяють підвищену увагу.

Податкова система Греції не відрізняється прозорістю й особливою привабливістю для іноземних інвесторів. Ставки деяких податків з кожним роком тільки збільшувалися. Багато в чому це пов'язано з вимогами міжнародних фінансових інститутів, що надавали кредити грецькому уряду.

Ставки основних податків Греції

- Корпоративний податок на прибуток - **26%**
- ПДВ. Основна ставка - **24%**. Знижені ставки 13% і 6%.
- Дивіденди - **10%**
- Податок на прибуток. Прогресивна ставка від 9% до **44%**.
- Податок на нерухомість (від 300000 євро) - від 0,1 до **1%**, в залежності від вартості об'єкта.

Одна з європейських країн з найвищим податком на нерухомість



Згідно даних аналітиків, Греція посідає **третє місце в ЄС** з точки зору оподаткування, що стосується купівлі нерухомості.

Крім того, за підсумками 2017 року Греція посіла **четверте місце в Європі** за обсягом зібраного податку на майно у відсотках від загальних податкових надходжень країни (**8,1%**).

ОСНОВНІ ДАНІ

Податок на прибуток фізичних осіб становить **9-44%**.

Податок на прибуток юридичних осіб стягується з усіх компаній і дорівнює **26%**.

Приріст капіталу окремими ставками не обкладається, але включений в основну базу. У деяких випадках виділяється в декларації окремо і оподатковується за ставкою **20%**.

ПДВ: стандартний - **23%**, знижені - **13** і **6,5%**.

Для Егейських островів, Кикладу і Додеканеса рівні ПДВ зараз розподіляються 16, 9 і 5%.

Присутнє **державне мито** в розмірі **420 євро** і **гербовий збір** в розмірі **3,6%**.

ПОДОХОДНИЙ ПОДАТОК ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Податок застосовується тільки до резидентів держави, тобто осіб, які проводять на її території не менше, ніж 183 днів у році. Тут характерна прогресивна ставка, яка змінюється в залежності від рівня доходу.



Особливості оподаткування фізичних осіб

Щодо осіб, зайнятих самостійно, також застосовується прогресивна ставка, але з іншою градацією для доходів:

- до 50 тис. євро - **26%**;
- понад 50 тис. євро - **33%**.

Оскільки істотний внесок у ВВП країни становить туризм, то прибутковий податок в Греції регламентований для доходів від здачі житла і автомобілів в оренду. Базова шкала ставки податку має наступний вигляд:

- до 12 тис. євро - **15%**;
- від 12 до 35 тис. євро - **35%**;
- більше 35 тис. євро - **45%**.

Податки, що справляються з юридичних осіб

Податок на **прибуток в Греції** для юросіб складає **26%**.

Відносно **податку на дивіденди**, їх рівень залежить від джерела їх отримання і тому класифікується наступним чином:

- **від резидента** - ставка **10%** використовується для дивідендних доходів, виплачених з прибутку 2012-2013 років, а для більш ранніх періодів застосовується ставка **25%**.
- **від нерезидента** - обкладаються за ставкою **26%**.

Істотними є **податки відносно процентних доходів**. Якщо резидент видасть іншому резиденту позику на ринкових умовах, то з процентних доходів за рік утримується **20%**.

РІВЕНЬ ПДВ В ГРЕЦІЇ



За стандартною ставкою **24 %** оцінюється 90% товарів і послуг.

Знижена - **13%** - характерна для поставок мінеральної води, продуктів,

перевезення пасажирів, надання електроенергії, послуг кав'ярень, стоматологій та іншого.

Найнижчий відсоток – **6** - стягується з друкованих видань, медикаментів, театральних квитків і готелів.

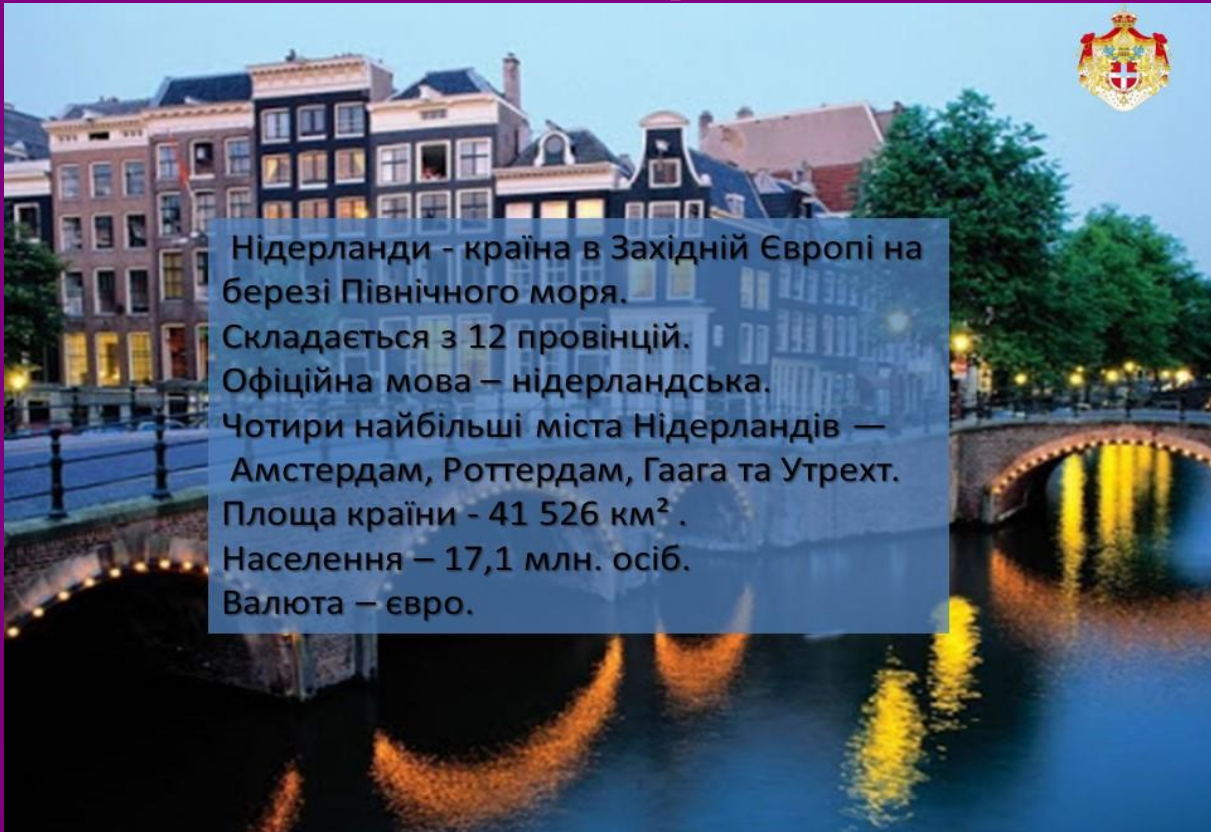
Оподаткування в Греції 2019 - 2020

При купівлі грецької нерухомості, встановлено дві ставки податку:

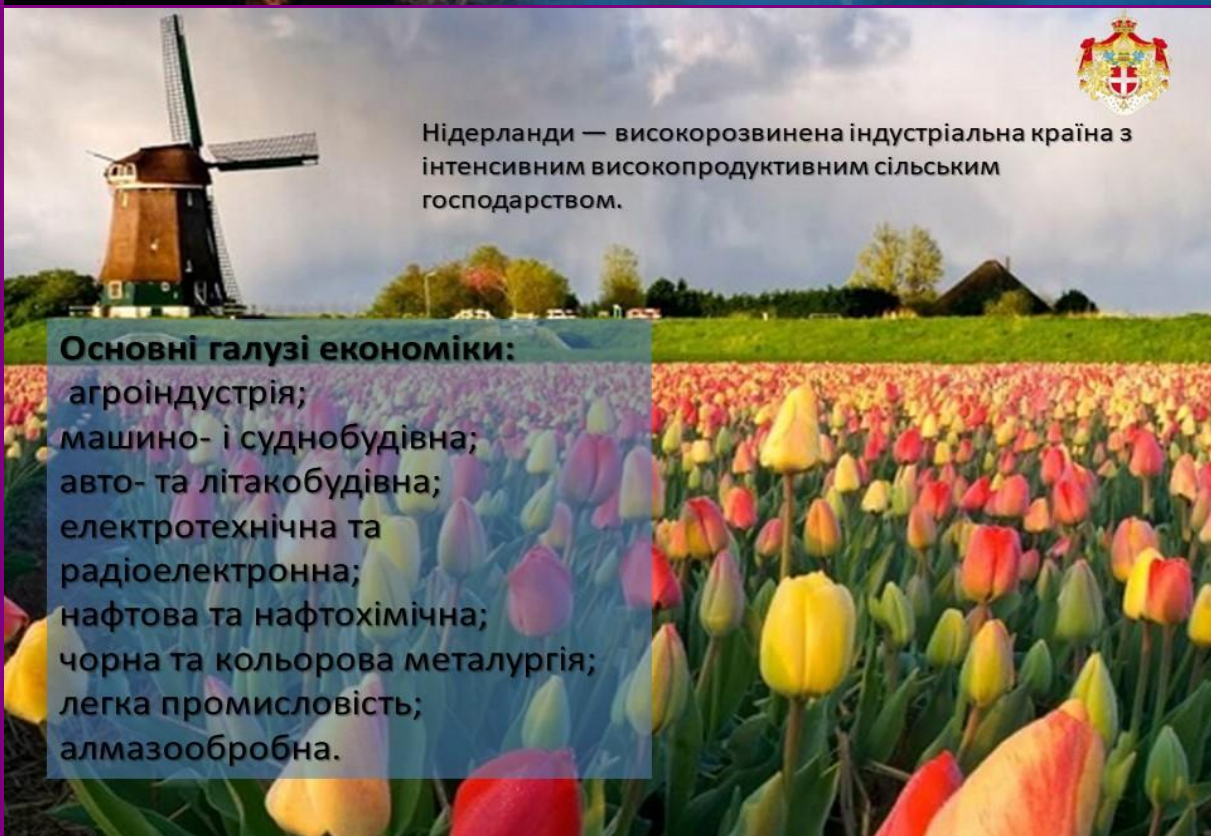
3,09% на об'єкти первинного ринку нерухомості, які мають дозвіл на будівництво, виданий до 1 січня 2006 року, а також на об'єкти вторинного ринку житла незалежно від дати видачі дозволу на будівництво.

24% - у разі якщо дозвіл на будівництво виданий після зазначеної вище дати.

Податки в Нідерландах



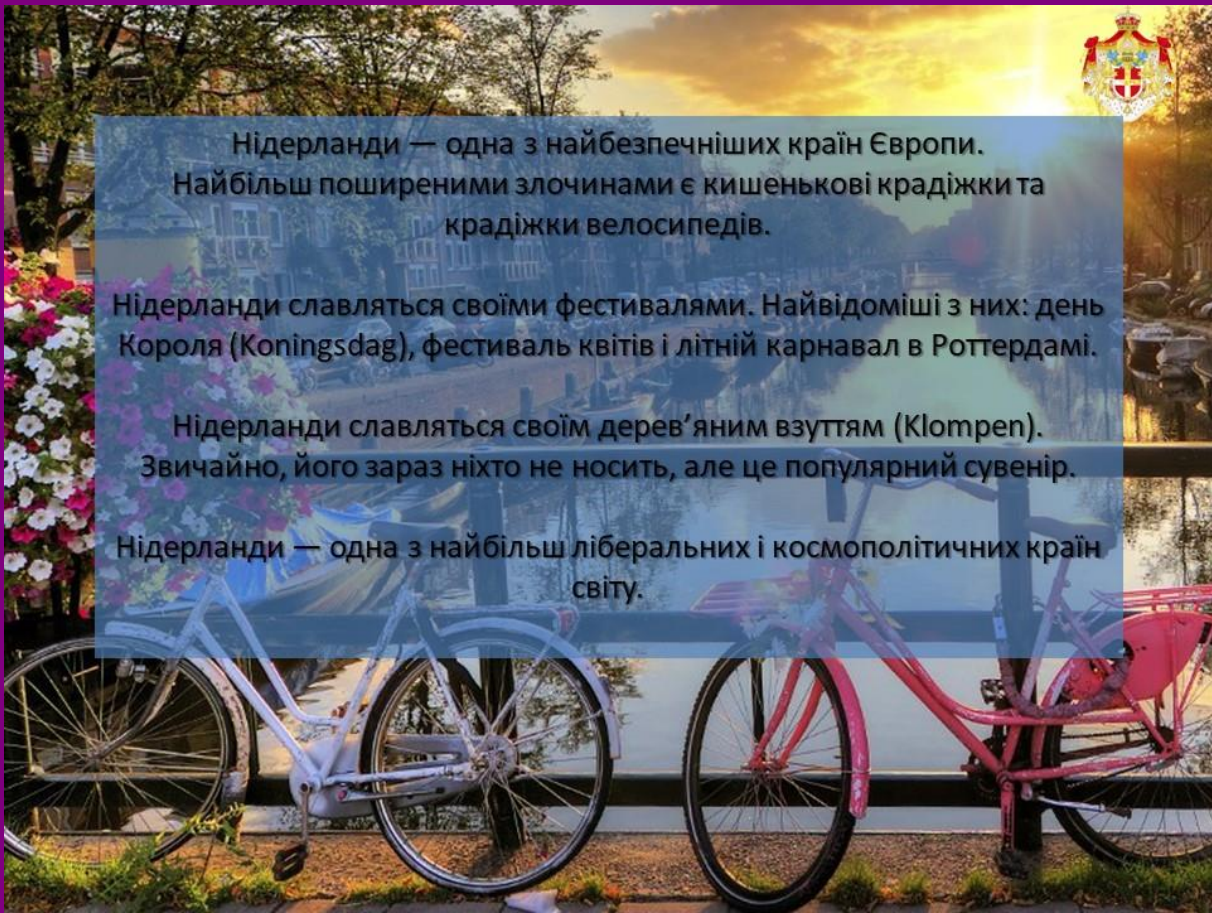
Нідерланди - країна в Західній Європі на березі Північного моря.
Складається з 12 провінцій.
Офіційна мова – нідерландська.
Чотири найбільші міста Нідерландів — Амстердам, Роттердам, Гаага та Утрехт.
Площа країни - 41 526 км².
Населення – 17,1 млн. осіб.
Валюта – євро.



Нідерланди — високорозвинена індустріальна країна з інтенсивним високопродуктивним сільським господарством.

Основні галузі економіки:

агроіндустрія;
машино- і суднобудівна;
авто- та літакобудівна;
електротехнічна та радіоелектронна;
нафтова та нафтохімічна;
чорна та кольорова металургія;
легка промисловість;
алмазообробна.



Нідерланди — одна з найбезпечніших країн Європи.
Найбільш поширеними злочинами є кишенькові крадіжки та крадіжки велосипедів.

Нідерланди славляться своїми фестивалями. Найвідоміші з них: день Короля (Koningsdag), фестиваль квітів і літній карнавал в Роттердамі.

Нідерланди славляться своїм дерев'яним взуттям (Klompren). Звичайно, його зараз ніхто не носить, але це популярний сувенір.

Нідерланди — одна з найбільш ліберальних і космополітичних країн світу.

Основні податки країни

- Податок на прибуток корпорації;
- Податок на додану вартість (BTW);
- Податок на багатство;
- Податок на переказ нерухомості;
- Податок на вкладення капіталу (інвестиції);
- Гербовий збір;
- Податок на дивіденди;
- Податок на легкові автомобілі й мотоцикли;
- Податок на автотранспортні засоби;
- Податок на майно;

ПРИБУТКОВИЙ ПОДАТОК

У новому податковому законодавстві всі прибуткові податки поділяються на три основні кошики.

Кошик 1
Доходи й витрати від
роботи й житла

Кошик 2
Доходи, та витрати,
пов'язані з володінням
значною часткою
капіталу в підприємстві.

Кошик 3 — доходи від
накопичень та інвестицій



Ставки акцизів на деякі товари:

- на бензин (за 1 гл залежно від змісту свинцю) - від 50 до 55 EUR;
- на опалювальний мазут (за 1000 кг) - 15 EUR;
- на сигарети - 21,05% від роздрібної ціни плюс 36 EUR за 1000 шт.;
- на міцні спиртні напої (за градус спирту) - 15 EUR.

Податок на прибирання вулиць



Розмір податку встановлюється місцевими органами влади. Він становить приблизно 68 євро з одинокого городянина і 104 євро з сім'ї на рік. Зі зростанням витрат на прибирання вулиць звичайно зростає цей податок, тобто він змінюється з року в рік.



Податок на власників собак



Стягується в розмірі 26 євро за одну тварину на рік і 53 євро за наступних тварин на рік.



Податок за користування автошляхами



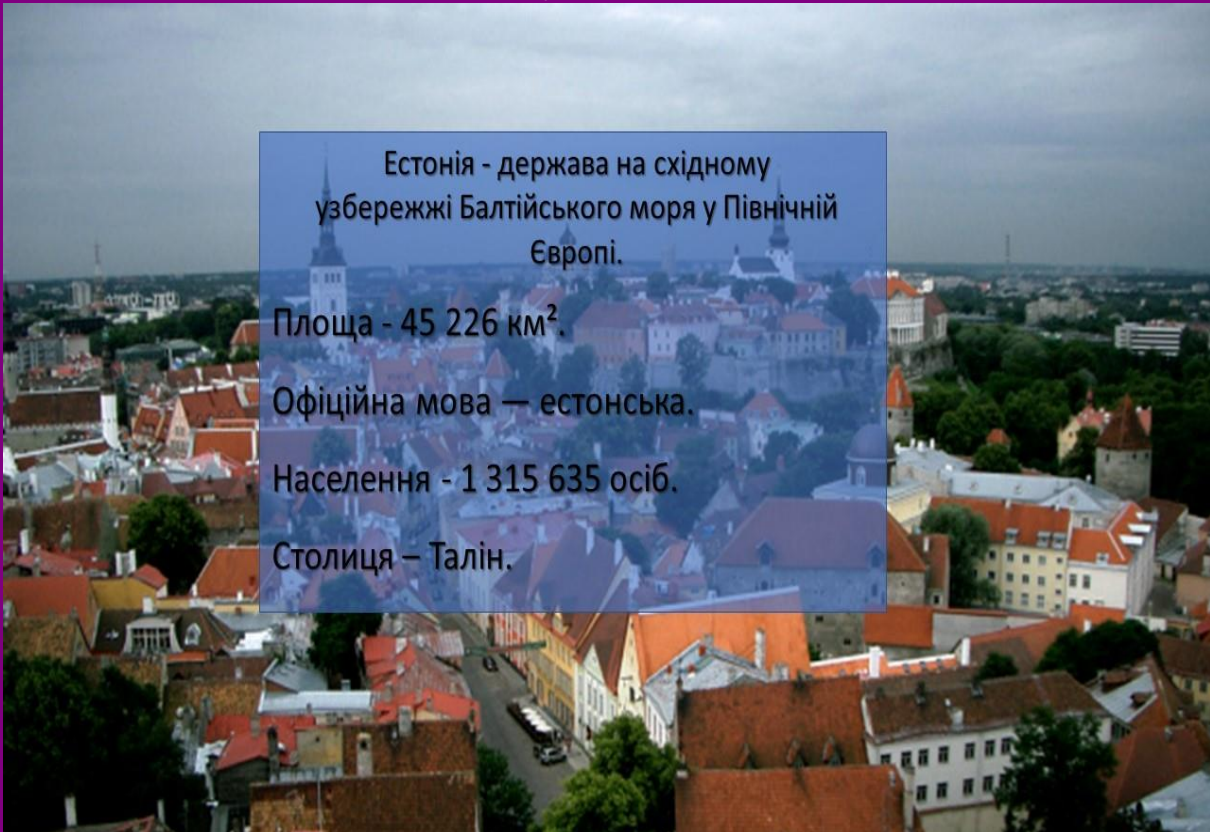
Стягується за користування автомагістралями категорії Є — "Євровіньетка" для автотранспортних засобів загальною вагою понад 12 т. Така "Євровіньетка" діє на території Данії, Люксембургу, Швеції, Бельгії. Розмір плати залежить від кількості осей автотранспортних засобів. Мінімальна ставка на день — 6.

Податок на туристів



Тариф податку на туристів може бути включений у вартість квитків на відвідування музеїв, парків тощо, а також у вартість проживання в готелях, кемпінгах. Платниками податку в цьому випадку є власники цих підприємств, які, у свою чергу, утримують його з клієнтів. Ставка податку становить близько 0,30 євро з людини на добу.

Оподаткування в Естонії



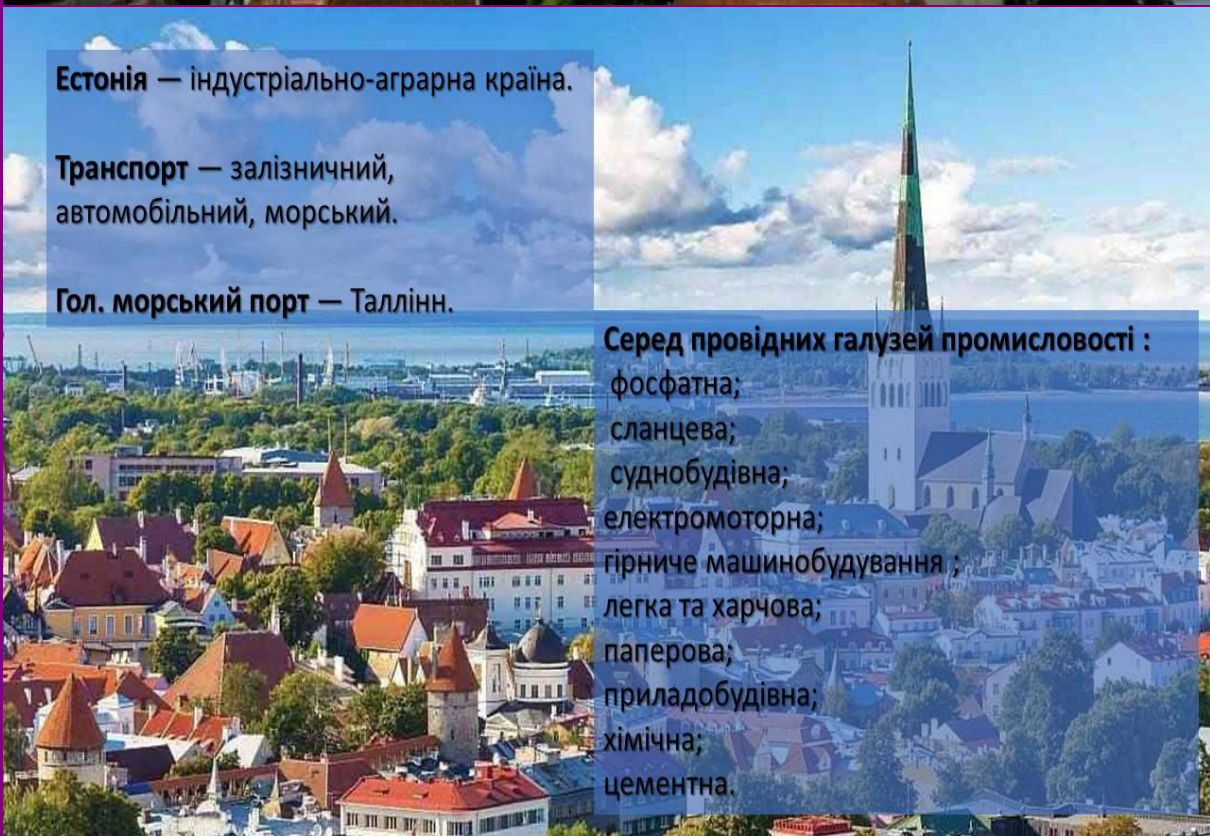
Естонія - держава на східному узбережжі Балтійського моря у Північній Європі.

Площа - 45 226 км².

Офіційна мова — естонська.

Населення - 1 315 635 осіб.

Столиця – Талін.



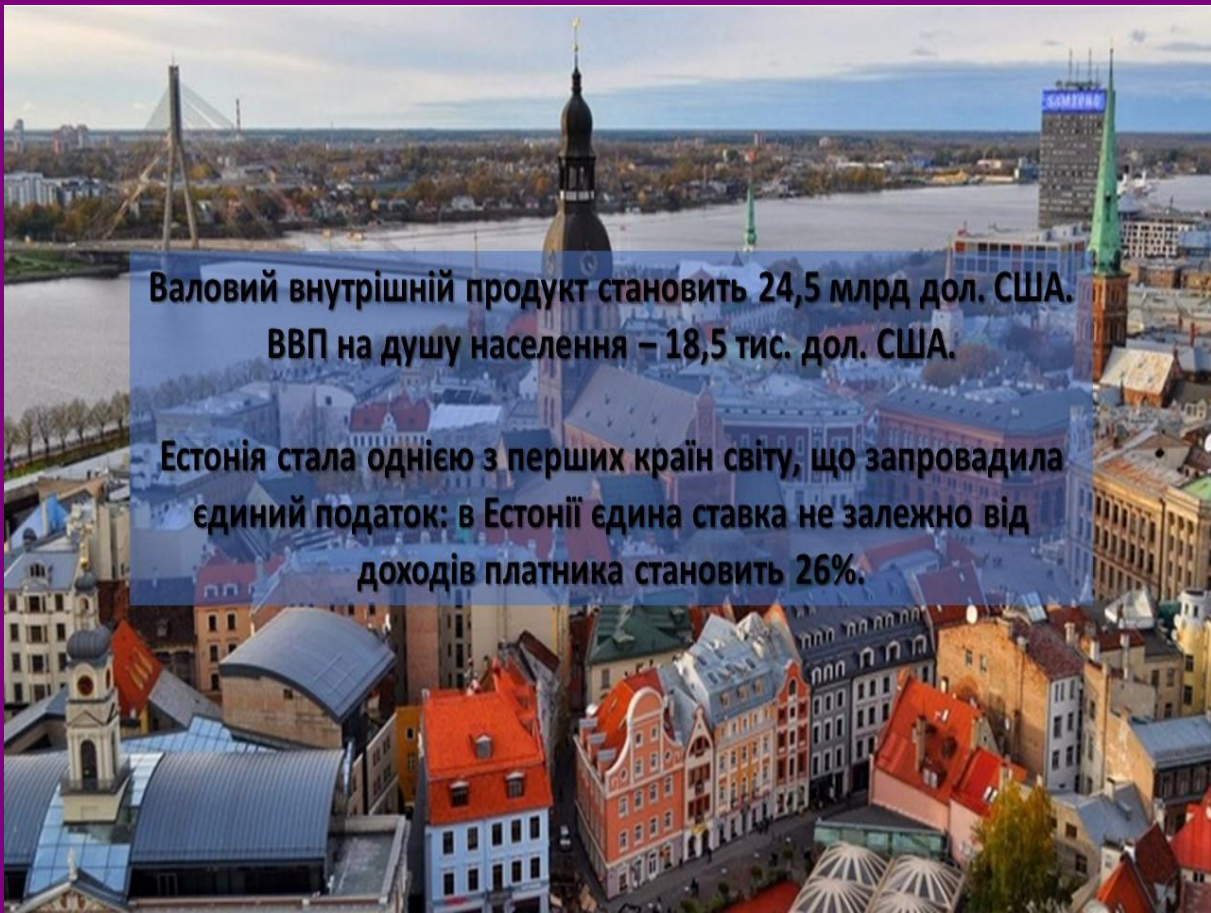
Естонія — індустріально-аграрна країна.

Транспорт — залізничний, автомобільний, морський.

Гол. морський порт — Таллінн.

Серед провідних галузей промисловості :

фосфатна;
сланцева;
суднобудівна;
електромоторна;
гірниче машинобудування ;
легка та харчова;
паперова;
приладобудівна;
хімічна;
цементна.



**Валовий внутрішній продукт становить 24,5 млрд дол. США.
ВВП на душу населення – 18,5 тис. дол. США.**

**Естонія стала однією з перших країн світу, що запровадила
єдиний податок: в Естонії єдина ставка не залежно від
доходів платника становить 26%.**

Корпоративний податок (податок на розподілений прибуток компанії)

Розподілений прибуток оподатковується корпоративним податком - 20%



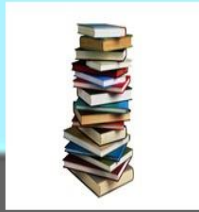
З естонської точки зору цей податок розглядається як корпоративний прибутковий податок, а не як податок у джерела виплати, тому на податкову ставку не впливають угоди про уникнення подвійного оподаткування. Деякі внутрішні та іноземні податки можуть бути зараховані в рахунок податку на корпоративний прибутковий податок відповідно до внутрішнього законодавства або угодами про уникнення подвійного оподаткування.

ПДВ (VAT)

Знижена ставка - 9% застосовується до:



Послуг розміщення



Книги, періодичні видання



внесених до спеціального списку
фармацевтичних препаратів і
медичних приладів

За 0% ставкою оподатковується:

- експорт товарів з Естонії;
- поставки товарів всередині ЄС;
- продукти, перераховані в Додатку V Директиви по ПДВ, які можуть бути поміщені в ліцензований склад з ПДВ;
- послуги, які не вважаються наданими в Естонії
- товари / послуги, що експортуються з Європейського союзу
- товари / послуги продаються платникам ПДВ з інших країн Європейського союзу

Звільняються від ПДВ такі види діяльності:



деякі універсальні
поштові послуги;



певні медичні
послуги;



певні послуги
соціального забезпечення;



послуги в
області освіти;



страхові послуги;



деякі
фінансові
послуги;



здача в оренду
НМ.



операції з цінними
паперами.

Податок у джерела виплати

Утримується з відсотків, роялті та дивідендів, що виплачуються корпоративним акціонерам-нерезидентам. Також застосовується до виплати відсотків, тільки в тому випадку, якщо процентна ставка перевищує ринкову ставку і тільки в частині, що перевищує ринкову ставку.

Внески роботодавця

Роботодавці зобов'язані сплачувати ПДФО -20%. Крім того, діють наступні ставки соціального страхування:

податок на соціальне забезпечення становить 33% від загальної заробітної плати;

Страхування від безробіття:

- роботодавець платить 0,8% від загальної заробітної плати;
- працівник - 1,6% від загальної заробітної плати.

Соціальні пільги для співробітників оподатковуються як дохід. З 1 січня 2008 року прибутковий податок за ставкою 20% стягується з валової вартості соціальної пільги плюс 33% внеску на соціальне забезпечення.

Податок на приріст капіталу

Податок на прибуток філії. Філії іноземних компаній оподатковуються за тими ж принципами, що і компанії-резиденти, тобто оподатковуються на розподілений прибуток.

Фізособи-резиденти Естонії - 20%

Компанії-резиденти Естонії - 0%

Нерезиденти Естонії - 20% (дохід, отриманий від продажу нерухомості або 10% і більше корпоративних прав компанії, у якої більше 50% майна - це нерухомість в країні)

Правила ТЦО в Естонії

Естонське регулювання засноване на принципі витягнутої руки, яке вимагає, щоб ціни, які стягуються між пов'язаними сторонами, були еквівалентні цінам, які були б встановлені між незалежними сторонами, які виконують ті ж або аналогічні функції в тих же або аналогічних обставинах.



Правила по боротьбі з використанням низькоподаткових схем в Естонії

Є правило запобігання ухиленню від оподаткування, яке дозволяє податковим органам ігнорувати юридичну форму угоди і змінювати її класифікацію для цілей оподаткування відповідно до її «реальної» економічної сутності, якщо є підстави вважати, що угода була укладена з метою ухилення від сплати податків.

Також є спеціальне правило запобігання ухиленню, тобто звільнення від участі в дивідендах не застосовується до домовленості або серії угод, які не є справжніми, оскільки основною метою або однією із головних цілей є отримання податкової переваги. Звільнення застосовується в тій мірі, в якій вони введені в дію з поважних комерційних причин, які відображають необхідний і відповідний економічний зміст такої підприємницької діяльності.

Звітність надається в наступні державні органи:

- Податковий департамент Естонії, якщо естонське підприємство має ПДВ номер або працівників, які отримують зарплату.
- Комерційний реєстр Естонії.
- Департамент статистики (вибірково).
- Центральний Банк Естонії (вибірково і вкр



Податки в Болгарії



Болгарія – європейська країна з ринковою економікою.

Низькі процентні ставки забезпечують приплив іноземного капіталу, а податкова система є однією з найбільш лояльних по відношенню до її мешканців, що в свою чергу привертає все більшу зацікавленість з боку нерезидентів.

Податкова система Болгарії має дворівневу будову.

Республіканські податки

- Корпоративний податок;
- Податок на доходи фізичних осіб.

Непрямі податки

- Акцизи;
- Податок на додану вартість.

Розмір ПДВ в Болгарії – 20% за деякими винятками.

Деякі області бізнесу вільні від ПДВ.

Експорт товарів і послуг не обкладається ПДВ.

Юридичні консультації звільнюються від сплати ПДВ при наявності певних умов, визначених законом.

Ставка податку для туристичної галузі – 7%.

Податком обкладаються компанії з річним рухом по рахунках понад 50 000 левів (близько 25 000 євро).





Податок з доходів фізичних осіб – 10%.

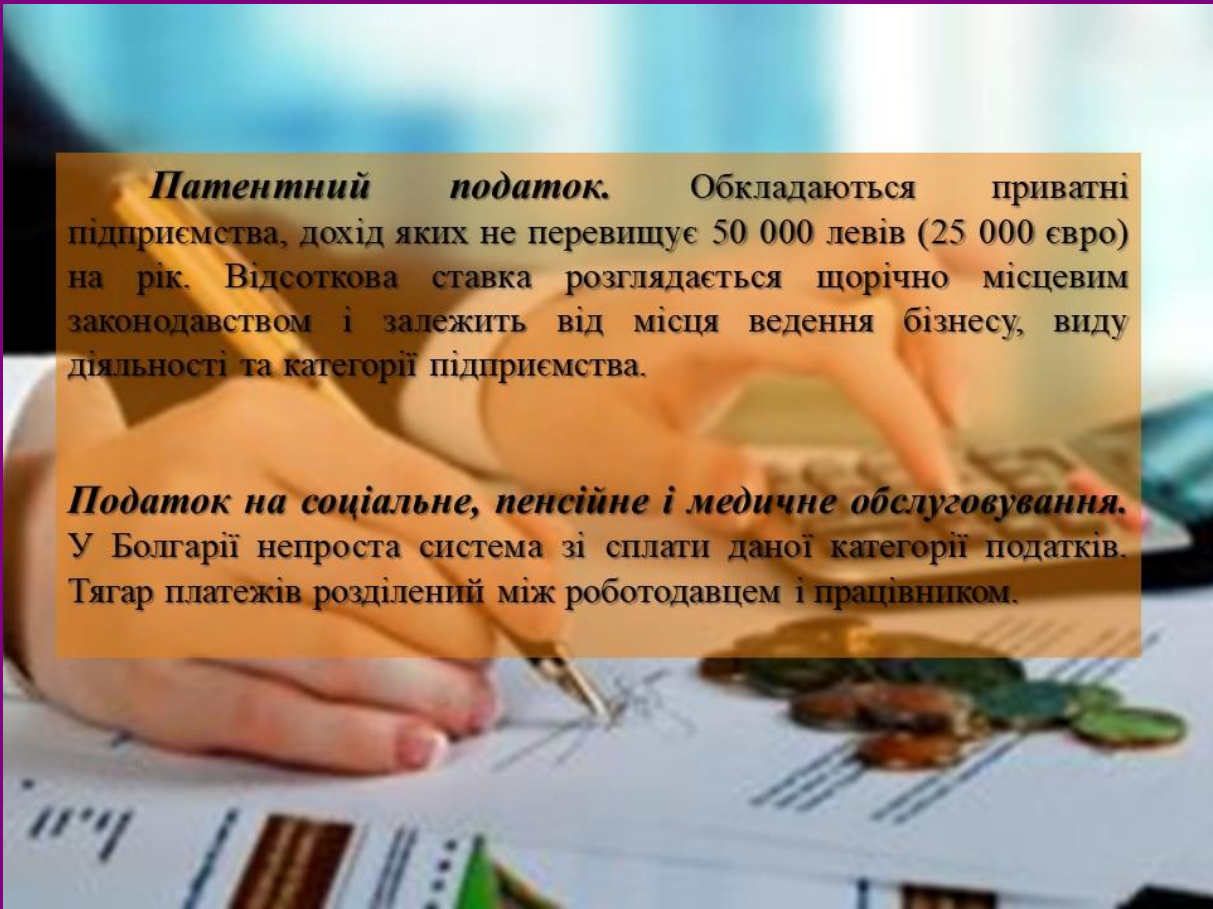
Основне правило – податок платять усі категорії населення без винятків.

У Болгарії **податком на прибуток** обкладається прибуток фірм, який не підпадає під єдиний податок.

Він вноситься до республіканського та місцевого бюджетів.

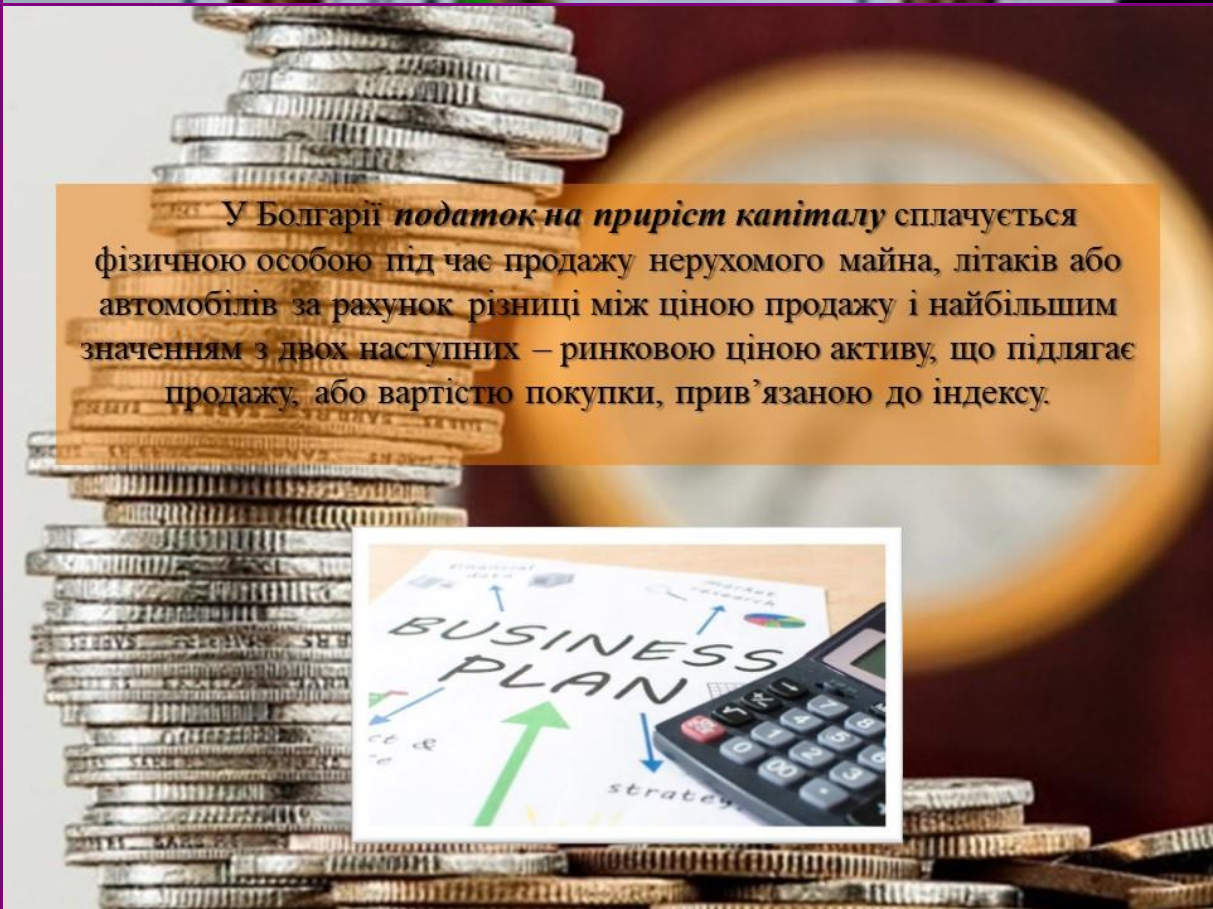
Податок на прибуток – 10%. Податок вноситься авансовим платежем щомісяця з розрахунку 1/12 від отриманого прибутку за минулий рік. Ставка податку до республіканського бюджету залежить від розміру річного прибутку: прибуток до 50000 лв. – ставка 15%; прибуток понад 50000 лв. – ставка 20%.





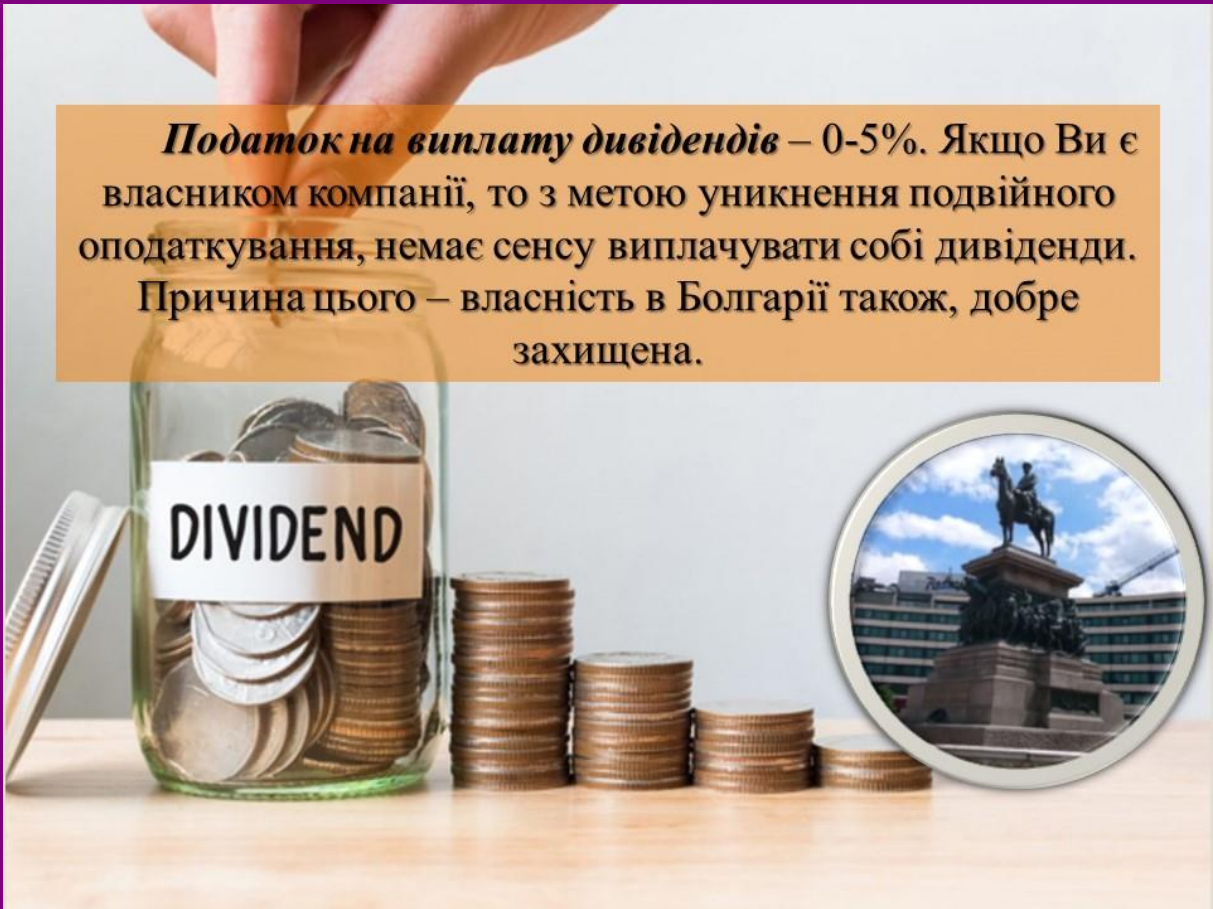
Патентний податок. Обкладаються приватні підприємства, дохід яких не перевищує 50 000 левів (25 000 євро) на рік. Відсоткова ставка розглядається щорічно місцевим законодавством і залежить від місця ведення бізнесу, виду діяльності та категорії підприємства.

Податок на соціальне, пенсійне і медичне обслуговування. У Болгарії непроста система зі сплати даної категорії податків. Тягар платежів розділений між роботодавцем і працівником.

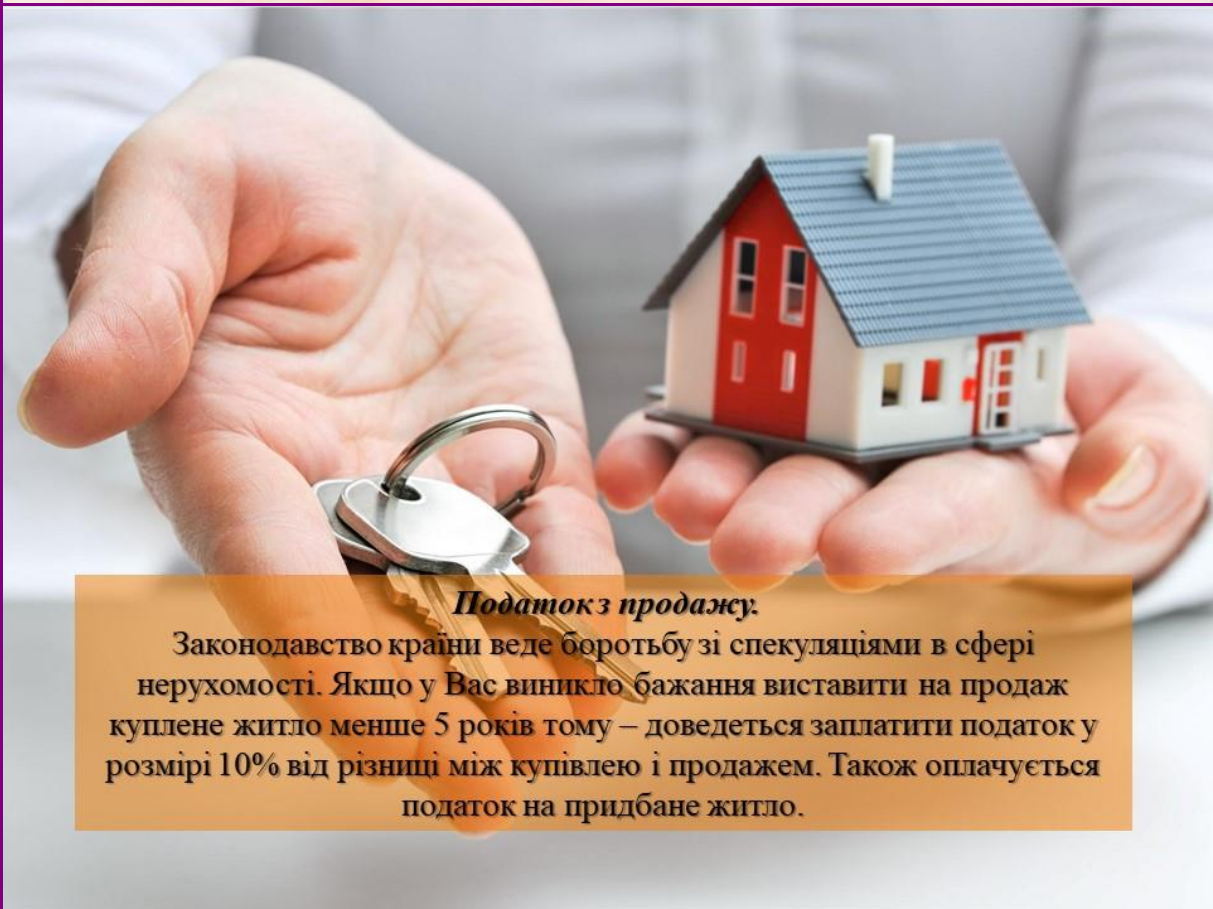


У Болгарії **податок на приріст капіталу** сплачується фізичною особою під час продажу нерухомого майна, літаків або автомобілів за рахунок різниці між ціною продажу і найбільшим значенням з двох наступних – ринковою ціною активу, що підлягає продажу, або вартістю покупки, прив'язаною до індексу.

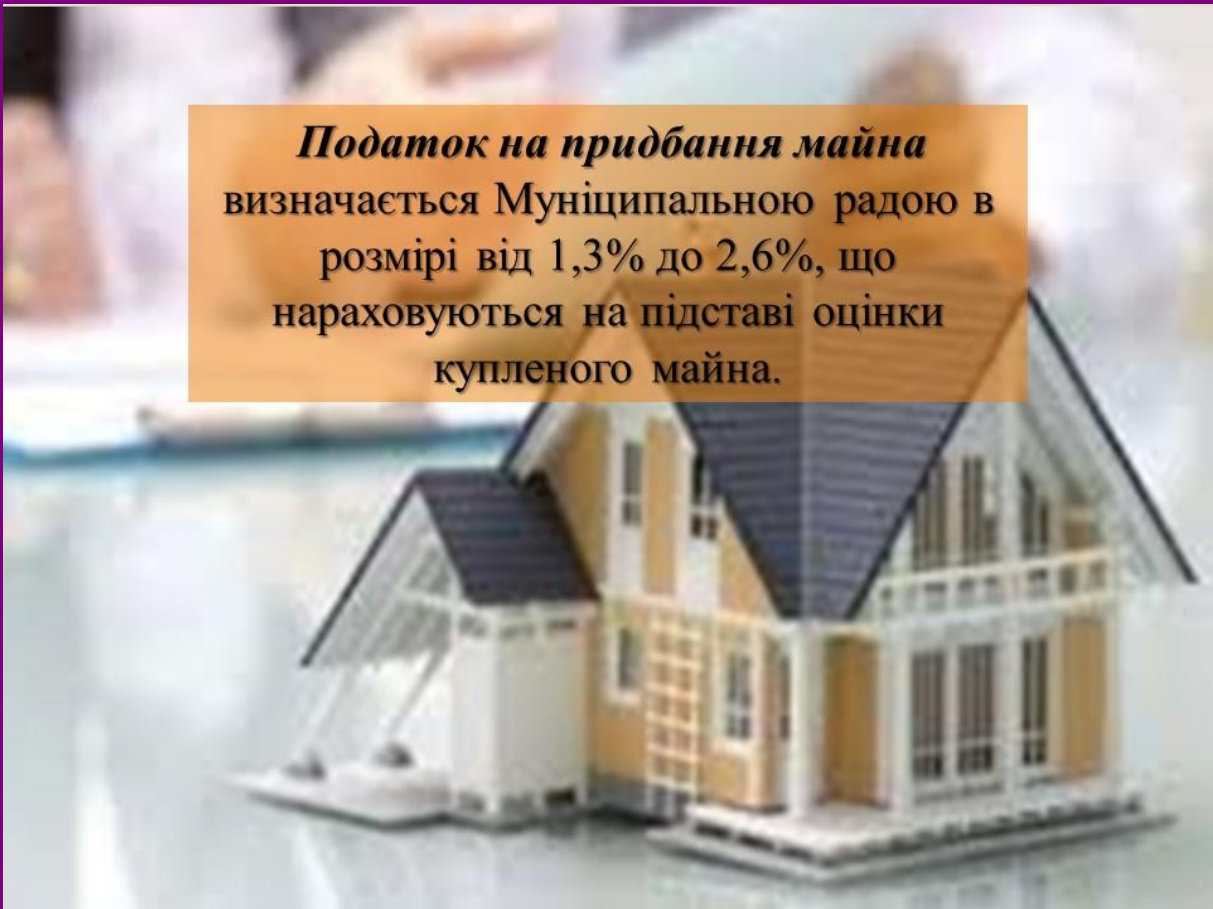




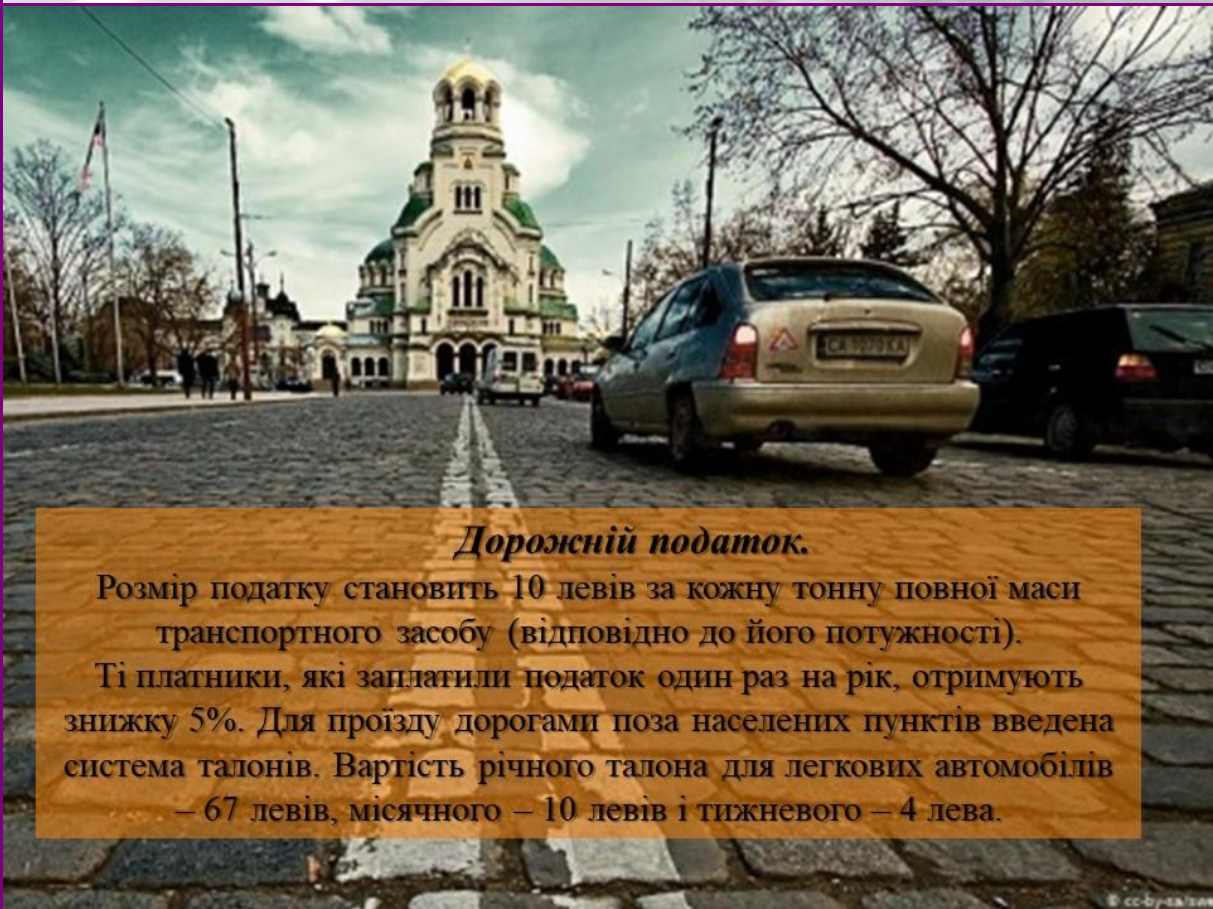
Податок на виплату дивідендів – 0-5%. Якщо Ви є власником компанії, то з метою уникнення подвійного оподаткування, немає сенсу виплачувати собі дивіденди. Причина цього – власність в Болгарії також, добре захищена.



Податок з продажу.
Законодавство країни веде боротьбу зі спекуляціями в сфері нерухомості. Якщо у Вас виникло бажання виставити на продаж куплене житло менше 5 років тому – доведеться заплатити податок у розмірі 10% від різниці між купівлею і продажем. Також оплачується податок на придбане житло.



Податок на придбання майна
визначається Муніципальною радою в
розмірі від 1,3% до 2,6%, що
нараховуються на підставі оцінки
купленого майна.



Дорожній податок.

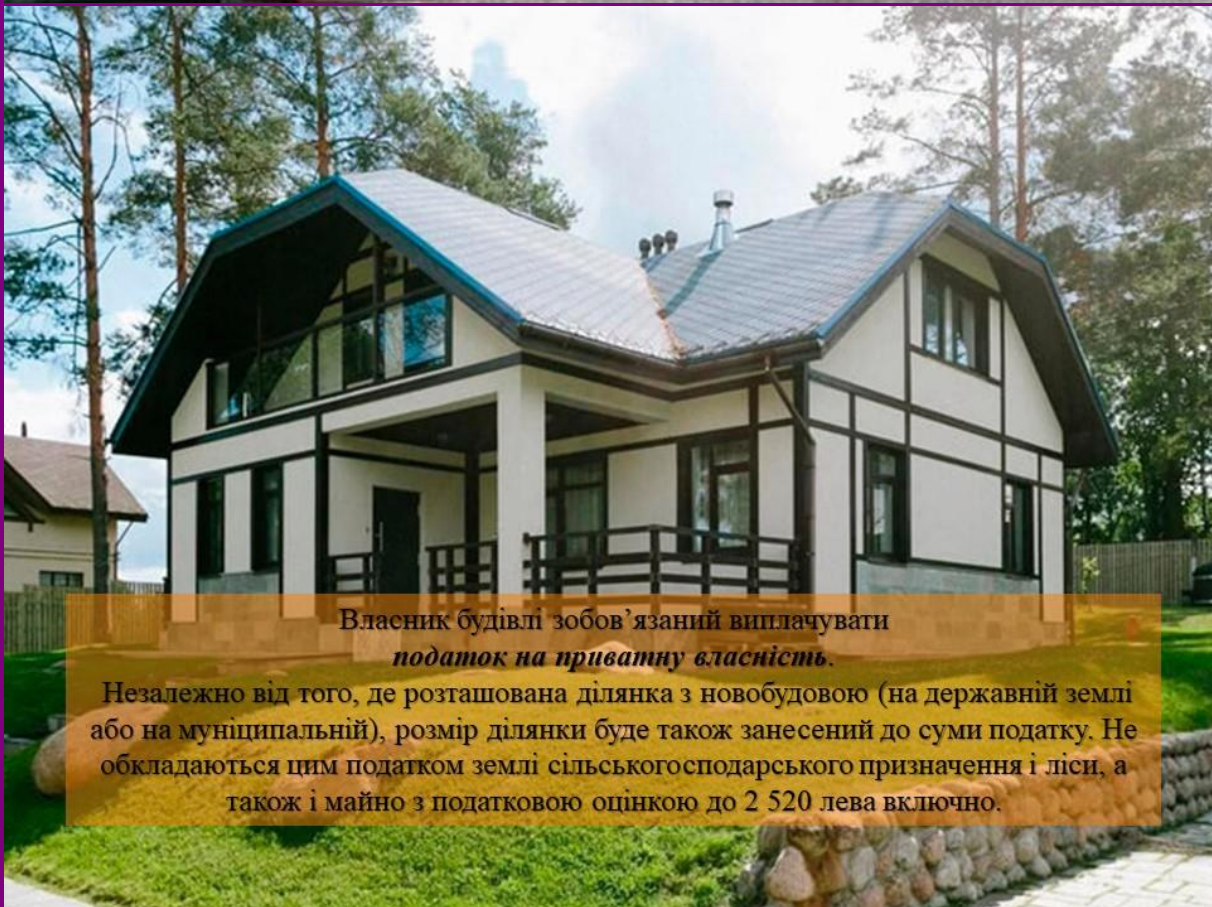
Розмір податку становить 10 левів за кожен тону повної маси транспортного засобу (відповідно до його потужності).

Ті платники, які заплатили податок один раз на рік, отримують знижку 5%. Для проїзду дорогами поза населених пунктів введена система талонів. Вартість річного талона для легкових автомобілів – 67 левів, місячного – 10 левів і тижневого – 4 лева.



У Болгарії є **податок на побутове сміття**.

Ставка встановлюється на житлові приміщення (пропорційно балансовій вартості або залежно від кількості сміття), на не житлові будинки (залежно від виду та кількості контейнерів для збору відходів). У середньому плата цього податку встановлюється у розмірі 0,3 – 0,5 % від балансової вартості приміщень.



Власник будівлі зобов'язаний виплачувати **податок на приватну власність**.

Незалежно від того, де розташована ділянка з новобудовою (на державній землі або на муніципальній), розмір ділянки буде також занесений до суми податку. Не обкладаються цим податком землі сільськогосподарського призначення і ліси, а також і майно з податковою оцінкою до 2 520 лева включно.

Система оподаткування в Фінляндії

Фінляндія

Фінляндія - держава на півночі Європи.
Фінляндія поділена на 12 губерній, які поділяються на повіти.
Столиця - м. Гельсінкі,
Найбільші міста - Турку, Тампере і Котка.
Офіційна мова - фінська, шведська.
Грошова одиниця - євро.



Популярні сувеніри: фінські ножі, плетені килими, вироби ручної роботи (з ярликом Sámi Duodji). Також частими покупками є: одяг Marimekko, скло Iittala, прикраси Kalevala Koru і кераміка Arabia.



У продуктових магазинах і супермаркетах не можна купити щось міцніше пива. З 21.00 до 9.00 у Фінляндії заборонено продавати напої з вмістом етилового спирту понад 2.8% від обсягу. Вино і міцні спиртні напої можна купити в спеціалізованих магазинах Alko.

Фінляндія має 75 гірськолижних курортів. Більшість з них розташована в Лапландії. Фінляндія – одна з найдорожчих країн Європи. Тут досить складно знайти дешеве житло (навіть ліжко в хостелі обійдеться в 15-20 євро).



Економіка Фінляндії



Фінляндія - високорозвинена
індустріально-аграрна країна.

Провідні галузі промисловості:
металургійна;
машинобудівна ;
целюлозно-паперова;
деревообробна;
чорна та кольорова
металургія;
хімічна;
текстильна;
швейна;
харчова промисловість.



Основні природні багатства
країни – ліс і руди металів .

Розвинені всі види сучасного транспорту.

➤ Як і в будь-якій іншій країні,
податки у Фінляндії є основним
джерелом поповнення бюджету.

➤ Сукупне збирання податків у минулому
році досягло **65,6 млрд євро**, і це в
країні з населенням усього в **5,5 млн осіб**.



➤ Податки в Фінляндії в даний час
залишаються досить високими,
проте сама система дуже добре
налагоджена і працює безвідмовно
в питаннях поповнення скарбниці
країни.

➤ Про даний факт свідчить та обставина,
що в списку ООН Фінляндія стоїть на
5 місці за індексом щастя.



Система справляння податків Фінляндії має свої нюанси, відмінні від інших країн. Для наочності наведемо, як приклад, кілька особливостей.



- ▶ Прибутковий податок в Фінляндії для кожного суб'єкта нараховується індивідуально за допомогою спеціального **онлайн-калькулятора** та вноситься **авансом**.

Тобто, ви можете приблизно підрахувати, скільки доходу зможете отримати в наступному році і до 31 грудня вносите певну суму. Планувати розмір майбутнього доходу підприємець повинен **самостійно**.

Якщо ви переплатили, можете не турбуватися - ваші гроші обов'язково повернуть в кінці року. Проте у разі недоплати, вам надішлють чек та попросять оплатити його.



До речі, якщо ви платите збори з усіх доходів авансом на весь рік, то можете розраховувати на певні податкові **пільги**.

- ▶ **Кожен**, хто проживає на території Фінляндії, повинен відраховувати до державної скарбниці податки, незалежно від того, є у нього фінське громадянство чи ні.



▶ Проте більшість громадян ставляться з розумінням до такої фіскальної політики, оскільки це забезпечує високий рівень життя, якісну освіту і медичне обслуговування в країні.

- ▶ Не випадково також **фінські дороги** вважаються одними з кращих в Європі - їх бездоганний стан теж підтримується грошима платників податків.



- ▶ У країні діє традиційна для Євросоюзу система оподаткування, де відносно високі податки стягуються за прогресивною ставкою по мірі зростання доходу платника.



- ▶ **Мінімальна ставка становить 6%, а максимальна може досягати 31%.** За останньою платять ті особи, сукупний річний дохід яких перевищує 100 тис. євро. Це максимальний відсоток податку на зарплату як для громадян країни, так і для нерезидентів.

- ▶ **Особливістю прибуткового податку** в цій країні є практична відсутність системи податкових пільг або вона зовсім мінімальна. Всі громадяни зобов'язані сплачувати прибутковий податок, крім категорії малозабезпечених.



- ▶ Але **прибутковий податок - лише один з безлічі обов'язкових зборів**, які доводиться платити фінським резидентам.

Види податків



- ▶ Види податків у Фінляндії традиційно можна розділити на **прямі** та **непрямі**. **Прямыми** вважаються всі податки, які нараховуються на отриманий дохід або прибуток.

До їх числа відносять:

- державний податок на прибуток
- податок на приріст капіталу
- податок на переведення активів
- податок на дарування і спадщину
- муніципальний податок на доходи у Фінляндії



- корпоративний прибутковий податок з підприємств та інші.

Податок на нерухомість

- Протягом півроку, до реєстрації, покупець квартири або будинку повинен заплатити податок у розмірі 2% або 4% відповідно. Якщо протягом цього терміну гроші не надійшли в скарбницю - він може зрости в кілька разів.

Існує можливість не платити збір на нерухомість. Такий чудовий шанс надається покупцям, які є жителям Фінляндії у віці від 18 до 40 років, і для яких це перша покупка житла.



Транспортний податок

- У Фінляндії необхідно одноразово сплатити податок на автомобіль, який стягується з нових автомобілів, вироблених в Фінляндії, або уживаних, ввезені з-за кордону.

Для нових автомобілів ставка становить 4% від їх ліквідної вартості плюс додатково 300 євро.

Відносно старої машини автовласник може зробити вибір з двох можливих варіантів оплати податку: заплатити 5% від вартості плюс 750 євро або 1500 євро одноразово.

- ▶ **Непрямими** прийнято вважати всі споживчі збори, тобто ті, які додатково нараховуються на товари та послуги, наприклад:

- акцизи та митні збори;
- податок на алкоголь;
- податок на тютюнові вироби;
- податок на паливо;
- податок на телебачення у Фінляндії або так званий податок на суспільне мовлення та інші.



- **ПДВ.** Даний вид податку повинен оплачуватися щомісячно. Його базова ставка висока і становить 24%.

Можливі три види ставок:

- ✓ 24% - основна ставка;
- ✓ 14% - ставка на продовольчі товари і послуги громадського харчування;
- ✓ 10% - на транспорт, медикаменти, ЗМІ тощо.



Податки Мексики

Мексика – країна квітчастих пончо, сомбреро, кориди, міцної текіли та гострих бурітос.

Офіційна назва – Estados Unidos Mexicanos (Сполучені Мексиканські Штати)



Площа 1958,2 тис. км²;

Населення 89,95 млн. чоловік, в основному мексиканці;

Офіційна мова – іспанська;

Віруючі головним чином католики;

Столиця – Мехіко;

Мексика - федеративна республіка в складі 31 штату і столичного федерального округу;

Грошова одиниця - мексиканське песо.

Основні податки

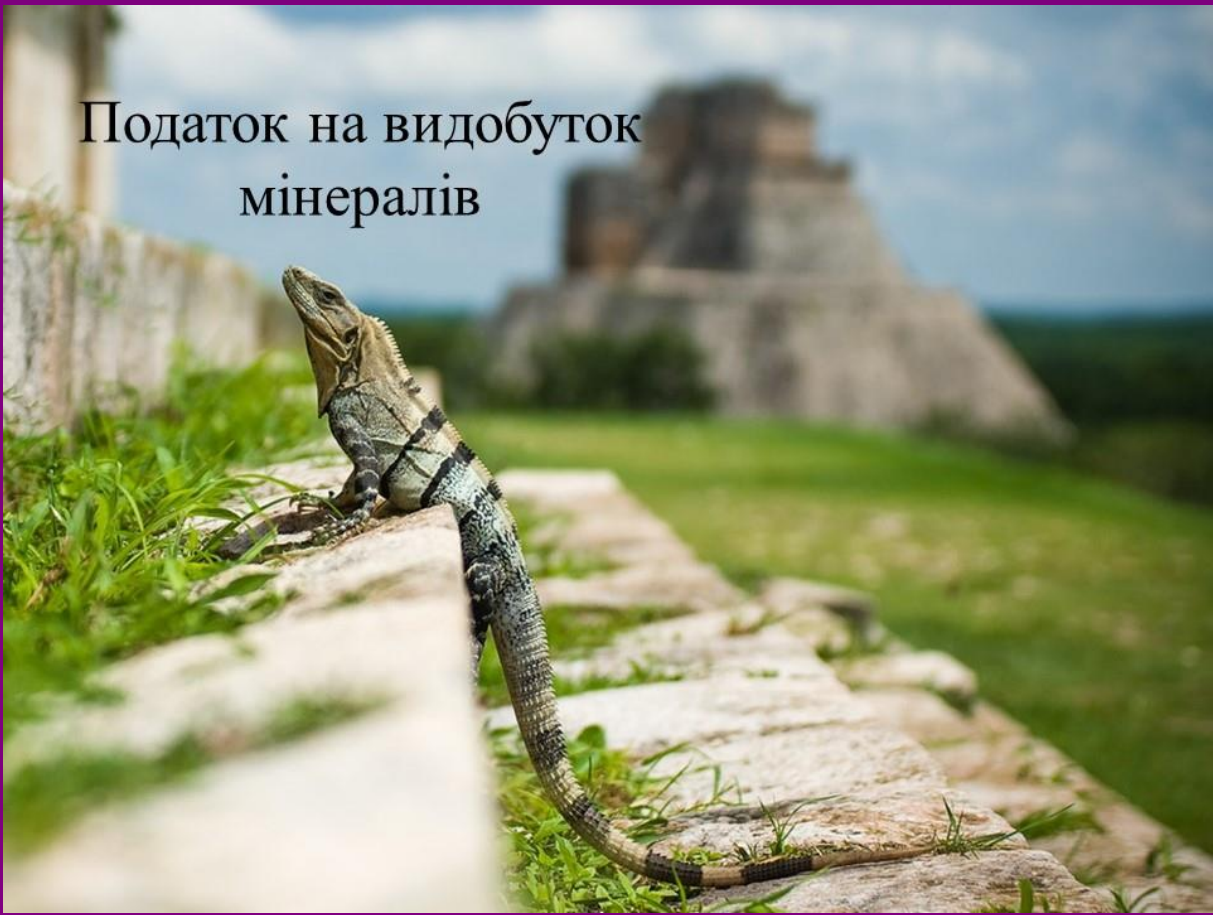
1. Податок на прибуток – 28% (раніше 30%)
2. ПДВ – 16%
3. Податок на фонд заробітної плати – 2%
4. ПДФО - за прогресивною шкалою від 0 до 28 %



1. Транспортний податок
2. Податки на процентний дохід на цінні папери
3. Податок на нерухомість

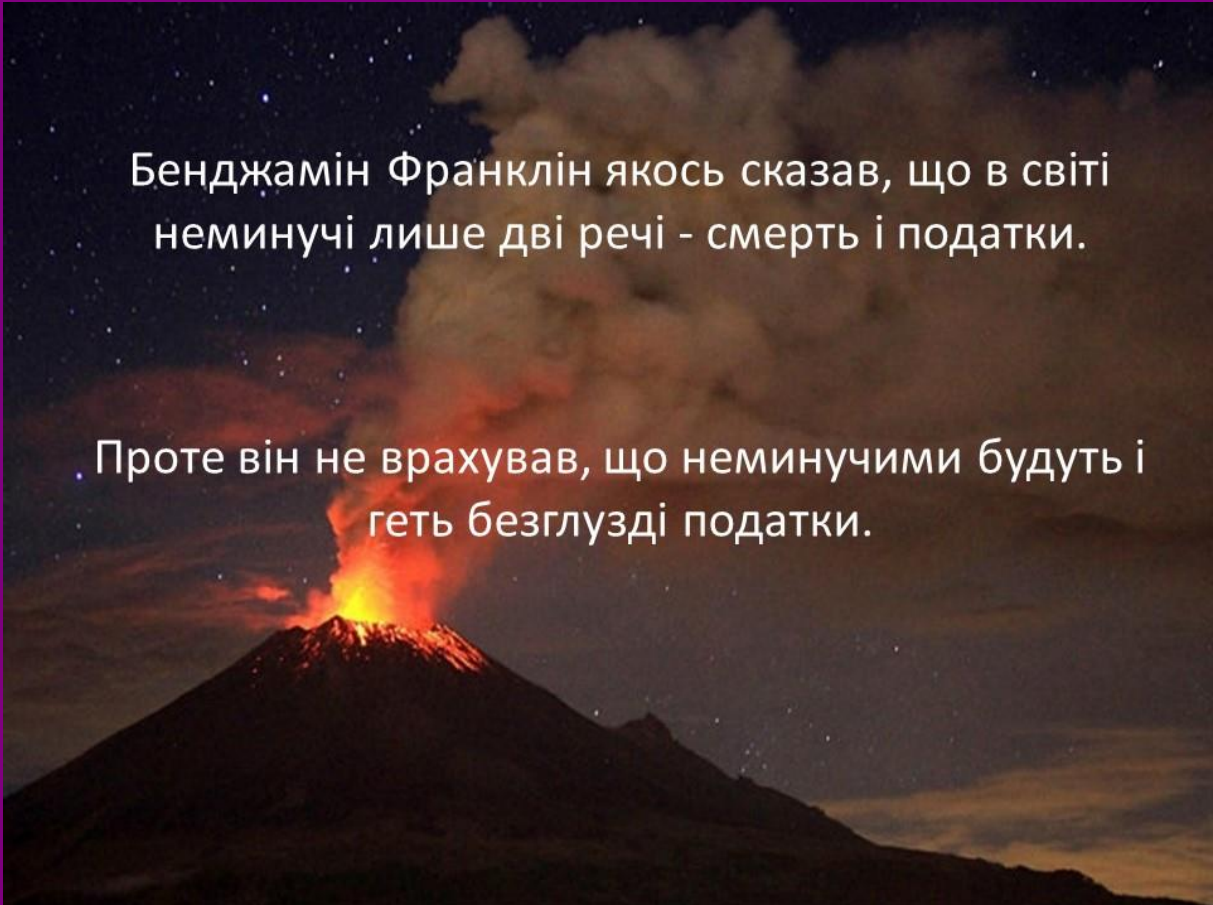


Податок на видобуток мінералів




Бенджамін Франклін якось сказав, що в світі
неминучі лише дві речі - смерть і податки.

Проте він не врахував, що неминучими будуть і
геть безглузді податки.




Податок на калорійну їжу і солодку газовану воду



Податок запроваджено у рамках боротьби населення Мексики з ожирінням. Оподаткуванню підлягають продукти калорійність яких перевищує 275ккал. на 100гр. продукту . Ставка податку – 8% від вартості такої страви. Щодо солодких напоїв, то сума податку становить 1 пессо за 1 л.

Податок на селфі



Усі відвідувачі парку Тулум, крім вартості вхідного квитка в 3,3 долара, повинні будуть платити за кожен гаджет з фотокамерою 2,5 долара. Це стосується планшетів, телефонів, фотоапаратів та камер GoPro.

- У Мексиці дозволено подати до суду на людину, яка назвала вас товстим і відсудити у неї 10 її зарплат.

- У Нью-Мексико люди, яким понад 100 років, звільнені від оподаткування, але тільки тоді, коли вони не є утриманцями.

- Художники можуть платити податки своїми творами.



- На міському кладовищі міста Демінгом (штат Нью-Мексико) забороняється полювати.



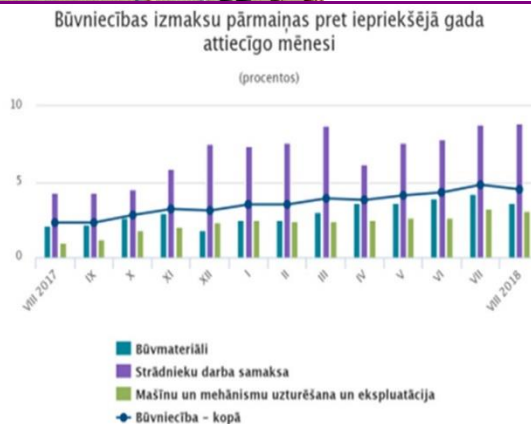
- Студентам заборонено обливати викладача бензином і змушувати його палити кубинські сигари



Податкова система Республіки Латвія

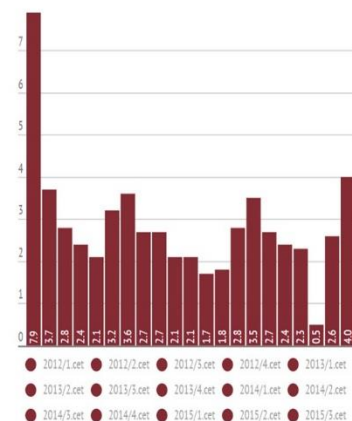


Офіційна назва - Латвійська Республіка.
Державний устрій - республіка.
Глава держави - Президент.
Глава уряду - Прем'єр-міністр.
Законодавчий орган - однопалатний Сейм.
Географічне розташування - країна знаходиться на північному сході Європи. На півночі межує з Естонією (загальний кордон - 339 км), на сході - з Росією (217 км), на півдні - з Білоруссю (141 км) і Литвою (453 км). На заході омивається Балтійським морем.
Площа території - 64589 тис. кв. км (122 місце у світі).
Адміністративний поділ - поділяється на 26 районів (повітів).
Кількість населення - 2,385 млн. осіб.
 Етнічні групи: латиші - 57,65%, росіяни - 29,58%, білоруси - 4,9%, українці - 2,68%, поляки - 2,5%.
Столиця - Рига (725,2 тис. мешканців).



За даними [Index of Economic Freedom, The Heritage Foundation, U.S.A. 2001]: ВВП — \$ 5,7 млрд.
 Темп зростання ВВП — 3,6 %.
 ВВП на душу населення — \$ 2328.
 Прямі закордонні інвестиції — \$ 219 млн.
 Імпорт — \$ 4,9 млрд (г.ч. Німеччина — 16,8 %, Росія — 11,8 %, Фінляндія — 9,5 %, Швеція — 7,2 %).

Latvijas IKP izmaiņas



Експорт — \$ 4,2 млрд (г.ч. Німеччина — 15,6 %, Велика Британія — 13,5, Росія — 12,1 %, Швеція — 10,3 %).

ВВП Латвії щороку зростає на 7,6%.

Банк Латвії передбачає зростання ВВП 4,5 %-5 % в 2020 [Mining Annual Review 2020].

У Латвії існує 14 податків, які обкладаються відповідно до конкретного податкового законодавства:

- ПДФО;
- Податок на прибуток підприємств ;
- Податок на нерухомість ;
- Податок на додану вартість ;
- Акцизний збір ;
- Митний збір ;
- Податок на природні ресурси ;
- Лотереї та податок на азартні ігри ;
- Обов'язкові державні внески на соціальне страхування ;
- Податок на електроенергію ;
- Податок на мікропідприємства ;
- Податок на експлуатацію транспортних засобів ;
- Податок з корпоративних автомобілів ;
- Солідарний податок



СОЛІДАРНИЙ ПОДАТОК

- платять особи, як підлягають державному соціальному страхуванню:
- роботодавці;
- працівники;
- внутрішні працівники у роботодавця-іноземця;
- іноземні працівники роботодавця-іноземця;
- самозайняті особи.

Ставка 25,5%, з яких:

- 1% - на фінансування послуг охорони здоров'я;
- 15% - до спеціального державного пенсійного бюджету;
- 10,50% - на рахунок прибуткового податку з населення в Державну касу.



Податок на прибуток компанії (Corporate tax)

Ставка податку на прибуток компанії становить 15%. Латвійські (резидентні) компанії обкладаються прибутковим податком на свій дохід, отриманий по всьому світу, а ось компанії-нерезиденти, які не мають постійного представництва в Латвії, оподатковуються на свій дохід тільки з латвійського джерела.

Податкові пільги:

Компанії, які укладають угоду з керівництвом спеціалізованих економічних зон або вільних портів, мають декілька податкових пільг, включаючи 80% знижку корпоративного прибуткового податку на дохід, отриманий з відповідної зони.

Компанії, які інвестують понад 10 мільйонів євро в довгострокові інвестиційні проекти, які підтримують можуть подати заявку на наступні корпоративні знижки з прибуткового податку



Податок на мікро-бізнес (Micro-business Tax - MBT)

Можливість отримати статус мікробізнесу і зареєструватися для MBT є як у існуючих, так і новостворених підприємств, якщо вони відповідають таким критеріям:

- Акціонерами є фізичні особи
- Обороти не перевищує 100 000 євро в календарному році
- Кількість працівників не перевищує п'яти
- Членами правління є одночасно співробітники платника MBT
- Винагорода кожного співробітника платника MBT не перевищує 720 євро на місяць
- Стандартна ставка MBT заснована на звороті мікро-бізнесу до 100 000 євро і покриває податки на заробітну плату, обов'язки по бізнес-ризикам і податок на прибуток підприємств

Податок на корпоративні автомобілі:

Податок встановлюється як фіксований щомісячний платіж, залежно від дати реєстрації транспортного засобу та потужності двигуна:

від 29 до 62 євро.

На електромобіль ставка становить 10 євро на місяць



ОБОВ'ЯЗКОВІ ДЕРЖАВНІ ВНЕСКИ НА СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Ставка обов'язкових внесків державного соціального страхування (ОВГСС), якщо працівник застрахований за всіма видами соціального страхування, становить 35,09%, з яких:

24,09% платить роботодавець

11% - працівник.

1% від загальної ставки обов'язкових внесків спрямовується на фінансування послуг охорони здоров'я.

Види соціального страхування:

- страхування на державну пенсію,
- страхування на випадок безробіття,
- страхування від нещасного випадку на роботі або профзахворювання,
- страхування на випадок інвалідності,
- страхування на випадок материнства
- хвороби,
- страхування батьків,
- страхування здоров'я



Рада місцевого самоврядування має право в порядку, визначеному положеннями Кабінету Міністрів, застосовувати збори місцевого самоврядування на своїй адміністративній території за:

- 1) отримання офіційних документів, розроблених радою місцевого самоврядування, та завірених їх копій;
- 2) організація заходів розважального характеру в громадських місцях;
- 3) прийом відпочиваючих та туристів;
- 4) торгівля в громадських місцях;
- 5) утримання всіх видів тварин;
- 6) в'їзд транспортних засобів у зони спеціального режиму;
- 7) розміщення реклами, плакатів та оголошень у громадських місцях;
- 8) утримання човнів, моторних катерів та яхт;
- 9) використання символів місцевого самоврядування;
- 10) видача дозволу на будівництво або прийняття плану будівництва шляхом внесення примітки до пояснювальної записки або картки підтвердження відповідно до процедур, визначених нормативно-правовими актами, що регулюють будівництво;
- 11) обслуговування та розвиток інфраструктури місцевого самоврядування.



Дорогу перспективним!

Новий законопроект, розроблений Міністерством економіки Латвії та Латвійською стартап-асоціацією, обіцяє «молодим підприємствам, що створюють унікальний, інноваційний продукт», пільговий режим оподаткування на п'ятирічний термін.


Пільговий механізм включає в себе:

«Плоску» податкову ставку в € 252 з людини при щомісячній заробітній платі до € 4050 для мінімального покриття соціальних виплат. Якщо співробітник заробляє більше, застосовується додатковий «податок солідарності»

або

податковий режим, при якому всі соціальні виплати і податки співробітника покриваються державою з наданням повного обсягу соціальних пільг. Такий варіант може застосовуватися по відношенню до висококваліфікованим співробітникам з вченим ступенем або досвідом роботи понад 5 років.





Варто зазначити, що даний податковий режим не зустрічається в жодній іншій країні Європи. Раніше близько половини витрат стартапів в Латвії припадали на виплату прибуткового податку і соціальних платежів. А податок на зарплати висококваліфікованих співробітників дорівнював величині самої заробітної плати.

Скористатися новим податковим режимом зможуть стартапи, які відповідають кільком критеріям: вони повинні бути інноваційними, бути запущеними не більше п'яти років тому, з річним доходом не більше 200 тис євро за перші два роки з моменту реєстрації.

Також стартап повинен залучити стартові інвестиції розміром від 30 тис євро.

ПРАВИЛА ТОНКОЇ КАПІТАЛІЗАЦІЇ В ЛАТВІЇ

застосовуються при пред'явленні податкового вирахування для виплати відсотків за кредитами і фінансовою орендою.

Оподатковуваний дохід повинен бути скоректований для:

- Відсотків, сплачених понад відсотків, розрахованих шляхом застосування до зобов'язання в 1,57

середньозваженої річної процентної ставки, яка застосовується до внутрішніх нефінансових компаній, визначеної Латвійським Банком (середньозважена процентна ставка).

- Відсотків пропорційних перевищенню середньої суми обов'язків на суму, рівну чотирьом номінальним залишкам акціонерів на початку податкового року, за вирахуванням резерву з переоцінки.

Суми, що перевищують ці розрахунки слід додати до оподаткованого доходу.



**KEEP
CALM
AND
USE PROPER
CAPITALIZATION**

Податкова система Канади

Канада - держава (друга у світі за величиною після Росії), розташована в Північній Америці.



Площа: 9976 тис. км².

Чисельність населення: 28400000 осіб.

Державна мова: англійська, французька.

Столиця: Оттава.


Державне свято: День Канади (1 липня, з 1867 р).

Грошова одиниця: канадський долар.

Основні галузі промисловості:

- металургія та металообробна галузь;
- хімічна промисловість;
- виробництво транспортних засобів та транспортного обладнання;
- харчова промисловість;
- переробка нафти та вугілля;
- машинобудування;
- целюлозно-паперове виробництво;
- деревообробка;
- комп'ютерів та електронних приладів;
- текстильна та видобувна промисловість;
- виробництво пластмасових та гумових товарів;
- будівельних матеріал.





Податкова система Канади досить типова для держав з розвиненою сучаною економікою. У 2011 році Канада з простоти сплати податків та податкового навантаження зайняла 5 місце серед 183 країн.



Канада - децентралізована держава, в якій, незважаючи на сильний вплив федеральних органів влади, провінції мають велике значення в ключових сферах національної економіки й соціального розвитку. Так, провінції мають чимало повноважень у таких сферах, як освіта, охорона здоров'я, соціальні програми по страхуванню. Децентралізація допомагає адаптувати соціальну політику до місцевих нестатків, у той же час забезпечуючи урядам провінцій доходи, достатні для підтримки єдиних стандартів суспільних послуг при рівних рівнях оподаткування.

Система оподаткування Канади в сучасних умовах представлена **трьома рівнями**:



федеральним (48% державних доходів),



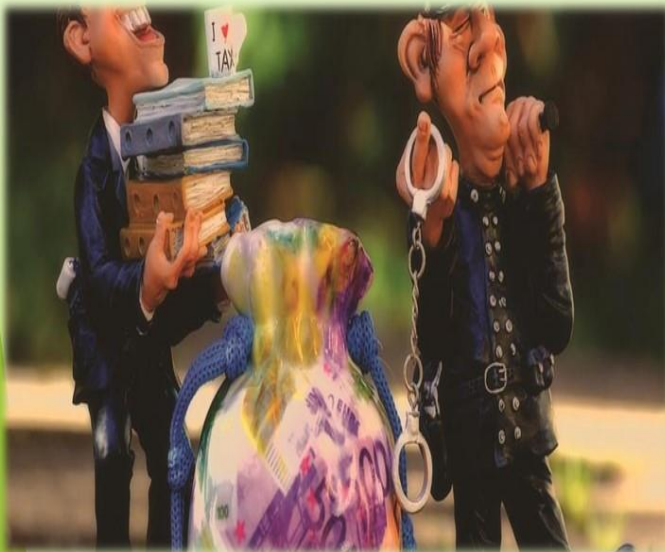
провінційним (42%)



місцевим (10%).



Оригінальною рисою канадської податкової системи є те, що держава вимагає сплати податків з будь-яких доходів, у тому числі й **нелегального** походження, одержаних, наприклад, від торгівлі наркотиками.



Тому слідчі органи, крім самого факту злочинної діяльності, в усіх випадках з'ясовують й **розмір одержаного доходу**.

На думку експертів організація **Fraser Institute**, сумарний річний дохід середньої канадської родини трохи перевищує 74 тис. дол., з яких близько 31 тис. дол., або 41,5%, витрачаються на оплату податкових зобов'язань усіх її членів.



Як випливає з опублікованих даних, податки, встановлювані федеральними й місцевими властями, є найзначнішою й найбільш швидкозростаючою витратною статтею сімейного бюджету канадців протягом останніх 50 років.

Значними є й надходження до федерального бюджету від **податку на дохід корпорацій**, податку на товари та послуги, податку на приріст ринкової вартості активів, податку на доходи фізичних осіб, податку з продажу.

З 1 липня 1993 року **знижено** ставку для корпорацій, що створюють робочі місця у фармацевтичній, комп'ютерній, телекомунікаційній і аерокосмічній галузях.



- До числа прямих податків, що сплачуються як особистий прибутковий чи корпоративний, відноситься податок на приріст капітальних активів (capital gains tax), який має велике значення в системі прибуткового податку з населенням.
- Цим податком оподатковується дохід, отриманий від різних операцій з майном – продажу або обміну земельних ділянок, будівель, цінних паперів та інше.
- Крім того, після скасування у 1972 р. федерального податку на спадщину і дарування, податок на приріст капітальних активів сплачується при переході майна від одного власника до іншого.



У Канаді громадяни з невисокими зарплатами звільняються від прибуткового податку. Частина ж доходів, яка забирається у багатих, перерозподіляється на користь бідних верств і стимулює загальний попит на товари і послуги.

Обов'язкові внески до державного фонду страхування, зайнятості і державного пенсійного фонду відраховуються у формі відрахування з заробітної плати.



Канада відома наданням **податкових пільг** окремим категоріям платників податків. Так, зокрема, податкові пільги в країні надаються фермерам, рибалкам, лісничим, інвалідам, а також здійснюється державна підтримка благодійництва.



Якщо Ви прибули у Канаду на строк до трьох місяців і після візиту в цю країну повертаєтеся на постійне місце проживання, то за певних умов є можливість отримати назад кошти, витрачені на сплату податку на товари і послуги. Це робиться відповідно до програми повернення податків (Tax Refund Program).



Податки Португалії

Португалія

Назва країни походить від найменування римського поселення Портус Калі (Portus Cale) в гирлі р. Дору.

Найзахідніша європейська держава, розташована на Піренейському півострові.

Країна займає площу 92,1 кв. км, на якій проживає 10,7 млн чоловік.

З двох сторін омивається Атлантичним океаном, межує з Іспанією.

Крім материкової частини до складу країни входять Азорські острови й архіпелаг Мадейра.



Цікаві факти про Португалію

Лісабон входить в список найдавніших міст світу. По комфорту життя Португальська столиця входить в першу тридцятку міст світу.

Столичний регіон визнаний одним з найбагатших серед європейських країн.

У дев'яти країнах Португальська мова визнана державною, на ній спілкуються понад 232 млн осіб.

Половина всього населення країни проживає в столиці та в другому за величиною місті – Порту.

За статистикою, у 12% населення Люксембургу і 3% жителів Франції є португальське коріння.

Мирна англо-португальська угода визнана найстарішою у світі й залишається актуальною сьогодні.

Португалія перша серед європейських країн виступила за скасування рабовласницького ладу.

У столиці зведений міст довжиною 17 км, це найдовша споруда даного роду в Європі.

У країні працює стара чайна компанія (заснована в 1883 році) і найстаріша книжкова крамниця (заснована в 1732 році).

Експорт коркового дерева становить 70% від загального світового обсягу.

85% місцевого населення є католиками та тільки 9% — атеїсти.

Тривалість життя в країні одна з найвищих – 79,5 років.



Економіка

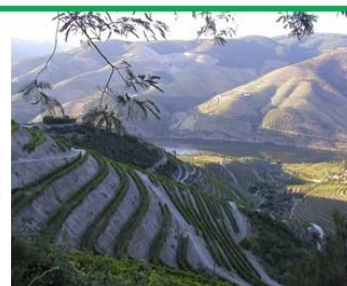
Португалія — індустріально-аграрна країна. Основні галузі промисловості: текстильна та легка промисловість, деревообробна та паперова, металургійна, нафтопереробна, хімічна, гірнична, рибна, виноробство. У промисловості переважають великі підприємства транснаціональних і національних монополій. Розвинута нафтохімічна і гірничодобувна промисловість.



Портвейн



Справжній портвейн походить тільки з чітко обмеженого регіону долини річки Дору в північній Португалії. Свою назву вино отримало від міста Порту, через яке історично проходив основний експорт цього вина морем в зовнішній світ.





ПОРТУГАЛІЯ ПРОПОНУЄ ПРИВАБЛИВИЙ ПОДАТКОВИЙ РЕЖИМ: СТАВКИ НАЙЧАСТІШЕ НИЖЧІ, НІЖ У БАГАТЬОХ ІНШИХ ЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇНАХ. БІЛЬШ ТОГО, ІСНУЄ ТАК ЗВАНИЙ «ВИНЯТКОВИЙ ПОДАТКОВИЙ РЕЖИМ» ДЛЯ ПОДАТКОВИХ РЕЗИДЕНТІВ-ОСІБ, ЯКІ ПРОВОДЯТЬ В КРАЇНІ БІЛЬШЕ 183 ДНІВ В РОЦІ.



Гербовий збір стягується на різні види угод, актів і документів, а також угоди, які не обкладаються ПДВ, наприклад, придбання нерухомого майна, оренди і суборенда, фінансові транзакції, страхові премії та ін. Ставка збору залежить від типу операції



ПДФО

Прибутковий податок з фізичних осіб стягується з доходів:

- **Резидентів** (оцінюються на базі доходів, отриманих у всьому світі)
- **Нерезидентів** (оцінюються на підставі джерел доходу з урахуванням угод про уникнення подвійного оподаткування), які є фізичними особами.



ПДФО стягується за прогресивною ставкою:

Дохід, євро	Податкова ставка
до 7 тис.	14,5%
7 тис. - 20 тис.	28,5%
20 тис. - 40 тис.	37%
40 тис. – 80 тис.	45%
Більше 80 тис.	48%

Корпоративний податок на прибуток

Корпоративний податок на прибуток стягується з прибутку резидентних компаній, отриманої по всьому світу. Податок на прибуток стягується за ставкою 21%. Крім того, до цієї ставки додається муніципальна (1.5%) та державна податкові надбавки. Остання стягується по прогресивною ставкою:



Дохід, євро	Ставка податку
Перші 1,5 млн.	0%
Наступні 6 млн.	3%
Решта	5%



У Португалії немає податку на приріст капіталу. Весь приріст капіталу включається в оподатковуваний прибуток з метою корпоративного оподаткування.

50% приросту, отриманих з переказу матеріальних основних фондів і фінансових фондів, утримуваних принаймні один рік, можуть бути виключені з оподаткування, якщо загальна сума переведених коштів реінвестується протягом визначеного періоду.



ПДВ

**Стандартна ставка ПДВ - 23%,
середня ставка - 13% і знижена ставка - 6%.**



Податковий період і звітність по ПДВ

У разі якщо річний оборот перевищує 650 тис. євро, податковий період ПДВ становить один місяць, якщо оборот не досягає цієї суми, то цей період можна розтягнути до кварталу. Оплата податку здійснюється під час подачі декларації. Щомісячні декларації необхідно подавати до 10-му дня наступного місяця. щоквартальні декларації подають до 15-го дня.



Інші податки та збори



- податок на нерухоме майно

стягується щорічно муніципалітетами за ставкою від 0.3% до 0.8% від оподаткованої цінності майна.

- податок на передачу власності стягується муніципалітетами за максимальною ставкою 6% з передачі житлової власності, 5% - з передачі сільській власності, 6.5% - з передачі міській власності і 10%, якщо покупець перебуває в країні зі списку країн з низьким оподаткуванням.

- відрахування на соціальне страхування стягується з роботодавця за ставкою 23.75% і працівника -11% щомісяця.

Цікави факти про податки країни

Податком за сонце обклали всіх приїжджаючих туристів. Мандрівники, які прибували на курортні острови, повинні щодня платити за перебування на них.



Цікави факти про податки країни



З 2013 року з доходів стягується податкова надбавка на підтримку солідарності:

Дохід, євро	Ставка
Більший, ніж мінім. зарплата	3,5%
80 тис.-250 тис.	2,5%
Більший, ніж 250 тис.	5%

Цікави факти про податки країни

Колись на території країни був місцевий професійний податок, який накладався на осіб, за роботу яких заробітна плата не виплачувалась. До таких платників належали письменники, журналісти, художники (крім медсестер і власників авто).

Na praia

Quando fui brincar na praia, carreguei pá de madeira, para escavar na areia. Abri buracos redondos, que eram cobertos por ondas, até que o mar se afastou.



Chuva

Chove chuva em toda parte: chove no campo e cidade, chove cá no guarda-chuva, longe, no mar, também chove.



Відповідальність за порушення законодавста

ЗА ПОРУШЕННЯ ФІСКАЛЬНОГО ЗАКОНОДАВСТВА ПОРТУГАЛІЇ ЩОДО СВОЄЧАСНОСТІ ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ ТА СПЛАТИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ СУМИ ШТРАФІВ СЯГАЮТЬ ВІД 200 ДО 55000 ЄВРО ВІДПОВІДНО. ЗАЛЕЖНО ВІД ОБСТАВИН ПЕРЕДБАЧАЄТЬСЯ НЕ ТІЛЬКИ АДМІНІСТРАТИВНА, А Й КРИМІНАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ



Податкова система Італії

Італія - велика країна Середземномор'я, що входить до складу "великої сімки".

Вона займає Апеннінський півострів, острови Сицилію, Сардинію та інші дрібні острови.

Площа Італії - 301 тис. км².

Населення - 57 млн. чоловік.

Столиця - Рим.



Італія — високорозвинена індустріально-аграрна країна, яка за обсягом промислового виробництва входить у число 10 найрозвиненіших країн світу.

Основні галузі економіки країни:

- Машинобудівна;
- Текстильна і швейна;
- Залізо- і сталеливарна;
- Хімічна;
- Харчова;
- Моторобудівна;
- Туризм.

Найважливіший сектор економіки Італії — обробна промисловість.



В Італії багаторівнева податкова система.

Стягуються платежі:

- до *федерального* бюджету;
- в бюджет *регіону*;
- в *муніципальний* бюджет.

Держбюджет Італії в основному поповнюється за рахунок *ПДВ і прибуткового податку*



Які податки платять фізичні особи:

Усі фізичні особи, які працюють за наймом в Італії платять прибутковий податок.

Із загальної суми доходу платника податків віднімаються необхідні витрати:

- на медичне страхування;
- на аліменти;
- оплату навчальних програм;
- соціальне страхування.



Податки з юридичних осіб

Резиденти вносять корпоративний податок (24%) з нерозподіленого прибутку, отриманого в будь-якій країні.

Юридичні особи, не резиденти і філії іноземних фірм вносять податок тільки з доходів, отриманих в Італії (33%).

Дохід, від перепродажу цінних паперів:

- стягується за ставкою податку прибуткового, якщо власник володів ними менше 5 років;
- не обкладається, якщо активами володів більше 5 років.
- додаткові податки



Додаткові податки

• **Податок на нерухомість** в Італії надходить до місцевого бюджету, його сплачують раз на рік по 0,4 – 0,7% від кадастрової вартості.

• **ПДВ** вносять всі жителі, купуючи будь-які товари, 22% - основна ставка. Продукти харчування -10%, книги і газети - 4%

• **Податки на дарування або успадкування:**

- 4% (якщо до 1 млн. Євро)

- 6% далекі родичі

- 8% інші спадкоємці.

• **Чистий дохід** (але не більше 30% сумарного доходу) від здачі в оренду нерухомості обкладається за ставкою прибуткового податку.

• **Збір іпотечний і кадастровий:**

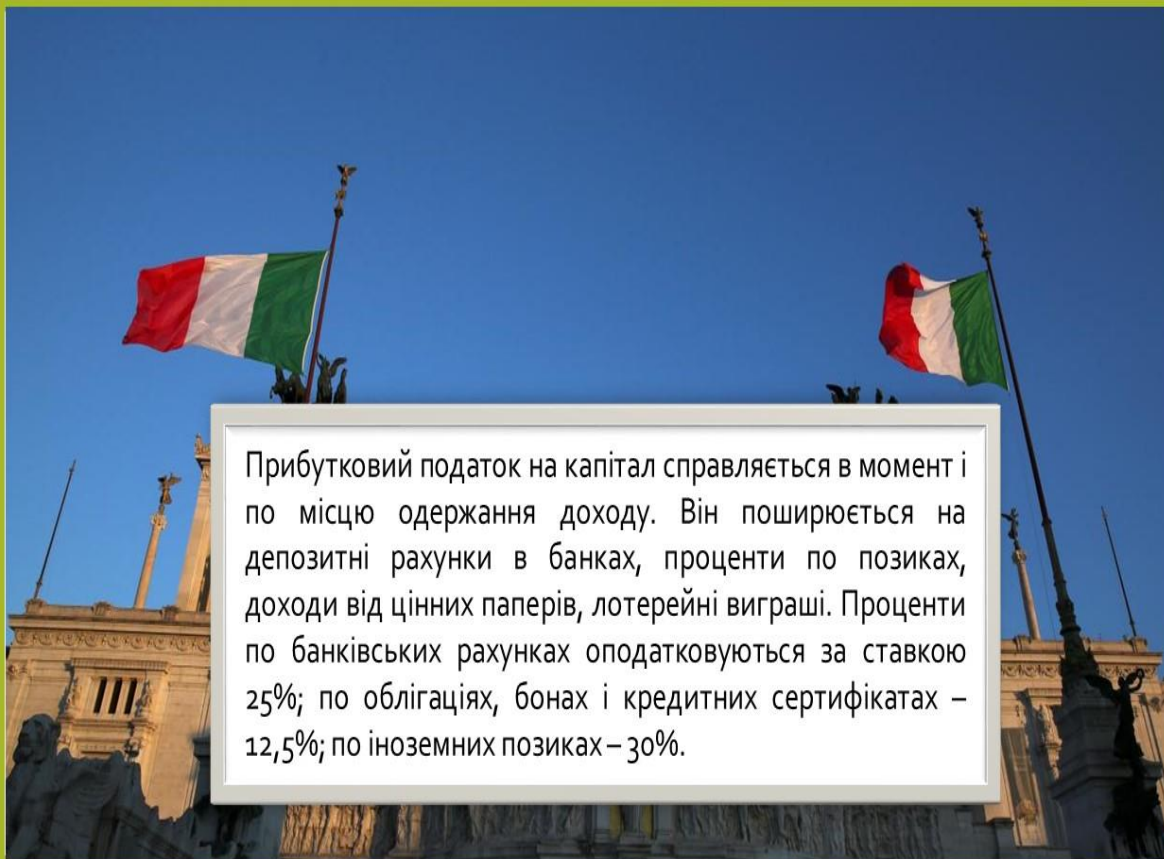
- для нових об'єктів нерухомості 168 €;
- для об'єктів нерухомості вторинного ринку для резидентів 1% вартості, для нерезидентів 2%.

Податок при купівлі земельних ділянок під забудову 8% продажної ціни.

- **Податок гербовий** стягується шляхом продажу спеціального паперу і марок встановленого зразку для оформлення угод. Розмір платежу залежить від виду письмової угоди.

- **Міський або туристичний податок** в Італії платять всі, хто зупиняється на нічліг в міських готелях.

Звичайна сума платежу 7 € з людини, в Римі 10 €.



Прибутковий податок на капітал справляється в момент і по місцю одержання доходу. Він поширюється на депозитні рахунки в банках, проценти по позиках, доходи від цінних паперів, лотерейні виграші. Проценти по банківських рахунках оподатковуються за ставкою 25%; по облігаціях, бонах і кредитних сертифікатах – 12,5%; по іноземних позиках – 30%.



Податок на тінь

У Венеції введений в 1993 році. Платити податок доводиться всім закладам, які мають маркізи, парасолі та генти, тінь яких падає на вулиці міста. Технічно це податок на розширення торгових площ, але місцевій владі хочеться називати його податком на тінь.



Податок на свободу

Древній Рим. Податок сплачувався господарями, що звільняли своїх рабів.

Деколи раби самі платили цей податок, а у випадку щедрого подарунку, господар міг це зробити за нього.

Якщо раб зможе заплатити суму за свою свободу – він буде вільним.



Податок на туалети

Рим, 70-ті роки нашої ери. “Гроші не пахнуть” – ця фраза пішла саме з тих часів. Її сказав Веспесіан, коли зібрав податок із туалетів і підніс їх до носа своєму синові.

Імператор започаткував культуру римських мармурних туалетів, якими люди почали користуватися добровільно, відмовляючись від звичайних



Підводимо підсумки:

Фіскальна система Італії працює за класичною схемою.

У порівнянні з іншими європейськими країнами податкове навантаження середнє.

Протягом останніх років ставки оподаткування для малозабезпечених верств населення поступово знижуються. Податкові ставки змінюються щорічно, але в Конституції Італії законодавчо закріплена заборона на зміну податкових ставок владою після затвердження бюджету країни на наступний рік.

Податки Індії

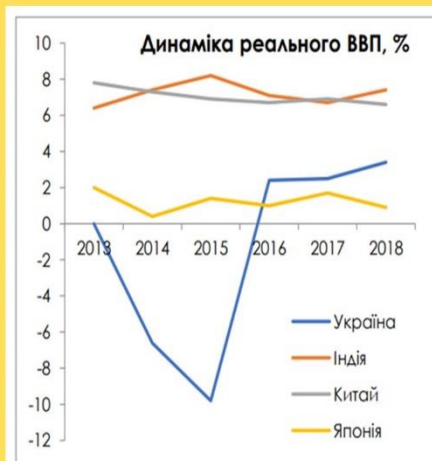
Республіка Індія भारत गणराज्य— країна у Південній Азії. Індія є другою за чисельністю населення та сьомою за площею країною світу, а також найнаселенішою демократією світу.



Територія – 3 166 829 км² (є 7-ю країною у світі за географічною площею). Довжина з півночі на південь – понад 3000 км; з заходу на схід – близько 2000 км. Кількість населення – 1 млрд. 358 млн осіб (2013 р.; у 1990 р. – 844 млн.) Це друга за величиною населення, – після Китаю, – держава на планеті Земля. Столиця – Нью-Делі.

Економіка Індії

Індія є третьою економікою світу за розміром ВВП з урахуванням ПКС (паритет купівельної спроможності). Також країна демонструє найвищі показники росту серед найбільших світових економік в останні роки. Головними драйверами зростання протягом останніх років є приватне споживання та експорт. Індія має молоде населення, що також є важливим фактором для зростання економіки країни (через приватне споживання і забезпечення ринку праці).



Валюта
Індійська рупія
1000 INR ~ 353,56UAH
(офіц. курс НБУ)
1000 INR ~ 12,08 EUR
(станом на 21.05.20)
1000 INR ~ 13,22 USD
(станом на 21.05.20)

Джерело: ©Euromonitor International

В Індії доходи фізичних осіб поділяються на кілька категорій:

- доходи від нерухомого майна;
- доходи від зайнятості, які включають всі виплати, отримані від свого роботодавця працівником;
- доходи від підприємницької діяльності;
- доходи від банківського вкладення капіталу;
- інші види доходів.



Залежно від категорії платника доходи, піддаються оподаткуванню окремо, застосовуючи пільги (якщо вони є).

Надаються пільги з прибуткового податку індійським фахівцям і творчій інтелігенції, в разі якщо їх дохід отриманий за кордоном в валюті (прибутковий податок сплачується з 25% винагороди).

Прогресивні ставки властиві тільки для прибуткового податку.



- корпоративний податок становить: 30–40 % для компаній, зареєстрованих на території Індії, та 40–42,5 % для іноземних компаній;
- прибутковий податок на заробітну плату іноземних фахівців становить від 15 до 30 %;
- податок на прибуток становить 30%



Республіка Індія

Географічне положення
У Південній Азії, на півострові Індостан, омивається водами Індійського океану.

Державний лад
Парламентська республіка.
Федеративний устрій.

Природні умови і ресурси
Рельєф – здебільшого рівнинний (Індо-Гангська низовина, плоскогір'я Декан); на півночі – високі гори (Гімалаї, Каракорум). Клімат субекваторіальний мусонний.
Найбільші річки – Ганг, Брахмапутра.
Водні. Мінеральні – вугілля, залізни, марганцеві, хромітові руди, боксити, руди рідкоземельних металів, титан.

Економіка
Аграрно-індустріальна країна:
ВВП (\$2,8 трлн) – 6-та в світі.

Третинний сектор
ІТ-послуги, аутсорсинг, програми забезпечення.

Вторинний сектор
Чорна металургія, нафтопереробна, хімічна, машинобудування, текстильна, целюлозно-паперова.

Первинний сектор
Видобування.
С/г: рослинництво рис, пшениця, цукрова тростина, бавовник, джут, прянощі, чай. Тваринництво – скотарство.

3,3 млн км²
1,3 млрд осіб
Нью-Делі

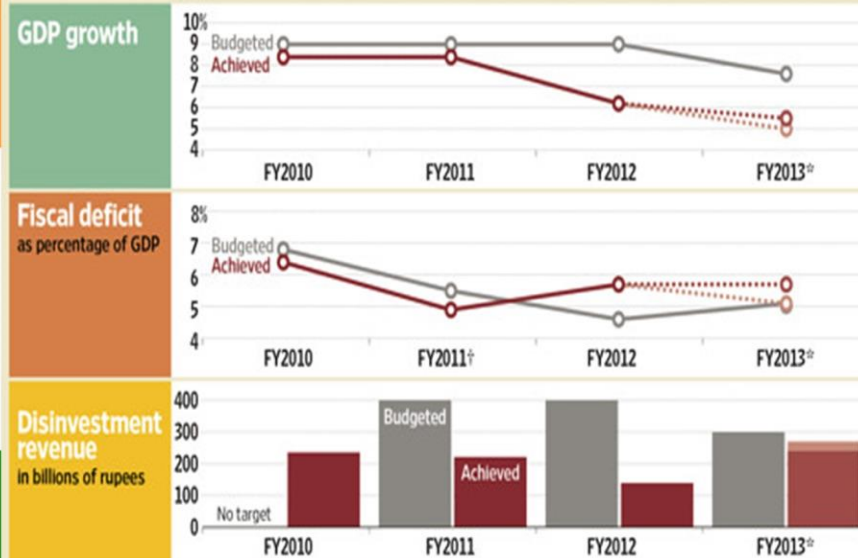
Населення
2-ге місце за його кількістю в світі.
Міське населення – 34 %.
Найбільші міста – Делі, Колката, Мумбай.

Базова ставка податку на прибуток підприємств становить 30%.

Знову засновані компанії в секторі високих технологій або наукових досліджень звільнені від сплати податку на прибуток на 10 років.

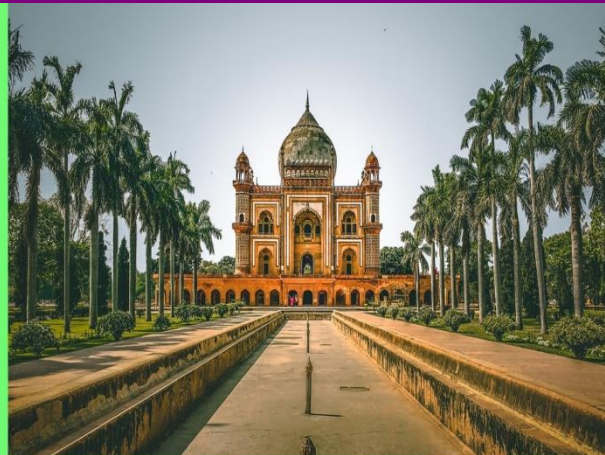
Budget Promises Versus Reality

India's budgets in recent years have tended to be overly optimistic and top indicators often missed projections.



Note: Fiscal years end March 31
 *Forecast †Helped by windfall gain of 1.06 trillion rupees from sale of third-generation telecom, Internet bandwidth
 Source: India Government
 The Wall Street Journal

1. Доходи в сільськогосподарському секторі обкладаються відразу декількома податками, але в сумі вони значно менше звичайного податку на доходи.



2. Податком на майно обкладаються активи вартістю понад 1,5 млн рупій (33 тис. Дол.).
3. Податок на дарування скасований. Будь-які дарування в вартісному вираженні включаються в дохід одержувача і обкладаються індивідуальним прибутковим податком.

Податкова служба уряду Індії з 22 січня 2019 року підвищила ПОДАТОК НА ТУРИСТИЧНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ В КРАЇНІ

Підвищення з 4,5% до 9% торкнулося всіх індивідуальних і групових турів, включаючи сплачені наперед, а також пов'язаних із туризмом послуг транспорту, розміщення та харчування, туристичних програм, спа-процедур. Сюди ж увійшли послуги гідів, вхідні квитки в музеї тощо. Зараз в Індії триває туристичний сезон, який триватиме до закінчення чартерних програм на Гоа в середині травня.



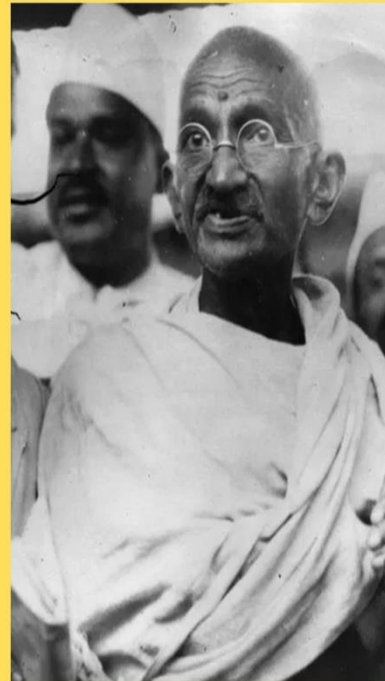
Основними непрямими податками є - акцизи, митні збори, податок з продажів і податок на послуги. З 01.04.2005 введено податок на додану вартість, базова ставка якого становить 12%, дві знижені - 1% і 4%



Цікаві податки **Республіки Індія**



Податок на сіль.
Проти якого в 1930 році виступав Махатма Ганді.
Зараз важко зрозуміти, чому сіль підлягала оподаткуванню.
Проте результат цього податку призвів до потужного соляного бунту в країні.





З 1 липня цього року шахи, «Монополія» та інші настільні ігри в Індії визнані люксовим товаром і будуть обкладатися новим високим податком на товари і послуги, це призведе до їх подорожчання на 20%. Також підвищений податок введений на масло, телебачення, дитяче харчування (поштучне), джем, печиво дорожче 100 рупій (\$ 1,6), кукурудзяні пластівці, взуття дорожче 500 рупій (\$ 7,8), наручний годинник, автомобілі, пише Hindustan Times. Правда, є і товари, податок на які будуть знижений: це стільникові телефони, готовий одяг, ліки, контактні лінзи, музичні інструменти, зроблені вручну.

В індійському штаті Керала діє податок на фастфуд. Наприклад, замовляючи піцу або бургер, покупці повинні платити зверху 14,5% від вартості покупки. Великі підприємства, такі як Pizza Hut і Burger King, вважають, що даний податок відштовхне покупців і зробить фастфуд менш доступним, тому вони готові самі нести ці витрати і не відображати його в чеку покупця.



Податок ... на мило?

Індійський уряд вирішив відмовитися від спірного податку на продукти жіночої гігієни на рівні 12%.



Раніше товари в різних індійських штатах оподатковувались по-різному. Це створювало незручності при переміщенні товарів країною та додаткові митні обтяження на товари, які перетинали кордони штатів.

Із початком запровадження нової податкової системи, засоби жіночої гігієни почали оподатковуватись за ставкою 12%. Це викликало хвилю обурення та протестів, адже подібні товари, оподатковувались за ставкою 0%.



Проте уряд Індії підписав договір із владою Китаю про нові податкові зобов'язання. Згідно із запровадженими правилами будь-який житель Індії, який залишив країну з метою розважитися в Китаї, має сплатити своїй державі податок незалежно від розміру виграшу.

Податок на розваги

Будь-які азартні ігри на території Індії заборонено. Уряд країни категорично відмовляється розглядати питання про легалізацію гральної індустрії. У зв'язку з цим азартні громадяни змушені користуватися послугами, наданими в інших державах, переважно в сусідньому Китаї, де в Макао можна задовольнити найвибагливіших гравців.



Список використаних літературних джерел:

1. Бурцева О. Є., Власов О. О. Порівняльний аналіз податкових систем країн ЄС. *Ефективна економіка*, 2017. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6011>.
2. Державна казначейська служба України / Офіційний портал ДКСУ. URL: <http://www.treasury.gov.ua/>
3. Десятка найбільших платників податків. URL: <https://economics.unian.ua/finance/2174119-desyatka-naybilshih-platnikivpodatkiv-hto-i-na-skilki-popovniv-byudjet-infografika.html>.
4. Динаміка рівня тіньової економіки України. *Центр економічних досліджень та прогнозування «Фінансовий пульс»*. URL: <http://finpuls.com/ua/macroeconomic/releases/info/Dinamka-rvnya-tnovoekonomki-Ukrani.htm>.
5. Ілюшук О. М., Піщанська М. О. Аналіз побудови податкових систем у зарубіжних країнах та в Україні. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. Серія юридична*, 2018. URL: http://www.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyky/nvsvy/01_2018/20.pdf.
6. Клепанчук О. Ю. Удосконалення механізмів адміністрування податкових платежів в умовах фінансової підтримки розвитку малого бізнесу. / О. Ю. Клепанчук. *Науковий вісник НЛТУ України. Серія економічна*, 2017.
7. Ломака Є. А. Дослідження існуючих систем оподаткування в країнах з розвиненою економікою. *Вісник ХНУ імені В.Н. Каразіна. Серія «Міжнародні відносини. Економіка. Країнознавство. Туризм»*. Вип. 9, 2019. С.115-120. DOI: 10.26565/2310B9513B2019B9B14.
8. Мельник І.Б. Зарубіжний досвід щодо оподаткування доходів фізичних осіб. *Збірник доповідей на XIV Міжнародна наукова інтернет-конференція "ADVANCED TECHNOLOGIES OF SCIENCE AND EDUCATION"*, 19-21.04.2018 р.
9. Незвичайні податки. Вісник. Офіційно про податки / Офіційне видання ДФСУ. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1713>.

10. Павлушко А. Податки в Deutschland — міфи та реальність, 2018. URL: <https://dou.ua/lenta/articles/taxes-in-deutschland/>.
11. Панасюк В. М., Ковальчук Є. К., Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік: від знань до компетентностей: навчальний посібник для дистанційного навчання. – Тернопіль, 2020. – 366 с.
<http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/37773>
12. Світовий досвід оподаткування (досвід розвитку та модернізації податкових служб країн світу) / офіційний портал Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-prodiyalsnis/nakazi-prodiyalsnis/72512.html>.
13. Світовий досвід оподаткування: URL: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/mijnarodniy-dosvidrozytk/svitovui-dosvid>
14. Світовий досвід оподаткування: Японії URL: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/mijnarodniy-dosvidrozytk/>
15. Специфіка податкових систем країн світу. URL: https://pidruchniki.com/1584031044257/finansii/spetsifika_podatkovih_sistem_krayin_svit.
16. Ставки оподаткування доходів фізичних осіб в деяких країнах світу. URL: <http://excitingfinance.com>.
17. Стадник Марина Міжнародні податкові новації – 2020. *Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика*, 2020. №1. URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ002076

Західноукраїнський національний економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Проект «Норвегія-Україна»

Облік і податки: від епохи Цибуліно до реалій сьогодення.

Підручник.

Комп'ютерна верстка: Володимир Босий та Софія Кудерчук.

Оцифрування матеріалу та дизайн: Вадим Шухманн.

Мультфільм озвучила: Раїса Батура.

Підписано до друку 27.11.2020 р.

Формат 60x87 1/8. Гарнітура Times.

Папір офсетний. Друк на дублікаторі.

Умов. друк. арк. 32,4. Облік.-вид. арк. 37,9.

Тираж 100 прим.

Видавець та виготовлювач

Західноукраїнський національний економічний університет

вул. Львівська, 11, м. Тернопіль 46004.

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру видавців ДК
№ 3467 від 23.04.2009р.*

