

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
МІНІСТЕРСТВА ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ

Зарубіжний досвід оподаткування

(Франція, Польща, Японія)

План

1. Вступ
2. Податки у Франції.
 - Загальна характеристика
 - ПДВ
 - Прямі податки
 - Податки на операції з нерухомістю, цінними паперами та іншим рухомим майном
 - Податок на професійну освіту
 - Податок на спадщину
 - Місцеві податки і збори
3. Податкова система Польщі
 - основні податки, які підлягають сплаті
 - декларація
 - форми оподаткування
 - характеристика податків
4. Податкова система Японії
 - групи податків
 - особливості
5. Список використаних джерел

Вступ

Розбудова ринку та демократії в Україні, реалізація курсу

на європейську інтеграцію потребує великої кількості

кваліфікованих фахівців, які володіють необхідними

знаннями щодо передового світового досвіду управління

економічними процесами та поділяють загальноєвропейські

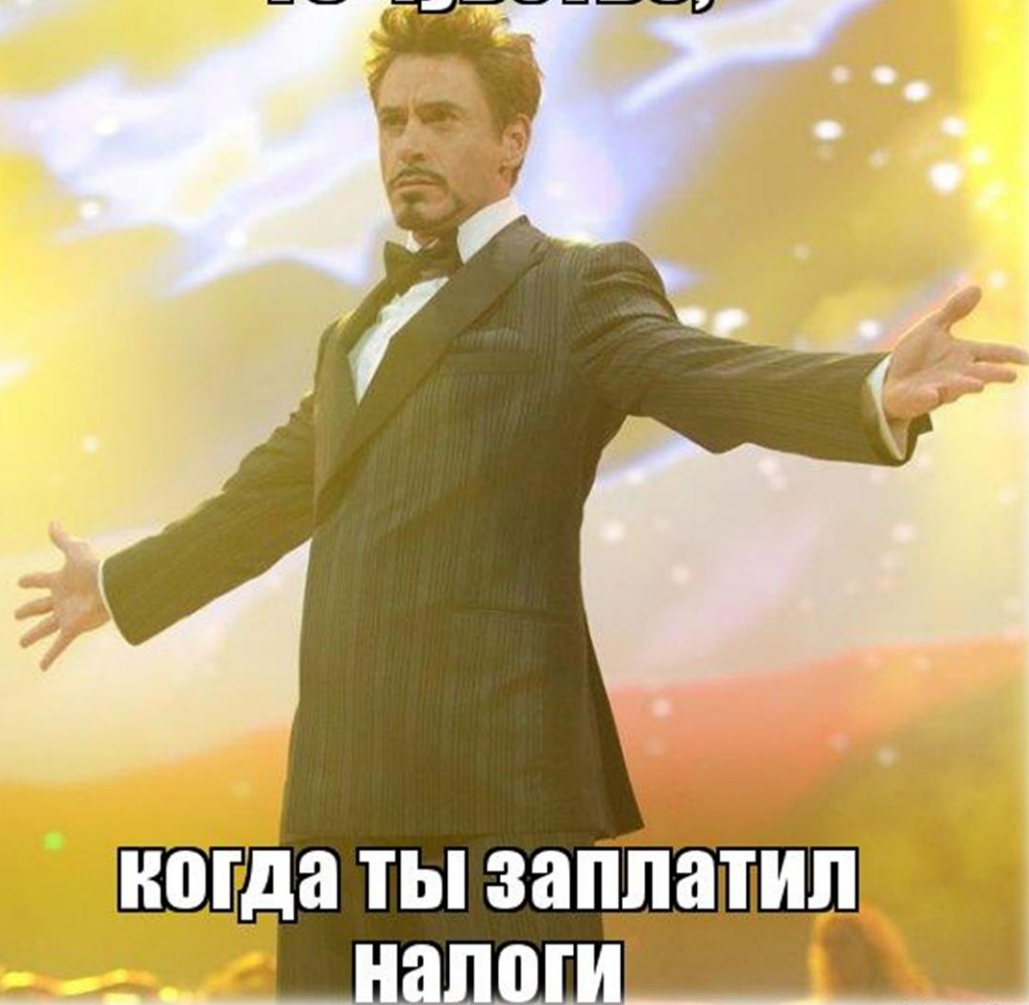
цінності. Саме тому подальший розвиток вітчизняної системи

вищої освіти повинен іти у напрямку поступового зближення

із стандартами країн Заходу та Сходу, а одним із важливих завдань

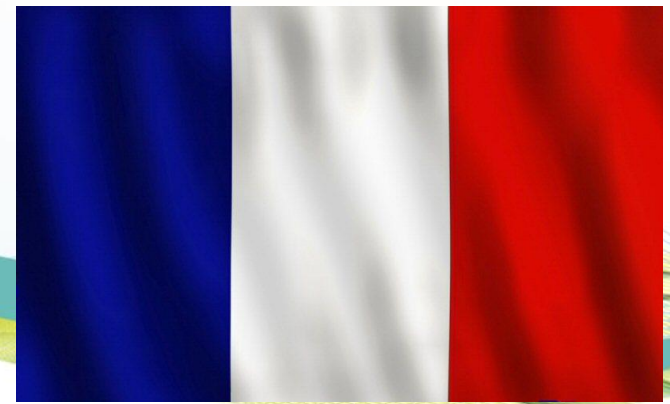
освітнього процесу є вивчення світового досвіду.

ТО ЧУВСТВО,



**КОГДА ТЫ ЗАПЛАТИЛ
НАЛОГИ**

Особи, які проживають в країні менше
183 днів на рік, мають статус
нерезидента та полегшений податковий
ТИСК



Загальна характеристика податково- бюджетної сфери Франції.

Даючи загальну характеристику податково-бюджетної сфери у Франції,
необхідно зупинитися на висвітленні таких особливостей:

Рівень податкової централізації (44% ВВП) дає підстави зарахувати Францію до країн з порівняно високим рівнем. Це пояснюється зростаючими видатками на фінансування системи соціального забезпечення (матеріальне забезпечення більшості населення пенсійного віку відбувається саме за рахунок державного бюджету; бюджетні кошти є важливим джерелом фінансування системи охорони здоров'я в країні).

Характерною рисою французької системи оподаткування є її високий ступінь складності – існує багато різних податків, ставок та задіяних у справі підрахунку і справляння податків інститутів (всього у Франції існує близько ста різних податків і зборів, зокрема, прямі і непрямі податки, а також внески на соціальне страхування).

Податкова система у Франції зорієнтована в основному на оподаткування споживання. Податки на доходи і на власність є помірними. Особливою рисою податкової системи Франції є висока частка внесків у фонди соціального спрямування (так, сума внесків у фонди соціального призначення в структурі обов'язкових відрахувань у Франції складає близько 44%).

У Франції існує чітке розмежування податків на:

ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ

- ПДВ
- податок на особисті доходи
- корпоративний податок (на прибуток підприємств)
- мита на нафтопродукти
- акцизи
- податок на власність
- митні платежі
- податок на прибуток від цінних паперів та ін.)

місцеві

- туристичний збір
- податок на сім'ю (на житло, земельний податок на будівлі, податок на землю)
- професійний податок,
- податок на прибирання території
- податок на використання комунікацій
- податок на продаж будівель

В цілому місцеві податки складають 30% загального податкового тягаря і наповнюють 40% місцевих бюджетів.



ПДВ

Податок на додану вартість, що став основним непрямим податком у багатьох країнах світу, фактично був розроблений і вперше запроваджений в 1954 році у Франції.



Стандартна ставка ПДВ **20%**
(середній рівень для країн ЄС)

обкладаються практично всі товари і послуги, які можна отримати або купити у Франції, незалежно від їх походження

2,1%.

Для товарів хімічної промисловості та видавництва газет

пільгові ставки з 2009 року
5,5% та 7%

- основні продукти харчування,
- послуги пасажирського транспорту,
- послуги електро- і газопостачання,
- книги,
- квитки в театри, музеї, кіно тощо).

Від сплати ПДВ звільнені послуги адвокатів, лікарів, освітні послуги, всі операції, пов'язані з експортом, сільське господарство і рибальство.

Прямі податки

Серед прямих податків у французькій податковій системі домінує податок на **прибуток фізичних осіб** **юридичних осіб (корпорацій)**.

Забезпечує близько 1/5 доходів державного бюджету. Поширюється на сукупність доходів, одержану фізичною особою протягом року з джерел як у самій Франції, так і за кордоном:

- заробітну плату,
- пенсію,
- ренту,
- доходи від усіх видів комерційної й некомерційної діяльності,
- винагороди.
- Статус нерезидента не звільняє його носія від сплати прибуткового податку (*impôt sur le revenu*), проте він стягується тільки з джерел доходу всередині країни. У той час як для резидента оподатковується прибуток з усього світу. Платниками цього збору є всі повнолітні особи на території Франції.

Поширюється на прибутки, одержані від діяльності на території Франції як резидентами, так і нерезидентами.

База оподаткування — задекларований прибуток за звітний (минулий) рік, дані про який подаються податково му відомству не пізніше 1 квітня поточного року. До момен ту остаточного розрахунку платник щоквартально вносить авансові платежі.

- Юридичні особи сплачують корпоративний податок, ставка якого становить **15-33,33%**.
- знижена ставка **20,9%** - оподатковуються сільськогосподарські ферми, а також прибутки

Прямі податки

Ставка прибуткового податку варіюється в залежності від сукупного доходу сім'ї, що перевищує 5 963 євро. Необхідна сума вказується в податковій декларації і включає в себе всі джерела прибутку за минулий рік.

Прибуток, євро	Податок, %
Менше 5 963	0
5 964 – 11 896	5,5
11 897 – 26 420	14
26 421 – 70 830	30
70 830 – 150 000	41
150 001 – 1 000 000	45
Більше 1 000 000	48–49

У перший рік платник податків зобов'язаний сам звернутися в найближчий податковий центр за місцем проживання для отримання декларації. Вказати свої доходи потрібно до кінця березня. За невірні відомості і затримку передбачений штраф. Декларація подається навіть при нульових доходах.

Дохід, одержаний у результаті продажу нерухомого майна, вважається оподатковуваним доходом у рік продажу.

При цьому **нульова ставка** діє по відношенню до

- продажі будинку або квартири фактичного проживання,
- від першої продажі,
- від продажі нерухомості, що знаходилася у власності не менше 32 років.

Диференціація ставок залежить від терміну знаходження будівель у власності продавця.

За максимальною ставкою оподатковуються доходи від реалізації нерухомості, проданої в перші 2 роки після її придбання.

Податки на операції з нерухомістю, цінними паперами та іншим рухомим майном

Прибуток, одержаний від операцій з іншим рухомим майном, оподатковується у випадку, коли сума угоди перевищує 20000 євро.

Для витворів мистецтва встановлені дві ставки: **4,5% і 7%** – для предметів мистецтва, для виробів із дорогоцінних металів – **7,5%**

Прибуток одержаний від операцій із цінними паперами, оподатковуються за ставкою **16%**.

Податок на професійну освіту



знаходження коштів на фінансування професійно-технічної освіти у країні.



стягується з фонду оплати праці за ставкою **0,5 %** річного фонду оплати праці підприємства загалом плюс **0,1 %**.

Якщо на підприємстві працює понад 10 осіб, то воно переходить на фінансування довгострокової професійної освіти. У цьому разі ставка підвищується до **1,2 %** загального фонду заробітної плати.

Якщо підприємство використовує тимчасову робочу силу, ставка підвищується до **2 %**. На професійну підготовку молоді стягується додатково ще 0,3 %.

Підприємство, на якому працює понад 10 працівників, обов'язково бере участь у фінансуванні житлового будівництва, для чого відраховується **0,65 %** річного фонду оплати праці.

На **75%** знижується рівень оподаткування, якщо у спадщину переходять:

- 1) ліси, лісопосадки,
- 2) земельна власність, передана у довгострокову оренду.

Вартість, євро

Ставка, %

Менше 8 072

5

8 072 – 12 109

10

12 109 – 15 932

15

15 932 – 552 324

20

552 324 – 902 838

30

902 838 – 1 805 677

40

Более 1 805 677

45

- резиденти в усіх випадках переходу права власності, а також нерезиденти при переході права власності на майно, що знаходиться на території Франції.

Суб'єкти податку

Ставки

- в діапазоні від 5 до 60% диференційовані за двома ознаками: в залежності від вартості майна та за трьома степенями споріднення спадкоємців.

- оцінюється за ринковою вартістю.

Майно

Не оподатковується майно, що за заповітом переходить на користь держави, органів місцевого самоврядування, добродійних організацій у самій Франції або в інших країнах, де діє аналогічна система оподаткування спадщини і дарувань,

Місцеві податки і збори

питома вага місцевих бюджетів



Законом “Про права і свободи комун, департаментів, регіонів” від 2 березня 1982 р. було врегульовано розмежування повноважень, розподіл фінансових ресурсів між

- органами державної та місцевої влади,
- адміністративну організацію регіонів,
- форми співробітництва між різними територіальними структурами.

При формуванні місцевих бюджетів відповідні органи влади самостійно визначають ставки податків, на які поширені їхня компетенція, але в межах установленого актом Національних зборів (парламентом Франції) максимального рівня.

Місцеві податки та збори

На початок XXI ст. склалася система з **16 місцевих податків і зборів**:

1. земельний податок на забудовані ділянки;
2. земельний податок на незабудовані ділянки;
3. податок (збір) на прибирання територій;
4. податок на житло;
5. професійний податок;
6. збір на утримання сільськогосподарської палати;
7. збір на утримання торгово-промислової палати;
8. збір на утримання палати ремесел;
9. місцевий збір на освоєння рудників;
10. збір на установку електроосвітлення;
11. збір за використання обладнання;
12. податок на продаж будівель;
13. збір з автотранспортних засобів;
14. податок на перевищення допустимого ліміту щільності забудови;
15. податок на перевищення ліміту зайнятості території;
16. збір на озеленення.

Ідея президента Франції Франсуа Оланда ввести податок для багатих з тріском провалилася. Проіснував він недовго, а очікуваних результатів не приніс. Адже більшість багатіїв просто втекли з країни, щоб зберегти свої гроші.



Ще одним прямим викладом з доходів у Франції є податок солідарності на стан також відомий як податок на багатство. З 1 січня 2015 року його поширюється на осіб, чий статок в країні перевищує 1,3 млн євро. З цих грошей фінансуються різні соціальні програми допомоги незаможним. Ставка податку може варіюватися від 0,5% до 1,5% в залежності від величини доходу.



Податкова система Польщі



В Польщі використовується прогресивна система оподаткування, яка є віддзеркаленням європейської системи та водночас виділяється помірними, середніми ставками в порівнянні з тими, що існують в інших країнах ЄС. Взагалом сучасна система оподаткування об'єднує 12 податків.

- [прибутковий податок з фізичних осіб](#),
- [прибутковий податок з юридичних осіб](#),
- [податок на успадкування та дарування](#),
- [податок від цивільно-правових дій](#),
- [податок сільськогосподарський](#),
- [податок на ліс](#),

- [податок на нерухомість](#),
- [податок на транспортні засоби](#),
- [податок на тоннаж](#),
- [податок на товари і послуги](#),
- [податок акцизний](#),
- [податок з ігор](#).

Декларація та перерахування коштів за податок ПДВ мають бути поданні до 25 числа місяця наступного за місяцем виникнення даного зобов'язання або в період 90 днів для підприємств з статусом малого платника податку (бізнес, обсяг продажу якого в 2014 не перевищує 1200000 EURO)

Декларація



Форми оподаткування

Значну різницю можемо спостерігати в розрахунку податку на прибуток, адже в Польщі існує 4 форми оподаткування на вибір платника.

Оподаткування доходів на загальних засадах

передбачає нарахування податку на суму прибутку підприємства використовуючи ставку 18 %, якщо річний прибуток не перевищує 85528 злотих, а в разі перевищення вказаної суми розрахунок здійснюється за ставкою 31%..

Лінійний податок

Сума податку розраховується від прибутку підприємства за ставкою 19% , не залежно від отриманого доходу. Різниця полягає в тому, що при виборі цієї форми оподаткування підприємець звільняється від другого порогу ставок (32%). Така форма є вигідна для підприємств з прибутком вище 100 тис. злотих, бо дана форма виключає отримання пільг.

Картка податкова

Перевагами даної форми є звільнення від обов'язку ведення бухгалтерського обліку, подання податкових декларацій та сплати авансового платежу з податку на прибуток. Встановлюється фіксована сума податку на прибуток керівником податкової служби, яка не залежить від зміни від доходах..

Договірна ставка

Розмір ставок залежить від виду економічної діяльності, Податок на прибуток розраховується з суми доходів без вирахування витрат на їх отримання. Суми по податку розраховується самостійно підприємцем і сплачуються щомісяця або щокварталу.

прибутковий податок з фізичних осіб

Що стосується осіб, які ведуть господарську діяльність, то тут застосовується так званий єдиний податок, який завжди становить **19%** від отриманого доходу.

Принципи розрахунків для кожного з порогів різні:

- Якщо основою для розрахунку податку є 85 528 злотих або менше, (тобто особа заробила до 85 528 злотих на рік), то податок становить **18% цієї основи мінус 556 злотих 2 гроші**.
- Якщо основа для розрахунку податку більша 85 528 злотих, то податок становить **14 839 злотих + 32%** від надлишку понад 85 528 злотих.

прибутковий податок з юридичних осіб

Податок стосується загального доходу, отриманого на території Польщі юридичними особами, правління або головний офіс яких знаходиться в Польщі. Це єдиний податок і становить 19%.

податок на спадщину та дарування

Податок на спадщину та дарування стосується набутих прав власності та інших майнових прав, реалізованих на території Польщі і отриманих від:

- успадкування, заповідальних записів, доручення заповіту,
- дарування, доручення дарувальника,
- набувальної давності,
- безкоштовної ліквідації співвласності,
- обов'язкової частки, якщо управнений не отримав її у вигляді дарування, зробленого спадкодавцем або шляхом успадкування чи у вигляді запису,
- неоплачених: ануїтету, використання і сервіту.

***Увага:** Податкове зобов'язання виникає також після придбання речей або майнових прав за межами Польщі, коли покупець на момент покупки був громадянином Польщі або мав постійне місце проживання на території Польщі.*

Сума податку залежить від ступеня сімейних зв'язків і вартості придбаних товарів.

податок від цивільно-правових дій

Це податок від господарської діяльності, напр., продажу і зміни прав власності, які стосуються нерухомості. Подання цивільно-правової дії (купівлі чи продажу нерухомості) до оподаткування відбувається шляхом реєстрації договору в податковому управлінні, відповідному з огляду на розташування нерухомості. Як правило, це роблять обидві сторони операції. Форми, які подаються в податкове управління доступні

податок сільськогосподарський,

Об'єктом сільськогосподарського податку є земля, яка класифікується як угіддя сільськогосподарські та лісисті і чагарники на сільськогосподарських угіддях, за винятком земельних ділянок, призначених для ведення господарської діяльності іншої, ніж сільськогосподарська. Розмір податку залежить від якості землі. Податок сплачується чотирма частковими платежами: до 15 березня, 15 травня, 15 вересня і 15 листопада кожного податкового року.

податок на ліс

Об'єктом податку на лісове господарство є земля, яка класифікується як лісова земля за винятком землі призначеної для ведення господарської діяльності іншої, ніж лісова. Податок сплачується чотирма частковими платежами: до 15 березня, 15 травня, 15 вересня і 15 листопада кожного податкового року (фізичними особами). Юридичні особи і організаційні одиниці сплачують податок щомісяця – до 15 числа кожного місяця.

податок на нерухомість

Предметом оподаткування податком на нерухомість є:

- землі,
- будинки або їх частини,
- будівлі або їх частини, пов'язані з веденням господарської діяльності.

Розмір податку визначається гміною. Ставки рахуються від 1 квадратного метра і не можуть бути вищими за максимальні ставки, оголошені міністром фінансів на даний рік.

Фізичні особи сплачують податок чотирма частковими платежами у такі строки: до 15 березня, до 15 травня, до 15 вересня, до 15 листопада кожного року.

податок на транспортні засоби

Транспортний податок стягується з власників:

- вантажних автомобілів із загальною вагою більше 3,5 т,
- тягачів сідлових і буксирних, пристосованих до використання в поєднанні з напівпричепом або причепом, із загальною вагою групи транспортних засобів більш 3,5 т,
- напівпричепів або причепів, які разом з автомашиною мають загальну вагу більш 7 т,
- автобусів.

Податок сплачується двома частковими платежами до 15 лютого і 15 вересня кожного року.

податок на тоннаж

Стосується доходів, які отримують підприємці що використовують морські торгові судна у міжнародному судноплаванні для перевезення вантажів, пасажирів і для рятувальних робіт. Оподаткування здійснюється по заяві платника податку. Вибираючи цю форму оподаткування, отримані доходи не підлягають оподаткування податком на прибуток. Тоннажний податок сплачується щомісячно.

податок на товари і послуги

Податок на товари і послуги – це податок, який ми сплачуємо при покупці речей, таких як продукти харчування, одяг, косметика, а також користуючись послугами, напр., перукаря, юриста, лікаря. Цей податок, як правило, вже є в ціні товару або послуги. Це називається ціна *брутто*. Якщо вказана ціна *нетто*, то це означає, що потрібно додати податок. Однак в магазинах і сервісних закладах ціни вказані вже з податком.

Існують різні ставки VAT: **23%, 8%, 5%, 0%**. Ця ставка залежить від типу товару або послуги. Іноземець, який займається власною діяльністю, виконуючи різні послуги, також повинен буде заплатити у податковий орган податок VAT, який дораховував своїм клієнтам. Податок VAT сплачується у податковому органі відповідному по місцю виконання діяльності.

податок акцизний

Акцизний збір є непрямим податком. Податок включений у ціну товарів/послуг, а, отже, сплачуються в момент придбання певних продуктів. В Польщі акцизний збір нараховується на:

енергетичні продукти,
електроенергію,
алкоголь та алкогольні напої,
тютюнові вироби,
автомобілі.

податок з ігор

Податком обкладаються суб'єкти, які займаються гральним бізнесом та надають букмекерські послуги. Ставки податку залежать від виду гри. Податок сплачується щомісячно.

Увага: Виграші, які отримує фізична особа, обкладаються прибутковим податком з фізичних осіб (PIT)

Підприємство повинно сплачувати ПДВ, якщо його річний прибуток перевищує **150 тис злотих**, в іншому випадку не існує такого зобов'язання, але підприємець може на власний розсуд стати платником цього податку.

Виділяють три основні ставки ПДВ:

- 23% - базова ставка цього податку (з 01.01.2011 до 31.12.2016)
- 5%-продукти харчування, книги та журнали.
- 7% для продукції сільського господарства
- 0% для експорту та поставки товарів в рамках ЄС.

Податкова система Японії

Податки в Японії поділяються на 3 основні

групи:

- Прямі прибуткові податки з юридичних та з фізичних осіб;
- Прямі податки на майно (земельний податок, податок на спадщину та дарування, податок на нерухомість та ін.);
- Прямі і непрямі споживчі податки (податок на споживання, мито, акцизи та ін.)

Податки стягуються на:

- ***національному рівні***
- ***місцевому рівні (префектурні та муніципальні податки)***



Особливості податкової системи Японії:

- *помірний рівень податкового тягаря (щонайнижчий серед розвинутих країн: частка податків у національному доході Японії - 26%, а у Великобританії – 40%, Франції – 34%);*
- *високий рівень місцевих податків;*
- *висока частка прямих і низька непрямих податків;*
- *найвища серед розвинутих країн частка прибуткових податків (Income Tax) - близько 50%; стабільно високий рівень податків на прибуток корпорацій (Corporation Income Tax) - близько 40%;*
- *помітна роль податкових пільг (Tax Incentives) у підвищенні ефективності економіки і досягнення цілей економічної політики;*
- *низький рівень податку на споживання. Цей податок був уведений лише в 1989р. як аналог ПДВ. Його ставка лише 8% - найнижча серед розвинутих країн.*
- *високий рівень податків на власність (15,8%);*
- *централізований збір податків (на відміну, наприклад, від США, Канади й ін.).*

Індивідуальні ставки податку на прибуток

База оподаткування (єна)	Ставка податку
1 – 1 950 000	5%
1 950 001-3 300 000	10%
3 300 001 – 6 950 000	20% від базової перевищує 3300000
6 950 001-9 000 000	23% від базового перевищує 6950000
9 000 001 – 18 000 000	33% від базового перевищує 9000000
18 000 001 і більше	40% від базового перевищує 18000000

- Основу всіх податкових надходжень в держбюджет Японії – близько 70% - складають прибутковий податок (income tax) та корпоративний податок (Corporate income tax).
- Фізичні особи (наймані працівники та самозайняті особи) сплачують державний **прибутковий податок** по прогресивній шкалі, що має шість ставок – 5, 10, 20, 30, 40 і 50%, які нараховуються залежно від суми отриманого доходу. Сплачується він щорічно на всі види доходів, отриманих протягом календарного року.
- Громадяни Японії, а також постійні резиденти (громадяни, що проживали на території держави щонайменше 5 років і мають намір постійного проживання) сплачують прибутковий податок на всі доходи отримані як в Японії, так і закордоном. Нерезидентисплачують податки лише в частині доходів, отриманих на території Японії.

Прямі місцеві податки

- Це муніципальний податок на майно фізичних і юридичних осіб, справляється за єдиною ставкою 1,4% від вартості оподаткованого майна, котре переоцінюють кожні 3 роки.

Податок на нерухомість.

- 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.

Податок на спадщину

- 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 дарування.

- 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. До префектур раз на рік власниками автобусів та вантажних і легкових автомобілів сплачується податок на транспортні засоби, що розраховується залежно від потужності двигуна та вантажопідйомності.

Податок на транспортні засоби.

Серед прямих місцевих податків слід зазначити майнові, а саме:



В Токіо вона може сягати більше 40%.



Корпоративний податок

В Японії **Корпоративний податок** (Corporate income tax), що нараховується з чистого прибутку як організацій (компаній, корпорацій), так і приватних підприємців, складається з національного податку (national corporate tax), а також місцевих податків:

- податок на проживання (inhabitant tax),
- податку з підприємств (enterprise tax),
- спеціальний місцевий податок з корпорацій (Special local corporate tax), що значно збільшують підсумкову ставку корпоративного податку (Corporate income taxes).

Список використаних джерел

1. Фінанси зарубіжних країн [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/29138/1/Finance_foreign_countries.pdf
2. Податкова система Франції [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizhnuuy_dosvid/France.html
3. Налоговая система Франции: пособие для эмигранта [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://selfmadetrip.com/nalogovaya-sistema-frantsii-posobie-dlya-emigranta/>
4. Податкова система Польщі [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.migrant.info.pl/podatкова-sistema-polschi.html>
5. Податкова система Японії [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.slideshare.net/verooo_nika/ss-34535040