

Міністерство освіти і науки України
Запорізький національний університет

Огренич Юлія Олександрівна

ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН

Методичні рекомендації до практичних занять для
здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності
«Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий
ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і
кредит»



Запоріжжя
2025

Міністерство освіти і науки України
Запорізький національний університет

Огренич Юлія Олександрівна

ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН

Методичні рекомендації до практичних занять для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит»

Затверджено
вченою радою ЗНУ
Протокол №7 від 28 січня 2025 р.

Запоріжжя
2025

УДК: 336.221.4(100)(076.5)
О-393

Огренич Ю. О. Податкові системи зарубіжних країн: методичні рекомендації до практичних занять для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит». Запоріжжя: Запорізький національний університет, 2025. 70 с.

Методичні рекомендації до практичних занять підготовлені відповідно до силябусу навчальної дисципліни «Податкові системи зарубіжних країн».

Подано зміст практичних занять, включаючи методичні рекомендації до вивчення окремих питань, питання для самоконтролю, одноваріантні запитання, навчальні завдання, вправи, практичні та ситуаційні завдання. Визначення основних термінів і понять навчальної дисципліни розкрито у термінологічному словнику.

У виданні висвітлено питання щодо теоретичних та методологічних засад організації податкових систем у країнах світу, відображено особливості та ознаки податкових систем країн з різною економічною спрямованістю, а також охарактеризовано структуру податкової системи, існуюче податкове законодавство, роботу податкових органів у Великобританії, Франції, Німеччині, Італії, Іспанії, Сполучених Штатах Америки, Канаді, країнах Азії та Австралії, розкрито специфіку отримання податкових пільг.

Для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит».

Рецензент

Валентина ГЕЛЬМАН, доктор економічних наук, професор, професор кафедри управління персоналом і маркетингу

Відповідальний за випуск

Алла ЧЕРЕП, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку

ЗМІСТ

Вступ.....	5
Змістовий модуль 1. Особливості побудови та функціонування податкових систем різних країн світу.....	7
Тема 1. Теоретичні та методологічні засади організації податкових систем у країнах світу.....	7
Тема 2. Загальні особливості та ознаки податкових систем країн з різною економічною спрямованістю	12
Змістовий модуль 2. Податкові системи країн Європи	17
Тема 3. Система оподаткування у Великобританії, Франції	17
Тема 4. Система оподаткування Німеччини, Італії та Іспанії.....	25
Змістовий модуль 3. Податкові системи країн американського континенту	34
Тема 5. Податкова система Сполучених Штатів Америки	34
Тема 6. Податкова система в Канаді	42
Змістовий модуль 4. Особливості розвитку податкових систем країн Азії та Австралії.....	50
Тема 7. Податкова система країн Азії та Австралії	50
Термінологічний словник.....	60
Використана література	63
Рекомендована література	64

ВСТУП

За сучасних умов, тобто змінності ринкового середовища, важливу роль відіграють податки, які є основним джерелом наповнення як державного, так і місцевого бюджетів. Саме податки складають основу податкової системи будь-якої країни та виступають як важливий засіб стабілізації економіки. Тому важливу роль відіграють питання правильності нарахування та своєчасності сплати податків, здійснення контролю за даними процесами, що дозволяє забезпечувати стабільність податкових надходжень, виявляти факти ухилення від сплати платків, нараховувати штрафи.

Податкова система України перебуває на етапі реформування, вдосконалення та одним із напрямів її покращення є врахування досвіду податкових систем зарубіжних країн. Вивчення досвіду податкових систем зарубіжних країн дозволить ознайомитися із структурою податкової системи, тобто складом податків, діючим податковим законодавством, функціонуванням контролюючих органів, механізмом нарахування і сплати податків, існуючими податковими пільгами, що сприятиме встановленню переваг і недоліків відповідної податкової системи.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Податкові системи зарубіжних країн» є засвоєння студентами спеціальних знань в галузі оподаткування на макрорівні, функціонування податкових систем у різних країнах, що становить теоретичну основу дисципліни, а також набуття практичних навичок щодо застосування світового досвіду організації податкової системи в Україні з метою уникнення помилок, що мали місце в інших державах.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Податкові системи зарубіжних країн» є:

- опанувати теоретичні та організаційні основи податкових систем зарубіжних країн;
- засвоїти сутність податкового законодавства зарубіжних країн;
- з'ясувати проблеми оподаткування зарубіжних країн;
- з'ясувати функції контролюючих органів зі сплати податків в зарубіжних країнах;
- ознайомитися зі специфікою роботи податкових органів в зарубіжних країнах;
- ознайомитися з різновидами податків в зарубіжних країнах;
- набути навичок щодо впровадження досвіду зарубіжних країн при організації податкової системи в Україні;
- набути вміння роз'яснювати окремі положення податкового законодавства зарубіжних країн, давати пропозиції щодо вдосконалення податкової системи в Україні для уникнення помилок, що мали місце в інших державах.

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Податкові системи зарубіжних країн» здобувачі освіти мають досягти таких програмних результатів і набути компетентностей:

спеціальні компетентності:

- здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв’язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування;

програмні результати навчання:

- здійснювати адаптацію та модифікацію існуючих наукових підходів і методів до конкретних ситуацій професійної діяльності;
- відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

Відповідно до структурно-логічної схеми освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит» курс «Податкові системи зарубіжних країн» тематично пов’язаний з дисциплінами «Податковий менеджмент», «Сучасні тенденції глобалізації», «Фінансовий менеджмент», «Актуальні проблеми теорії та практики фінансів».

Відповідно до структурно-логічної схеми освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит» знання з даної дисципліни забезпечують основу для підготовки та написання кваліфікаційної роботи магістра.

Після вивчення курсу «Податкові системи зарубіжних країн» студенти повинні оволодіти теоретичними знаннями та практичними навичками стосовно застосування світового досвіду при організації податкової системи в Україні з метою уникнення помилок, що мали місце в інших державах.

Наведений, у навчальному виданні, матеріал може бути корисний здобувачам ступеня вищої освіти магістра освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит» у подальшій професійній діяльності та викладачам економічних дисциплін.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ОСОБЛИВОСТІ ПОБУДОВИ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ РІЗНИХ КРАЇН СВІТУ

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ У КРАЇНАХ СВІТУ

Мета теми: визначити структуру податкових систем в різних країнах світу; розкрити методологічні засади організації податкових систем; охарактеризувати елементи системи оподаткування; розглянути класифікацію податкових платежів.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова система та її місце у фінансовій системі держави.
2. Елементи системи оподаткування та їх характеристика
3. Класифікація податкових платежів за різними ознаками



Основні терміни та поняття

Податки, податкова система, платник податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, податковий період, прямі податки, непрямі податки, податкові пільги, склад і структура податкової системи, контролюючі органи.

Методичні рекомендації

Розкриття першого питання передбачає визначення такого поняття, як «податкова система», «податок», а також дослідження та порівняння підходів зарубіжних і вітчизняних вчених до їх трактування. Далі студент повинен з'ясувати мету податкової системи, яка полягає у: розробці економічного механізму нарахування та сплати податкових платежів; встановленні відповідних прав та зобов'язань суб'єктів оподаткування; відповідальності за порушення чинного законодавства. Також слід розглянути роль законодавчої бази у регулюванні податкової системи та охарактеризувати принципи законодавчої бази: державність; науковість; стабільність; повнота; лояльність; порядок прийняття.

Друге питання передбачає вивчення елементів системи оподаткування, тобто студент повинен зрозуміти роль податкових органів та розглянути суб'єкти правових відносин: юридичні особи (резиденти, нерезиденти); фізичні особи (вітчизняні, іноземні громадяни). Необхідно з'ясувати сутність предмету оподаткування (об'єкт оподаткування до виникнення податкових зобов'язань), об'єкт оподаткування (дія, стан суб'єкта оподаткування; має узагальнюючий характер; кожний податковий платіж повинен мати свій особистий об'єкт оподаткування; іноді об'єкт оподаткування співпадає з джерелом) та податкову базу (являє собою норму оподаткування, визначається як розмір податкових нарахувань на одиницю вимірювання податкової бази). В рамках другого питання також слід розглянути класифікацію ставок за ознаками: залежно від

виду діяльності; залежно від системи побудови; за характером дії. Під кінець питання слід розглянути податковий період та термін сплати податку.

При опрацюванні третього питання слід розглянути декілька підходів до класифікації податкових платежів за різними ознаками. Слід усвідомити, що однією з основних ознак є належність до різного рівня суб'єктів, які одержують податкові платежі: державні, місцеві. Також слід розглянути такі ознаки до класифікації податкових платежів: залежно від того, в яку складову ціни включаються податки (податки, які включаються у собівартість товару, податки, що включаються в дохід (прибуток) підприємства); податкові платежі за джерелом податкової бази (індивідуальні доходи, дохід від продажу, фінансові результати діяльності, витрати підприємства); податкові платежі за об'єктами оподаткування (ресурсні, рентні, на споживання, майнові); податкові платежі за методом розрахунку ставок (прогресивні, пропорційні, регресивні); за способом вилучення (прямі, непрямі); за суб'єктами сплати (юридичні та фізичні особи).



Питання для самоконтролю

1. Дайте визначення понять «податкова система», «податки».
2. Яка основна мета податкової системи?
3. Які існують принципи законодавчої бази?
4. Наведіть суб'єктів правових відносин.
5. Назвіть об'єкт та предмет оподаткування.
6. Дайте визначення поняття «податкова база».
7. Охарактеризуйте існуючі класифікації ставок податків.
8. Вкажіть відмінні ознаки між податковим періодом та терміном сплати податку.
9. Охарактеризуйте класифікацію податкових платежів за різними ознаками.
10. Поясніть відмінність податкової системи та фінансової системи.



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Податкова система – це сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому порядку.
2. Податки – це обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету або на єдиний рахунок.
3. Принцип стабільності законодавчої бази – законодавча база повинна відповідати економічній політиці держави як у сучасних умовах, так і в майбутньому.
4. Принцип науковості законодавчої бази – правові документи повинні базуватися на вивченні чинних загальноекономічних законів суспільства і закономірностей розвитку економічної системи.

5. Основне завдання податкових органів – забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів податкових платежів.

6. Предмет оподаткування – являє собою норму оподаткування, визначається як розмір податкових нарахувань на одиницю вимірювання податкової бази.

7. Термін сплати податку – це термін протягом якого визначається база оподаткування, розраховується та сплачується податок.

8. Податкові платежі за суб'єктами сплати поділяються на юридичні та фізичні особи.

9. Податкові платежі за джерелом податкової бази поділяються на ресурсні, рентні, на споживання, майнові.

10. Податкові платежі за належністю до різного рівня суб'єктів, які одержують податкові платежі, поділяються на державні, місцеві.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Порівняйте характеристику дефініцій (визначень) податків західних і вітчизняних авторів. Зробіть висновки.

2. Діяльність контролюючих органів в Україні та Франції: порівняльна характеристика, схожі та відмінні ознаки, переваги і недоліки.

3. Альтернативні пояснення соціально-економічної природи податків.

4. Закордонний досвід податкового регулювання діяльності підприємств: загальна характеристика, переваги і недоліки.

5. Зробіть порівняльний аналіз податкових систем країн ЄС.

6. Податкова держава: її суть, властивості, еволюція у фіскальну державу.

7. Розгляньте та охарактеризуйте методи дослідження податків: організаційно-технологічні, політико-економічні, фіскально-соціологічні.



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 1.1, вказавши принципи законодавчої бази.

Таблиця 1.1 – Принципи законодавчої бази

Принципи	Характеристика
Державність	
Науковість	
Стабільність	
Повнота	
Лояльність	
Порядок прийняття	

2. Заповнити табл. 1.2, визначивши суб'єктів правових відносин, об'єкт та предмет оподаткування, податкову базу, класифікацію ставок податків,

податковий період та термін сплати податку, переваги та недоліки на прикладі 2 країн.

Таблиця 1.2 – Елементи системи оподаткування

Характеристика	Країна 1	Країна 2	Переваги	Недоліки
суб'єкти правових відносин				
об'єкт оподаткування				
предмет оподаткування				
податкова база				
класифікація ставок податків				
податковий період				
термін сплати податку				

3. Схематично зобразити і пояснити історичні та економічні передумови виникнення податкових систем у різних країнах світу.

Методичні рекомендації: доцільно визначити історичні передумови; слід вказати економічні передумови; зазначити відмінності між ними; встановити стан податкової системи на даний час.

4. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкових систем в різних країнах світу; формування і розвиток податкової системи України; формування і розвиток податкових органів в різних країнах світу; етапи становлення податкових систем в різних країнах світу.

5. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темами: структура податкової системи в Україні та одній країні ЄС; структура податкових органів в Україні та одній країні ЄС; структура елементів податкової системи в Україні та одній країні ЄС.

Необхідно обрати одну тему та здійснити порівняння стану в Україні та одній країні ЄС за допомогою ментальної карти. За результатами проведеного дослідження сформулювати пропозиції до вдосконалення та відобразити їх на ментальній карті.

6. Платник податків у податковій декларації не вказав адресу електронної пошти, через що контролюючі органи відмовилися приймати податкову декларацію. Наскільки правомірними є рішення платника податків та контролюючих органів? Відповідь підтвердити посиланням на статті Податкового кодексу України.

7. На підприємстві проводиться перевірка. Чи має право підприємство надати контролюючому органу, що здійснює перевірку, документи, які не були враховані у ході перевірки. Дайте відповідь з посиланням на статті Податкового кодексу України.

8. Чи має право податковий інспектор, здійснюючи перевірку документації в офісі підприємства, взяти частину документів з собою для перевірки у податкову службу? Обґрунтуйте відповідь, посиляючись на законодавство.

ТЕМА 2. ЗАГАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ТА ОЗНАКИ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ КРАЇН З РІЗНОЮ ЕКОНОМІЧНОЮ СПРЯМОВАНІСТЮ

Мета теми: проаналізувати податкові системи різних країн; визначити та розглянути економічні концепції теорії податків; охарактеризувати складові податкових систем різних країн; визначити особливості державного регулювання податкових систем; охарактеризувати підходи до розробки податкової політики підприємства в різних країнах; розглянути податкову культуру платників податків в різних країнах.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Напрямки економічної концепції теорії податків.
2. Особливості та принципові підходи до розробки податкової політики підприємства в різних країнах світу.



Основні терміни та поняття

Податки, теорії податків, податкова система, складові податкових систем, державне регулювання, податкові пільги, податкова політика, податкова культура.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає вивчення особливостей податкових систем різних країн та специфіки їх розвитку. Доцільно розглянути загальні ознаки податкових систем країн з різною економічною орієнтацією. Студент повинен зупинитися на характеристиці економічної теорії Кейнса, розглянути зміст, специфіку застосування цієї теорії при розробці державної податкової політики. Також слід розглянути модифікацію економічної теорії Кейнса в сучасних умовах та її вплив на розробку податкових систем. Далі необхідно зупинитися на визначенні сутності економічної теорії Лаффера, розглянути особливості застосування цієї теорії при розробці державної податкової системи. Під кінець питання студент повинен розглянути складові податкових систем різних країн та особливості окремих її елементів. Поряд з цим, слід зупинитися на дослідженні сутності та представників теорії негативних споживань, теорії економічний пропозицій.

Розкриття другого питання передбачає визначення сутності податків, податкової політики. Студент повинен зрозуміти, що податкова політика є складовою економічної та фінансової політики підприємства. Далі слід розглянути підстави для формування податкової політики підприємства, тобто наявність чинного законодавства. Необхідно визначити мету та завдання розробки податкової політики в різних країнах. Далі слід розглянути фінансові показники, які підприємство враховує під час планування та розробки податкових платежів (прибуток, приріст активів, кошти в обороті, відрахування в амортизаційні, резервні та страхові фонди та ін.). Студент повинен усвідомити основні принципи розрахунку альтернативних варіантів податкових

платежів (диверсифікація виробництва, розширення форм діяльності та ін.). Під кінець питання студент повинен усвідомити роль податкової культури платників податків.



Питання для самоконтролю

1. Поясніть ознаки податкових систем країн з різною економічною орієнтацією.
2. Охарактеризуйте сутність економічної теорії Кейнса.
3. Яку роль відіграє економічна теорія Кейнса?
4. Яке значення має економічна теорія Лаффера?
5. Надайте перелік складових податкових систем різних країн.
6. Назвіть представників теорії негативних споживань, теорії економічних пропозицій.
7. Охарактеризуйте теорію негативних споживань, теорію економічних пропозицій.
8. Поясніть визначення понять «податкова політика», «податки».
9. Назвіть складові податкової політики держави.
10. Які фінансові показники підприємство враховує під час планування та розробки податкових платежів?
11. Вкажіть що є об'єктом оподаткування для підприємства.
12. Зазначте принципи розрахунку альтернативних варіантів податкових платежів.



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Суть теорії негативних споживань полягає в підвищенні ролі держави в управлінні економікою.
2. Суть теорії економічних пропозицій полягає в тому, що податки негативно впливають не тільки на платників податку, а й на економіку держави загалом.
3. Сутність посткейнсіанської теорії полягає в тому, що постійно потрібно зменшувати податковий тягар на платників податків, передусім на громадян держави.
4. Сутність теорії американського економіста А. Лаффера полягає в активному використанні різних фінансових важелів, передусім податкових платежів.
5. Податкова політика не є складовою економічної та фінансової політики підприємства.
6. Підставою для розробки податкової політики підприємства є чинне законодавство.
7. Основна мета податкової політики підприємства – сплата більшої суми податкових платежів у межах чинного законодавства.

8. До принципів розрахунку альтернативних варіантів податкових платежів належить диверсифікація виробництва.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Проаналізуйте податкові системи України та Польщі, вкажіть переваги і недоліки.
2. Порівняльна характеристика системи оподаткування на місцевому рівні в Україні та США, їх відмінні ознаки.
3. Охарактеризуйте діяльність контролюючих органів в Україні та одній з країн ЄС, зазначте схожі та відмінні ознаки, переваги і недоліки.
4. Охарактеризуйте іноземний досвід щодо податкового регулювання діяльності підприємств та формування їх податкової політики.
5. Проаналізуйте стан та оцініть ефективність податкової політики на прикладі країн ЄС.
6. Охарактеризуйте місію, принципи, керівництво, структуру податкових органів України та податкових органів на прикладі двох країн, наведіть статистичну інформацію. Визначте переваги і недоліки, сформулюйте пропозиції до підвищення ефективності роботи.
7. Дослідіть міжнародний досвід реформування податкових систем та зазначте характеристику, переваги і недоліки, можливості впровадження в Україні.
8. Охарактеризуйте податкові пільги на прикладі декількох іноземних країн, вкажіть їх особливості.



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 2.1, вказавши сутність економічної теорії Кейнса, економічна теорія Лаффера, їх відмінні ознаки, особливості застосування.

Таблиця 2.1 – Економічні теорії

Економічні теорії	Сутність	Відмінні ознаки	Особливості застосування теорії при розробці державної податкової системи
економічна теорія Кейнса			
економічна теорія Лаффера			

2. Заповнити табл. 2.2, порівнявши фінансову та податкову політику держави і окремо підприємства.

Таблиця 2.2 – Порівняння фінансової та податкової політики держави і підприємства

Показники	Фінансова політика держави	Фінансова політика підприємства	Податкова політика держави	Податкова політика підприємства
Мета				
Завдання				
Напрямки				
Складові				
Законодавче забезпечення				
Відмінності				

3. Заповнити табл. 2.3, порівнявши роботу податкової служби України та однієї іноземної країни.

Таблиця 2.3 – Порівняння податкових служб

Показники	Податкова служба України	Податкова служба іноземної країни
Керівництво		
Завдання		
Положення		
Символіка		
Напрямки розвитку		
Показники діяльності		
Відмінності		

4. Створити стрічку часу за однією з тем: історія становлення і розвитку податкової служби (на прикладі України та іноземної країни); етапи формування податкової політики підприємства; історія запровадження податкових пільг; етапи виникнення податкових теорій.

5. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темами: структура податкової служби України та податкової служби однієї країни ЄС; структура податкової політики підприємства в Україні та за кордоном.

Необхідно обрати одну тему та здійснити порівняння стану в Україні та одній країні ЄС за допомогою ментальної карти. За результатами проведеного дослідження сформулювати пропозиції до вдосконалення шляхом впровадження

досвіду країни ЄС, зазначити переваги і недоліки (відобразити на ментальній карті).

6. Проаналізуйте динаміку податкових платежів на прикладі підприємства за звітний та попередній рік, суму чистого прибутку. Розрахуйте ефективність податкової політики підприємства за звітний та попередній рік, порівняйте отримані результати. Поясніть як покращити податкову політику підприємства?

7. Проаналізуйте вплив податкової політики на стан економічних показників України та іноземної країни шляхом дослідження показників за останніх два роки: показники соціального-економічного розвитку; доходи та витрати населення по Україні; структура видатків Зведеного бюджету України; податкові надходження до Зведеного бюджету України; розмір податкового боргу. Розрахуйте абсолютне та відносне відхилення показників за звітний період відносно попереднього, вкажіть недоліки та переваги податкової політики України та іноземної країни. Отримані результати подайте у вигляді таблиці. Сформулюйте пропозиції до вдосконалення податкової політики в Україні.

8. Проаналізуйте ситуацію, що підприємство ввозить товар (партія телевізорів) у Францію. Чи повинно підприємство сплачувати акцизний збір за ввезення товару? Підприємство вважає, що акцизний збір сплачувати не потрібно та хоче скористатися податковими пільгами. Обґрунтуйте вашу думку з урахуванням податкового законодавства Франції.

9. Проаналізуйте ситуацію, що резидент США планує відправити товар до України (мобільні телефони, вартість понад 1000 євро). Чи повинен резидент США сплачувати акцизний збір та мито за ввезення товару в Україну або отримувач цього товару? Обґрунтуйте вашу думку з урахуванням податкового законодавства України.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ КРАЇН ЄВРОПИ

ТЕМА 3. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ У ВЕЛИКОБРИТАНІЇ, ФРАНЦІЇ

Мета теми: проаналізувати податкову систему Великобританії та її етапи становлення; охарактеризувати законодавче регулювання податкової системи Великобританії; розглянути контролюючі органи Великобританії; охарактеризувати податки Великобританії; розглянути структуру податкової системи Франції; проаналізувати види податків Франції; розглянути податкові пільги, функціонування контролюючих органів Франції; встановити переваги і недоліки податкової систем Великобританії та Франції; розглянути напрями використання інформаційних технологій в роботі податкових органів.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова система Великобританії.
2. Податкова система Франції.



Основні терміни та поняття

Податкова система, податки, податкова служба, податкова інформація, податковий аналіз, податковий облік, податкове регулювання, податкове право, податковий контроль, контролюючі органи, податкове законодавство, податкові пільги.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає вивчення становлення та структури податкової системи Великобританії. Необхідно проаналізувати етапи становлення податкової системи Великобританії. Вивчення питання слід почати із дослідження історії виникнення, функцій, ролі контролюючого органу Великобританії, а саме Податкове та митне управління його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC)) та розглянути його структуру. Студенту доцільно звернути увагу на визначення існуючих вимог до податкової системи Великобританії та розглянути її законодавче регулювання. Далі слід перейти до характеристики податків Великобританії та розглянути такі: податок на прибуток підприємств (корпоративний податок); податок на додану вартість; податок на цифрові послуги; мито та акцизні збори; податок на операції з землею та будівлями; податки на заробітну плату (податок на доходи фізичних осіб); екологічні податки (збір за зміну клімату, зобов'язання щодо скорочення викидів вуглецю, податок на пластикову упаковку). При цьому, за кожним видом податку слід розглянути платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи. Слід звернути увагу на те, що у Великобританії існують особливі режими оподаткування корпорацій: режим нафтогазової компанії; режим компаній зі страхування життя; режим оподаткування тоннажу; банківський сектор; режим

інвестиційного трасту в нерухомість; режим кваліфікованої холдингової компанії активів.

Розкриття другого питання слід почати із розгляду функціонування контролюючих органів Франції, а саме Головне управління державних фінансів (Direction générale des Finances publiques) (DGFIP), Генеральне управління митних та непрямих податків (French Customs Direction Générale des Douanes et Droits Indirects) (DGDDI) та з'ясувати їх функції, місію, структуру, законодавче регулювання. Далі слід розглянути інформаційні технології, які використовуються податковими органами Франції. Також студент повинен розглянути структуру податкової системи Франції та проаналізувати такі види податків: податки на прибуток підприємств (юридичні особи); податок на додану вартість; митні збори; акцизи; екологічні податки; податок на нерухомість; податок на цифрові послуги; податок на доходи фізичних осіб; податок на приріст капіталу (з цінних паперів, на нерухоме майно); податки на спадщину, майно та дарування. При цьому, за кожним видом податку слід розглянути платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи. Під кінець питання слід зосередити увагу на дослідженні податкових пільг та угод про уникнення подвійного оподаткування.



Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте структуру Податкового та митного управління Його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC)).
2. Які функції виконує Податкове та митне управління Його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC))?
3. Вкажіть етапи становлення податкової системи Великобританії.
4. Якими законами регулюється податкова система Великобританії?
5. Які податки існують у Великобританії?
6. Назвіть елементи корпоративного податку у Великобританії.
7. Зазначте особливі режими оподаткування корпорацій у Великобританії.
8. Які ставки ПДВ у Великобританії та які товари мають нульову ставку?
9. Охарактеризуйте податок на цифрові послуги у Великобританії та Франції.
10. Поясніть випадки сплати мита та акцизних зборів у Великобританії.
11. Поясніть механізм внесків роботодавців на національне страхування (NIC) у Великобританії.
12. Які екологічні податки існують у Великобританії?
13. За якими ставками сплачується податок на доходи фізичних осіб у Великобританії?
14. Охарактеризуйте Головне управління державних фінансів у Франції.
15. Які функції виконує Генеральне управління митних та непрямих податків Франції?

16. Яка ставка встановлена за податком на прибуток підприємств (юридичні особи) у Франції?
17. Назвіть ставку та платників податку на додану вартість у Франції.
18. З яких товарів у Франції сплачується акциз?
19. У яких випадках сплачується податок на нерухомість у Франції?
20. Зазначте платників та ставки податку на доходи фізичних осіб у Франції.
21. Які ставки податку на спадщину, майно та дарування у Франції?
22. З якими країнами у Франції укладено угоди про уникнення подвійного оподаткування?



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Податкове та митне управління Його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC)) було утворено в результаті злиття податкової, митної та акцизної служби, яке набуло чинності 18 квітня 2005 року.
2. Податкове та митне управління Його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC)) не відповідає за збір податків, виплату деяких форм державної підтримки, адміністрування податків.
3. Основна ставка корпоративного податку у Великобританії становить 25% для фінансового року.
4. Ставка корпоративного податку для компаній-нерезидентів у Великобританії становить 10%.
5. Стандартна ставка ПДВ у Великобританії у розмірі 20% застосовується до більшості товарів і послуг, за винятком внутрішнього палива та електроенергії.
6. Платниками ПДВ у Великобританії не є фізичні особи, компанії, партнерства, клуби, асоціації чи благодійні організації.
7. Акциз у Великобританії стягується з нафтопродуктів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, які імпортуються або виробляються.
8. Податок на сміттєзвалища у Великобританії – це податок на енергію, що використовується у Сполученому Королівстві, наприклад електроенергію, газ, вугілля.
9. Особи, які залишають Сполучене Королівство повітряним транспортом, зобов'язані сплатити мито, яке включається у вартість авіаквитка.
10. Податок на доходи фізичних осіб у Великобританії стягується за диференційованими ставками, при цьому вищі ставки податку застосовуються до вищих груп доходів.
11. Головне управління державних фінансів (Direction générale des Finances publiques) (DGFIP) у Франції було створено у квітні 2020 року.

12. У Франції функціонує Генеральне управління митних та непрямих податків (French Customs Direction Générale des Douanes et Droits Indirects) (DGDDI).

13. Податок на доходи (WHT) стягується з французьких філій корпорацій-нерезидентів, які не входять до ЄС, за ставкою 10%.

14. Стандартна ставка ПДВ у Франції становить 20%.

15. До акцизних товарів у Франції не належать алкогольні напої, тютюн, нафтогазові продукти.

16. Вся нерухомість, розташована у Франції, обкладається податком на нерухомість у розмірі 22%.

17. Цифровий податок у розмірі 3% застосовується до компаній, які надають певні цифрові послуги у Франції, глобальний річний дохід яких перевищує 750 мільйонів євро та річний дохід у Франції понад 25 мільйонів євро.

18. Ставки ПДФО у Франції є пропорційними.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Порівняйте акцизи у Великобританії та Україні. Охарактеризуйте їх подібність і відмінність.

2. Охарактеризуйте принцип групового оподаткування Великобританії та Франції, наведіть приклади.

3. Охарактеризуйте податкові пільги Великобританії, Франції та наведіть приклади.

4. Визначте особливості здійснення податкового аудиту Великобританії, наведіть приклади.

5. Проаналізуйте та порівняйте ПДФО, податок на прибуток у Великобританії та Україні. Визначте схожі та відмінні ознаки.

6. Проаналізуйте та порівняйте ПДФО, податок на прибуток у Франції та Україні. Визначте схожі та відмінні ознаки.

7. Охарактеризуйте та порівняйте загальнодержавні і місцеві податки в Україні та Великобританії (Франції), зазначте їх відмінності, статистичні дані.

8. Охарактеризувати подання декларації з податку на доходи фізичних осіб у Великобританії, Франції, наведіть приклади.

9. Розгляньте та порівняйте роботу податкових органів Великобританії (Франції) та України, зазначте їх відмінності, статистичні дані.



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 3.1, вказавши характеристику податкової системи України, Великобританії, Франції.

Таблиця 3.1 – Характеристика податкової системи

Податкова система	Характеристика (Україна)	Характеристика (Великобританія)	Характеристика (Франція)
Етапи становлення			
Принципи			
Структура			
Контролюючі органи			
Законодавча база			
Схожі ознаки			
Відмінні ознаки			

2. Заповнити табл. 3.2, зазначивши перелік податків і зборів та вказавши за кожним податком і збором елементи оподаткування для України, Великобританії, Франції, а саме: платник податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; податковий період; переваги/недоліки.

Таблиця 3.2 – Перелік податків і зборів України, Великобританії, Франції

Податки	Платник податку	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Ставка податку	Податковий період	Переваги/недоліки
Україна						
Великобританія						
Франція						

3. Заповнити табл. 3.3, порівнявши чотири будь-яких податки в Україні та Великобританії/Франції.

Таблиця 3.3 – Порівняння податків

Характеристика податків	Податки в Україні	Податки у Великобританії/Франції
Назва податку		
Платник податку		
Об'єкт оподаткування		
База оподаткування		
Ставка податку		
Податковий період		
Законодавча база		
Контролюючий орган		
Податкові пільги		
Відповідальність за порушення законодавства		
Переваги		
Недоліки		
Напрямки реформування		

4. Заповнити табл. 3.4, порівнявши режими оподаткування корпорацій у Великобританії.

Таблиця 3.4 – Режими оподаткування корпорацій у Великобританії

Режими оподаткування корпорацій у Великобританії	Характеристика	Платники податків відповідно до кожного режиму	Ставки податків відповідно до кожного режиму
режим нафтогазової компанії			
режим компаній зі страхування життя			
режим оподаткування тоннажу			
банківський сектор			
режим інвестиційного трасту в нерухомість			
режим кваліфікованої холдингової компанії активів			

5. Заповнити табл. 3.5, вказавши характеристику інформаційних технологій, які використовуються податковими органами Великобританії, Франції.

Таблиця 3.5 – Інформаційні технології, які використовуються податковими органами Великобританії, Франції

Країна	Інформаційні технології, які використовуються податковими органами (назва)	Характеристика	Пропозиції до впровадження в Україні
Великобританія			
Франція			

6. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкової системи України та Великобританії (Франції); становлення і розвиток Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Податкового та митного управління його Величності (His Majesty's Revenue and Customs (HMRC) Сполученого Королівства Великобританії, Головного управління державних фінансів (Direction générale des Finances publiques) (DGFIP) Франції; терміни сплати податків в Україні та Великобританії (Франції).

7. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темою: основні елементи податків (об'єкт оподаткування, база оподаткування, податковий період, ставка податку, порядок обчислення податку, порядок і строки сплати податку, податкові пільги) за будь-яким з податків в Україні та Великобританії (Франції).

В рамках теми необхідно обрати однотипні податки та за допомогою ментальної карти їх порівняти. За результатами проведеного дослідження сформулювати пропозиції до вдосконалення обраного виду податку в Україні шляхом впровадження досвіду Великобританії (Франції), які відобразити на ментальній карті.

8. Виникла ситуація, що ви припиняєте власний бізнес у Франції та необхідно розглянути три можливі випадки:

- 1) я припиняю свою діяльність;
- 2) я передаю свій бізнес;
- 3) я тимчасово припиняю свою діяльність.

В межах кожної ситуації потрібно охарактеризувати: особливості; процедуру; правові наслідки; он-лайн сервіси; документацію. Отримані результати представити схематично та зробити висновки.

9. Проаналізуйте ситуацію, що склалася у Франції на ринку продажі води. Міністерство Франції пропонує впровадити акцизний збір на воду, аргументуючи збільшенням обсягів реалізації. Проте податкові органи вважають, що цей захід негативно вплине на інтереси населення. Обґрунтуйте вашу думку з урахуванням податкового законодавства Франції.

10. У Великобританії запроваджено зростання (чи скорочення) акцизу на імпорт алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Поясніть як вказане обмеження вплине на ринки алкогольних напоїв і тютюнових виробів, ситуацію у Великобританії та які інструменти регулювання?

11. Охарактеризуйте податок на нерухоме майно у Франції, наведіть приклад заповнення податкової декларації та використайте калькулятор для розрахунку даного виду податку (відобразіть отримані результати розрахунків). Вкажіть переваги і недоліки онлайн сервісів зі сплати податків у Франції.

ТЕМА 4. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ НІМЕЧЧИНИ, ІТАЛІЇ ТА ІСПАНІЇ

Мета теми: розглянути становлення податкової системи Німеччини; охарактеризувати податкове законодавство та структуру податкової системи Німеччини; розглянути контролюючі органи Німеччини; охарактеризувати інструменти, які використовуються під час подачі податкової звітності у Німеччині; розглянути становлення податкової системи Італії та податкове законодавство; проаналізувати роботу податкових органів та існуючі види податків Італії; розглянути становлення податкової системи Іспанії; охарактеризувати роботу податкових органів Іспанії; ознайомитися із існуючими видами податків в Іспанії.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова система Німеччини.
2. Податкова система Італії.
3. Податкова система Іспанії.



Основні терміни та поняття

Податкова система, податки, податкова служба, податкова інформація, податковий аналіз, податковий облік, податкове регулювання, податкове право, податковий контроль, контролюючі органи, податкове законодавство, податкові пільги.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає ознайомлення із податковою системою Німеччини. Слід розуміти, що Федеральна центральна податкова служба (Federal Central Tax Office) є федеральним органом Німеччини, який відповідає за адміністрування різних розділів податкового кодексу країни. Також у Німеччині функціонує Головне митне управління (Generalzolldirektion), яке відповідає за безпеку державних фінансів, захист соціальних систем, навколишнього середовища та споживачів. Доцільно усвідомити, що Фіскальний кодекс Німеччини (The Fiscal Code of Germany) є основним законодавчим документом, яким регулюється податкова системи. Далі доцільно розглянути етапи становлення податкової системи Німеччини та її структуру. У податковій системі Німеччини діє прогресивна податкова ставка, у якій податкова ставка зростає разом із оподатковуваним доходом. Далі слід перейти до характеристики податків Німеччини та розглянути такі: податок на доходи фізичних осіб (або податок на доходи та заробітну плату); церковний податок; податок солідарності; податок на приріст капіталу; податок на торгівлю; корпоративний податок; податок на прибуток; податок з продажу; податок на нерухоме майно; податок на спадщину. При цьому, за кожним видом податку слід розглянути платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування,

ставки, податковий період, штрафи. Додатково доречно розглянути податкові класи Німеччини, до яких відносять: податковий клас 1 (неодруженим чоловікам і незаміжним жінкам; людям, які уклали шлюб, але тривалий термін проживають окремо або якщо один з подружжя на території Німеччини не проживає; вдівцям / вдовам; людям, що розірвали шлюб); податковий клас 2 (резидентам Німеччини тих же категорій, як і в класі 1, але мають статус батьків-одинаків); податковий клас 3 (людям, які перебувають в офіційному / цивільному шлюбі або зареєстрували партнерські відносини, мають значну різницю в доходах); податковий клас 4 (особам, які перебувають в тих же сімейних відносинах, що і в класі 3, але дохід яких приблизно однаковий); податковий клас 5 (людям, які уклали офіційний / цивільний шлюб. До цієї групи належать громадяни, дружина / чоловік яких володіє подвійною базою оподаткування, якщо цій особі присвоєно клас 3); податковий клас 6 (веде трудову діяльність на декількох підприємствах). Слід також проаналізувати додаток Elster, який використовується в Німеччині для функціонування податкової служби онлайн; онлайн-калькулятори для розрахунку суми податкових зобов'язань та заповнення податкових декларацій (наприклад, калькулятор туристичного податку, поштових витрат, дорожнього податку). Під кінець питання слід розглянути угоди про уникнення подвійного оподаткування.

Вивчення другого питання слід почати із дослідження етапів становлення податкової системи Італії та податкового законодавства. В рамках даного питання студенту доцільно розглянути роботу Італійського податкового агентства (Агентство доходів/Agenzia delle Entrate) та проаналізувати перелік сервісів для платників податків. Відповідно, студенту слід розглянути такі види податків: податок на дарування; податок на реєстрацію; податок на спадщину; податок на дохід від приватних літаків; податок на доходи фізичних осіб; податок на фінансові операції; податок на прибуток підприємств; податок на нерухоме майно; регіональний податок на виробництво; податок на додану вартість; акциз; податок на цифрові послуги; муніципальний податок. Слід зупинитися на розгляді за кожним видом податку платників податку, об'єкта оподаткування, бази оподаткування, ставок, податкового періоду, штрафів. Під кінець питання доцільно розглянути перелік пільг, які надаються малим та середнім підприємствам.

Третє питання передбачає вивчення податкової системи Іспанії та етапів її становлення. Доцільно розглянути роботу Державної податкової адміністрації (Податкове агентство Іспанії (Agencia Tributaria), його функції, структуру. Також доцільно ознайомитися із існуючими видами податків в Іспанії, а саме: податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість; корпоративний податок; податок на фінансові операції; податок на цифрові послуги; податок на прибуток підприємств; акциз; місцеві податки (транспортний податок, податок на нерухоме майно); податок на спадщину. Далі студент повинен розглянути за кожним видом податку платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи. Під кінець питання

доцільно проаналізувати податкові пільги для підприємницької діяльності та окремо для фізичних осіб.



Питання для самоконтролю

1. Які функції виконує Федеральна центральна податкова служба Німеччини?
2. Якими законодавчими документами регулюється податкова система Німеччини?
3. Назвіть функції Головного митного управління Німеччини.
4. Яка ставка ПДФО, церковного податку в Німеччині?
5. Зазначте призначення податку на доходи фізичних осіб у Німеччині.
6. Охарактеризуйте податкові класи Німеччини.
7. Яку роль виконує онлайн-система ELSTER в Німеччині?
8. Дайте характеристику податку на приріст капіталу.
9. Хто повинен сплачувати в Німеччині податок на торгівлю?
10. Поясніть відмінності між корпоративним податком та податком на прибуток Німеччини.
11. За якими ставками сплачується мито в Німеччині?
12. З яких товарів сплачується акциз в Німеччині?
13. Назвіть завдання та мету роботи Італійського податкового агентства.
14. Які існують ставки податку на дарування в Італії?
15. Хто виступає платником податку на дохід від приватних літаків в Італії?
16. Поясніть особливості розрахунку податку на доходи фізичних осіб в Італії.
17. З яких видів податків складається податок на нерухоме майно в Італії?
18. Хто є платниками податку на прибуток підприємств в Італії?
19. Поясніть призначення регіонального податку на виробництво в Італії.
20. Хто виступає платником податку на фінансові операції в Італії?
21. Вкажіть платників та об'єкт оподаткування в Італії.
22. Які товари в Італії відносяться до підакцизних?
23. Назвіть функції Податкового агентства Іспанії.
24. Які ставки податку на доходи фізичних осіб в Іспанії?
25. В яких випадках сплачується податок на прибуток підприємств в Іспанії?
26. Які ставки ПДВ встановлені в Іспанії?
27. З яких товарів стягується акциз в Іспанії?
28. Охарактеризуйте особливості нарахування і сплати податку на цифрові послуги в Іспанії.
29. Назвіть платників податку на фінансові операції в Іспанії.
30. Які місцеві податки сплачуються в Іспанії?

31. Хто виступає платником податку на спадщину в Іспанії?



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Федеральну центральну податкову службу Німеччини було створено 1 січня 2006 року його на основі Федерального міністерства фінансів.
2. Фізичні особи сплачують в Німеччині церковний податок за ставкою 22%.
3. Фізичні особи сплачують в Німеччині податок солідарності за ставкою 12%.
4. У податковій системі Німеччини діє прогресивна податкова ставка, у якій податкова ставка зростає разом із оподатковуваним доходом.
5. Максимальна сума податку на доходи фізичних осіб в Німеччині становить 15% від доходу.
6. ELSTER – це німецька онлайн-система податкової служби, розроблена Федеральним центральним податковим управлінням з метою подання податкових декларацій в Інтернеті, реєстрації бізнесу.
7. До шостого податкового класу в Німеччині відносяться неодружені чоловіки і незаміжні жінки.
8. Базова ставка податку на торгівлю в Німеччині становить 3,5%.
9. Доходи від продажів і послуг, здійснених у Німеччині, підлягають оподаткуванню ПДВ за стандартною ставкою 19% (7% на певні товари, такі як продукти харчування та книги).
10. У Німеччині акциз сплачується з кави, пива, продукції сільського господарства.
11. У Німеччині існує податок на собак, податок на спадщину та дарування.
12. У Німеччині є екологічні податки.
13. Італійське податкове агентство діє з 1 січня 2001 року.
14. Податок на дарування в Італії становить 22% для братів і сестер, які розраховуються на суму, що перевищує 100 тисяч євро, для кожного бенефіціара.
15. Податок на доходи фізичних осіб в Італії має прогресивну ставку.
16. Податок на нерухоме майно в Італії не включає податок на сміття, муніципальний податок.
17. Ставка податку на прибуток підприємств в Італії становить 17%.
18. В Італії звичайна ставка ПДВ становить 22%.
19. До підакцизних товарів в Італії не відносять електричну енергію.
20. Податкове агентство Іспанії є суб'єктом публічного права Генеральної державної адміністрації, який відповідає за управління державною податковою та митною системою.

21. Загальна ставка податку на прибуток підприємств в Іспанії становить 18%.

22. Знижена ставка ПДВ в Іспанії у розмірі 3% застосовується до товарів першої необхідності (наприклад, продукти харчування).

23. Акцизи стягуються з більшості вуглеводневих нафтопродуктів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, які імпортуються або виробляються в Іспанії.

24. Надання цифрових послуг (онлайн-реклама, онлайн-посередницькі послуги) за участю користувачів, які перебувають в Іспанії, обкладається податком у розмірі 17%.

25. До місцевих податків в Іспанії не належать податок на споруди, плата за вивіз сміття.

26. Ставка ПДФО в Іспанії коливається від 19% до 47%.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Охарактеризуйте подібні і відмінні ознаки податків на доходи і на прибутки у Німеччині від цих же податків в Україні. Зазначте їх переваги і недоліки. Проаналізуйте статистичні дані.

2. Охарактеризуйте податки Німеччини, Італії, Іспанії, наведіть статистичні дані. Визначте переваги і недоліки податків по кожній країні.

3. Порівняйте податок на додану вартість у Німеччині і в Україні. Що схожого між ними і чим вони відрізняються між собою?

4. Охарактеризуйте роботу Федеральної центральної податкової служби (Federal Central Tax Office) Німеччини, Італійського податкового агентства (Агентство доходів), визначте переваги і недоліки.

5. Охарактеризуйте роботу сервісу «Elster» для подання податкової декларації в електронному вигляді.

6. Проаналізуйте податкову систему Італії та порівняйте з податковою системою України. Вкажіть схожі та відмінні ознаки.

7. Охарактеризуйте податкові пільги та податкові режими Іспанії (Німеччини, Італії). Зазначте переваги і недоліки.

8. Проаналізуйте та охарактеризуйте онлайн-сервіси, які створені для платників податків Німеччини, Італії, Іспанії. Порівняйте з онлайн-сервісами в Україні, сформулюйте пропозиції до вдосконалення.



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 4.1, вказавши характеристику податкових органів України, Німеччини, Італії, Іспанії.

Таблиця 4.1 – Характеристика податкових органів

Характеристика	Державна податкова служба України	Федеральна центральна податкова служба Німеччини (Federal Central Tax Office)	Італійське податкове агентство (Агентство доходів/ Agenzia delle Entrate)	Податкове агентство Іспанії (Agencia Tributaria)
Етапи становлення				
Мета				
Завдання				
Структура				
Особливості роботи				
Керівництво				
Законодавча база				
Онлайн-сервіси				
Схожі ознаки				
Відмінні ознаки				

2. Заповнити табл. 4.2, вказавши характеристику податкової системи України, Німеччини, Італії, Іспанії.

Таблиця 4.2 – Характеристика податкової системи

Податкова система	Характеристика (Україна)	Характеристика (Німеччина)	Характеристика (Італія)	Характеристика (Іспанія)
Етапи становлення				
Принципи				
Структура				
Контролюючі органи				
Законодавча база				
Схожі ознаки				
Відмінні ознаки				

3. Заповнити табл. 4.3, зазначивши перелік податків і зборів та вказавши за кожним податком і збором елементи оподаткування для України, Німеччини, Італії, Іспанії, а саме: платник податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; податковий період; переваги/недоліки.

Таблиця 4.3 – Перелік податків і зборів України, Німеччини, Італії, Іспанії

Податки	Платник податку	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Ставка податку	Податковий період	Переваги/недоліки
Україна						
Німеччина						
Італія						
Іспанія						

4. Заповнити табл. 4.4, вказавши характеристику онлайн-сервісів, які використовуються податковими органами в Німеччині, Італії, Іспанії.

Таблиця 4.4 – Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами в Німеччині, Італії, Іспанії

Країна	Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами (назва)	Характеристика	Пропозиції до впровадження в Україні
Німеччина			
Італія			
Іспанія			

5. Заповнити табл. 4.5, порівнявши три будь-яких податки в Україні та Німеччині/Італії/Іспанії.

Таблиця 4.5 – Порівняння податків

Характеристика податків	Податки в Україні	Податки у Німеччині/Італії/Іспанії
Назва податку		
Платник податку		
Об'єкт оподаткування		
База оподаткування		
Ставка податку		
Податковий період		
Законодавча база		
Контролюючий орган		
Податкові пільги		
Відповідальність за порушення законодавства		
Переваги		
Недоліки		
Напрямки реформування		

6. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкової системи Німеччини, Італії, Іспанії; становлення і розвиток Головного митного управління (Generalzolldirektion) Німеччини, Федеральної центральної податкової служби (Federal Central Tax Office) Німеччини, Італійського податкового агентства (Агентство доходів), Державної податкової адміністрації (Податкового агентства Іспанії (Agencia Tributaria); терміни сплати податків у Німеччині, Італії, Іспанії.

7. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темами: Федеральна центральна податкова служба (Federal Central Tax Office) Німеччини; Головне митне управління (Generalzolldirektion) Німеччини; Італійське податкове агентство (Агентство доходів); Державна податкова адміністрація (Податкове агентство Іспанії (Agencia Tributaria).

В рамках теми необхідно зазначити особливості виникнення кожного податкового органу, їх мету та завдання, структуру, специфіку роботи, керівництво, онлайн-сервіси тощо. За результатами проведеного дослідження визначити переваги і недоліки кожного податкового органу та відобразити на ментальній карті ідей.

8. Іспанська система обслуговування платників податків складається зі служби інформування та служби допомоги. Уряд пропонує ввести платні послуги служби допомоги. Проте, податкові органи вважають, що такі дії

можуть призвести до ухилення від сплати податків. Обґрунтуйте вашу думку з урахуванням податкового законодавства Іспанії.

9. Ви та ваш родич проживаєте в Німеччині (в різних регіонах) та вам необхідно розрахувати ваш чистий дохід після сплати податків і соціальних внесків, відрахувань на медичне страхування, суми оплати на страхування на випадок безробіття за останні два місяці. Для виконання поставленої задачі слід виконати такі завдання:

1) ознайомитися із використанням німецького калькулятора прибуткового податку (калькулятор податку на заробітну плату), калькулятора медичного страхування, калькулятора страхування від безробіття;

2) проаналізувати заробітну плату в Німеччині для різних професій у поточному році, обрати професію та відповідну заробітну плату для себе та родича;

3) обрати різні види занять для себе та родича;

4) вказати різний вік, релігію та страховку для себе та родича;

5) обрати різні показники за категорією «шлюб», «діти», «податковий клас» для себе та родича;

6) здійснити розрахунок чистого доходу після сплати податків і соціальних внесків на підставі використання калькулятора прибуткового податку;

7) здійснити розрахунок відрахувань на медичне страхування шляхом використання калькулятора медичного страхування;

8) здійснити розрахунок суми оплати на страхування на випадок безробіття шляхом використання калькулятора страхування від безробіття;

9) представити отримані результати, зробити висновки.

10. В Італії запроваджено зростання (чи скорочення) акцизу на імпорт тютюнових виробів. Поясніть як вказане обмеження вплине на ринок тютюнових виробів, ситуацію в Італії та які інструменти регулювання?

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3. ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ КРАЇН АМЕРИКАНСЬКОГО КОНТИНЕНТУ

ТЕМА 5. ПОДАТКОВА СИСТЕМА СПОЛУЧЕНИХ ШТАТІВ АМЕРИКИ

Мета теми: розглянути роль податкової системи США у розвитку економіки та її вплив на господарську діяльність підприємств; охарактеризувати податкове законодавство США; розглянути контролюючі органи США; охарактеризувати структуру податкової системи США, існуючі види податків, порядок нарахування, строки сплати та способи розрахунку; розглянути сучасні інструменти, які використовуються під час подачі податкової звітності, розрахунку розміру податкових платежів; проаналізувати пільги щодо сплати податків; ознайомитися із адмініструванням податків.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова служба США.
2. Податкова система США.
3. Податкові пільги США.
4. Адміністрування податків.



Основні терміни та поняття

Податкова система, податки, податкова служба, податкова інформація, податковий аналіз, податковий облік, податкове регулювання, податкове право, податковий контроль, контролюючі органи, податкове законодавство, податкові пільги.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає вивчення ролі Служби внутрішніх доходів (Internal Revenue Service (IRS) у податковій системі США. В процесі вивчення питання студент повинен розглянути обов'язки, функції, місію Служби внутрішніх доходів. Слід усвідомити, що місія Служби внутрішніх доходів полягає в тому, щоб надавати американським платникам податків високоякісні послуги, допомагаючи їм розуміти та виконувати свої податкові зобов'язання, а також забезпечувати дотримання закону сумлінно та чесно для всіх. Також необхідно розглянути структуру Служби внутрішніх доходів. Під кінець питання доцільно проаналізувати роботу Електронної федеральної системи сплати податків (EFTPS).

Під час опрацювання другого питання доцільно розглянути етапи становлення та структуру податкової системи США. Необхідно зупинитися на характеристиці існуючих видів податків: федеральний податок на прибуток (ПДФО); податок на приріст капіталу (податок на прибуток від продажу активу); податок з продажу; мито; акциз; податок на накопичений прибуток;

екологічні податки; податки на спадщину, майно та дарування; податок на прибуток підприємств. Слід усвідомити, що податок на приріст капіталу поділяється на: короткостроковий податок на приріст капіталу – це податок на прибуток від продажу активів, які утримуються протягом одного року або менше; довгостроковий податок на приріст капіталу – це податок на прибуток від продажу активів, які утримуються більше року. Окремо слід розглянути за кожним видом податку такі елементи: платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи. Також слід усвідомити, що в США існують такі типи бізнесу: одноосібний власник; партнерство; міжнародний бізнес; корпорація; корпорація С; товариство з обмеженою відповідальністю. При цьому, за кожним типом бізнесу закріплено групу податків, наприклад одноосібний власник повинен сплатити такі податки: податок на прибуток; податок на самозайнятість; акцизи; податки на соціальне страхування.

Третє питання передбачає ознайомлення із існуючими видами податкових пільг в США. Слід усвідомити, що для досягнення певних економічних цілей доступні різні бізнес-кредити, які надають спеціальні стимули та охоплюють: житловий кредит малозабезпеченим; інвестиційний кредит; індійський кредит на працевлаштування; кваліфікований комерційний чистий кредит на автомобіль; кредит для осіб з обмеженими можливостями для певних відповідних малих підприємств; кредит на атомну електростанцію з нульовими викидами; кредит на виробництво відновлюваної електроенергії; кредит на виробництво чистого палива; кредит на дослідження; кредит на ліки; кредит на можливість роботи; кредит на соціальне страхування роботодавця; кредит на чисте виробництво водню; кредит на чисте виробництво електроенергії; розширений виробничий кредит; сталий кредит на авіаційне паливо. Окремо слід зупинитися на дослідженні податкових пільг для іноземців та розглянути податкові угоди США з країнами.

Останнє питання передбачає вивчення особливостей адміністрування податків в США. Студенту доцільно усвідомити, що податкове зобов'язання платника податків зазвичай має бути сплачено протягом року чотирма рівними передбачуваними платежами та повністю сплачено до початкової дати подання податкової декларації. Також слід розуміти, що за недотримання законодавства під час подання звітності та сплати податків США може бути застосовано цивільне та кримінальне покарання. Щодо цивільних штрафів, то виділяють такі категорії: штрафи за правопорушення; штрафи за точність; штрафи за інформацію; покарання за несерйозне подання. Кримінальне покарання передбачено за ситуації, коли недотримання податкової системи є кричущим, а дії є навмисними (частіше застосовуються до фізичних осіб). Підставою для нарахування штрафу для платників податків є такі випадки: не подаєте податкову декларацію вчасно; не сплачуєте податки вчасно; не надаєте точні інформаційні звіти. Під кінець питання студент повинен розглянути процес податкової перевірки в США.



Питання для самоконтролю

1. Які функції виконує Служба внутрішніх доходів?
2. Назвіть місію, завдання Служби внутрішніх доходів.
3. Вкажіть особливості Електронної федеральної системи сплати податків (EFTPS).
4. Хто виступає платниками федерального податку на прибуток (ПДФО)?
5. Охарактеризуйте механізм розрахунку федерального податку на прибуток (ПДФО).
6. За якими ставками сплачується податок на приріст капіталу?
7. Поясніть різницю між короткостроковим та довгостроковим податком на приріст капіталу.
8. Зазначте особливості нарахування та сплати податку з продажу в США.
9. Які види ставок можуть використовуватися при сплаті мита?
10. Який орган встановлює акциз в США?
11. Зазначте платників податку на накопичений прибуток.
12. Зазначте ставки екологічного податку в США.
13. Поясніть різницю між податком на майно та на спадщину в США.
14. Назвіть існуючі типи бізнесу в США.
15. Які види кредиту надаються в США?
16. Вкажіть особливості адміністрування податків в США.
17. Яка система штрафів використовується в США за порушення податкового законодавства?



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Служби внутрішніх доходів походить від Уповноваженого з внутрішніх доходів, федерального відомства, створеного в 1862 році.
2. До обов'язків Служби внутрішніх доходів входить надання податкової допомоги платникам податків, оформлення митних декларацій.
3. Електронна федеральна система сплати податків (EFTPS) – це платна система, запропонована Міністерством фінансів США для сплати федеральних податків.
4. У США діє пропорційна система оподаткування, коли частини оподатковуваного доходу особи можуть потрапляти в різні категорії та оподатковуватися за різними ставками.
5. У США існує сім федеральних ставок прибуткового податку: 10%, 12%, 22%, 24%, 32%, 35%; 37%.
6. Ставка податку на приріст капіталу становить 0%, 15% або 20% для більшості активів, які утримуються більше року.
7. Короткостроковий податок на приріст капіталу – це податок на прибуток від продажу активів, які утримуються більше року.
8. Ставки податку з продажу відрізняється від штату до штату та зазвичай коливається від 2,9% до 7,25% на рівні штату.

9. Федеральний акцизний податок, що стягується з першого роздрібного продажу, оренди або використання великовагових транспортних засобів, причепів, кузовів, шасі тощо, становить 5%.

10. Метою податку на дарування є запобігання довічній передачі активів без зобов'язань податку на майно.

11. У США існує федеральний податок на розкіш.

12. Громадяни, іноземці-резиденти та іноземці-нерезиденти можуть претендувати на податковий кредит на дитину, якщо дитина є резидентом США.

13. Якщо федеральний податок на прибуток є заборгованим, сплата має бути 1 квітня, щоб уникнути пені та пені за несплату.

14. За недотримання законодавства під час подання звітності та сплати податків США може бути застосовано цивільне та кримінальне покарання.

15. Податкова система США базується на примусовому самообчисленні податків.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Охарактеризуйте податки США, наведіть статистичні дані. Визначте переваги і недоліки податків.

2. Охарактеризуйте роботу Служби внутрішніх доходів (Internal Revenue Service (IRS) США, визначте переваги і недоліки.

3. Порівняйте особливості розрахунку, сплати ПДФО в США та Україні, наведіть статистичні дані. Вкажіть переваги і недоліки.

4. Проаналізуйте та охарактеризуйте угоди про уникнення подвійного оподаткування в США та Україні, вкажіть їх переваги і недоліки.

5. Охарактеризуйте роботу EFTPS (електронної федеральної системи сплати податків). Визначте її переваги і недоліки, наведіть приклади використання.

6. Проаналізуйте та охарактеризуйте податкові пільги на дітей та утриманців, специфіку вирішення податкових спорів в США. Визначте переваги і недоліки.

7. Проаналізуйте особливості нарахування, сплати акцизного податку, мита в США. Наведіть приклади, статистичні дані, визначте схожі та відмінні ознаки з акцизним податком, митом в Україні.

8. Дослідіть та охарактеризуйте податки в 3-4 штатах США, визначте схожі та відмінні ознаки. Наведіть статистичні дані, приклади сплати та податкові декларації.

9. Охарактеризуйте податкову систему США та порівняйте з податковою системою України. Вкажіть схожі та відмінні ознаки.

10. Охарактеризуйте спільні риси й відмінності технологій адміністрування податків у США та в Україні. В чому ви вбачаєте проблеми?



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 5.1, вказавши характеристику податкових органів України, США.

Таблиця 5.1 – Характеристика податкових органів

Характеристика	Державна податкова служба України	Служба внутрішніх доходів (Internal Revenue Service (IRS) США
Етапи становлення		
Мета		
Завдання		
Структура		
Особливості роботи		
Керівництво		
Законодавча база		
Онлайн-сервіси		
Схожі ознаки		
Відмінні ознаки		

2. Заповнити табл. 5.2, вказавши характеристику видів податку на приріст капіталу США.

Таблиця 5.2 – Характеристика видів податку на приріст капіталу США

Характеристика	Короткостроковий податок на приріст капіталу	Довгостроковий податок на приріст капіталу
Сутність		
Термін використання		
Ставки		
Приклад розрахунку податку		
Способи мінімізації		

3. Заповнити табл. 5.3, зазначивши ознаки, перелік податків для шести типів бізнесу в США.

Таблиця 5.3 – Типи бізнесу в США

Типи бізнесу	Ознаки	Перелік податків	Переваги	Недоліки
одноосібний власник				
партнерство				
міжнародний бізнес				
корпорація				
корпорація С				
товариство з обмеженою відповідальністю				

4. Заповнити табл. 5.4, вказавши характеристику податкової системи України, США.

Таблиця 5.4 – Характеристика податкової системи

Податкова система	Характеристика (Україна)	Характеристика (США)
Етапи становлення		
Принципи		
Структура		
Контролюючі органи		
Законодавча база		
Схожі ознаки		
Відмінні ознаки		

5. Заповнити табл. 5.5, зазначивши перелік податків і зборів та вказавши за кожним податком і збором елементи оподаткування для України, США, а саме: платник податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; податковий період; переваги/недоліки.

Таблиця 5.5 – Перелік податків і зборів України, США

Податки	Платник податку	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Ставка податку	Податковий період	Переваги/недоліки
Україна						
США						

6. Заповнити табл. 5.6, вказавши характеристику онлайн-сервісів, які використовуються податковими органами в США, Україні.

Таблиця 5.6 – Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами в США, Україні

Країна	Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами (назва)	Характеристика	Пропозиції до впровадження в Україні
США			
Україна			

7. Заповнити табл. 5.7, порівнявши три будь-яких податки в Україні та США.

Таблиця 5.7 – Порівняння податків

Характеристика податків	Податки в Україні	Податки в США
Назва податку		
Платник податку		
Об'єкт оподаткування		
База оподаткування		
Ставка податку		
Податковий період		
Законодавча база		
Контролюючий орган		
Податкові пільги		
Відповідальність за порушення законодавства		
Переваги		
Недоліки		
Напрямки реформування		

8. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкової системи США; становлення і розвиток Служби внутрішніх доходів (Internal Revenue Service (IRS) США; терміни сплати податків у США.

9. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення теми: Служба внутрішніх доходів (Internal Revenue Service (IRS) США.

В рамках теми необхідно зазначити особливості виникнення податкового органу, його мету та завдання, структуру, специфіку роботи, керівництво, онлайн-сервіси тощо. За результатами проведеного дослідження визначити переваги і недоліки податкового органу, сформулювати пропозиції для податкового органу України та відобразити на ментальній карті ідей.

10. Ви проживаєте в США та плануєте переїхати до іншого штату і вам необхідно розрахувати федеральний податок на прибуток, прогнозний податковий тягар. Для виконання поставленої задачі слід виконати такі завдання:

1) ознайомитися із особливостями розрахунку федерального податку на прибуток;

2) вирахувати приблизний розмір заробітної плати за рік з урахуванням відповідної категорії (не одружені, одружені) для 3 штатів США;

3) розрахувати федеральний податок на прибуток для 3 штатів США за поточний період для двох категорій (не одружені, одружені), розрахувати прогнозний податковий тягар;

4) порівняти отримані результати за 3 штатами США із даними по штату, де ви проживаєте;

5) представити отримані результати, зробити висновки.

11. Ваше підприємство функціонує в США та за кордоном. Чи існують якісь умови щодо уникнення подвійного оподаткування у США щодо доходів, отриманих за кордоном? Дайте відповідь, посилаючись на податкове законодавство США.

12. Чи надаються спеціальні пільги для малого бізнесу в Україні та США? Дайте відповідь, посилаючись на відповідні статті податкового законодавства України та США.

ТЕМА 6. ПОДАТКОВА СИСТЕМА В КАНАДІ

Мета теми: розглянути роль податкової системи Канади; охарактеризувати податкове законодавство Канади; розглянути контролюючі органи Канади; охарактеризувати структуру податкової системи Канади; ознайомитися із існуючими видами податків; розглянути підходи і технології, які використовуються під час подачі податкової звітності, розрахунку розміру податкових платежів; проаналізувати пільги щодо сплати податків; ознайомитися із адмініструванням податків.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова служба Канади.
2. Податкова система Канади.
3. Податкові пільги Канади.
4. Адміністрування податків.



Основні терміни та поняття

Податкова система, податки, податкова служба, податкова інформація, податковий аналіз, податковий облік, податкове регулювання, податкове право, податковий контроль, контролюючі органи, податкове законодавство, податкові пільги.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає вивчення особливостей роботи податкової служби Канади, а саме Агентства доходів Канади (Canada Revenue Agency (CRA)). Слід усвідомити, що Агентство доходів Канади збирає податки, керує податковим законодавством і політикою, а також надає програми пільг і податкові кредити. Крім того, законодавчою базою для Агентства доходів Канади є Закон про податок на прибуток, Закон про акцизний податок. Місія Агентства доходів Канади полягає в адмініструванні податків, пільг, сприянні постійному економічному та соціальному добробуту канадців. Також слід звернути увагу на цінності Агентства доходів Канади: чесність; професіоналізм; повага; співпраця. Поряд з цим, слід охарактеризувати корпоративну структуру Агентства доходів Канади. Також доцільно охарактеризувати цифрові послуги Агентства доходів Канади, які надаються для фізичних осіб, підприємств, великих корпорацій. Під кінець питання доцільно розглянути мету, функції Агентства прикордонної служби Канади (The Canada Border Services Agency (CBSA)), яке є федеральним правоохоронним органом, який відповідає за охорону кордону, імміграційну службу та митні служби в Канаді. Слід зупинитися на ознайомленні із Законом про митну службу, який є одним із ключових законодавчих актів, що регулюють повноваження Агентства прикордонної служби Канади. Місія Агентства прикордонної служби Канади полягає в забезпеченні безпеки та процвітання Канади, керуючи доступом

людей і товарів до та з Канади. Поряд з цим, слід охарактеризувати структуру Агентства прикордонної служби Канади.

В рамках другого питання слід розглянути структуру податкової системи Канади та її три рівні: федеральний; провінційний; місцевий. Студент повинен усвідомити, що в Канаді діє прогресивна шкала податків, тобто чим вище прибуток, тим вище відсоток податку. Необхідно зупинитися на характеристиці існуючих видів податків: федеральний прибутковий податок; провінційний/територіальний прибутковий податок; федеральний податок на товари та послуги (GST) (ПДВ); гармонізований податок з продажу (HST) (ПДВ); провінційний податок з роздрібних продажів (PST); мито; акциз; податок на майно; податок на передачу землі; податок на цифрові послуги (DST); податок на доходи фізичних осіб (заробітну плату). Окремо слід розглянути за кожним видом податку такі елементи: платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи.

Третє питання передбачає визначення сутності та особливостей використання податкових пільг в Канаді. Зокрема, є податкові пільги для юридичних осіб, які поділяються на регіональні та галузеві стимули. Провінції та території можуть запропонувати стимули для заохочення корпорацій до розміщення в певному регіоні. Також Канада пропонує багато податкових пільг на федеральному, провінційному та територіальному рівнях для різних галузей і видів діяльності, включно з такими, що стосуються: дослідження та розробки; кіно, засоби масової інформації, комп'ютерна анімація та спецефекти, інтерактивні цифрові медіа та мультимедійні продукції; виготовлення та переробка; розробка зрідженого природного газу; екологічна стійкість. Окремо слід зупинитися на дослідженні податкових пільг для фізичних осіб. Також доцільно розглянути особливості звільнення від іноземних податків у канадській системі, що здійснюється за допомогою механізму податкового кредиту та вирахування. Під кінець питання слід розглянути угоди про уникнення подвійного оподаткування.

Останнє питання охоплює розгляд особливостей адміністрування податків в Канаді. Зокрема, студент повинен розглянути податковий період, особливості подання податкових декларацій та сплати податку. Студент повинен усвідомити, що податкові органи зобов'язані здійснювати податкові перевірки. Агентство доходів Канади спрямовує свої ресурси на платників податків з високим рівнем ризику, при цьому мінімальні ресурси витрачаються на платників податків з меншим ризиком. Слід відзначити, що корпорації з високим рівнем ризику зазвичай перевіряються щорічно. Менші корпорації підлягають обмеженому аудиту, відібраному на основі статистичних даних і процесу перевірки. Під час опрацювання даного питання студент повинен врахувати те, що платник податків, який не погоджується з нарахуванням або повторним нарахуванням податку, може подати апеляцію. В рамках питання слід звернути увагу на те, що з метою попередження ухилення від сплати податків в Агентстві доходів Канади здійснюються такі заходи: наймання

додаткових аудиторів для розслідування транснаціональних корпорацій високого ризику; збільшення кількості щорічних перевірок платників податків із високим рівнем ризику; створення спеціальної програми, щоб зупинити «організації, які створюють і просувають податкові схеми для багатих»; залучення додаткових аудиторів та спеціалістів; розробка надійної інфраструктури бізнес-аналітики та систем оцінки ризиків для виявлення високоризикових міжнародних випадків ухилення від оподаткування та зловживань.



Питання для самоконтролю

1. Яка мета та функції Агентства доходів Канади?
2. Охарактеризуйте роботу Агентства доходів Канади.
3. Зазначте цінності Агентства доходів Канади.
4. Вкажіть структуру Агентства доходів Канади.
5. Зазначте місію Агентства прикордонної служби Канади (The Canada Border Services Agency (CBSA)).
6. Вкажіть цінності Агентства прикордонної служби Канади.
7. Назвіть рівні податкової системи Канади
8. Поясніть роль федерального прибуткового податку.
9. Зазначте ставки провінційного/територіального прибуткового податку.
10. Вкажіть платників федерального податку на товари та послуги (GST) (ПДВ).
11. Поясніть різницю між федеральним податком на товари та послуги (GST) (ПДВ) та гармонізованим податком з продажу (HST) (ПДВ).
12. Які ставки встановлені за провінційним податком з роздрібних продажів (PST)?
13. Які ставки мита встановлені в Канаді?
14. Вкажіть перелік підакцизних товарів в Канаді.
15. Зазначте ставки податку на майно.
16. Як розраховується податок на майно в Канаді?
17. Яку роль відіграє податок на цифрові послуги?
18. Зазначте платників та ставки податку на доходи фізичних осіб.
19. Поясніть різницю між регіональними та галузевими стимулами в Канаді.
20. Вкажіть перелік угод про уникнення подвійного оподаткування.
21. Вкажіть особливості адміністрування податків в Канаді.



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Агентство доходів Канади було створено у 1999 році.
2. Законодавчою базою для Агентства доходів Канади є Закон про податок на прибуток, який прийнято у 2010 році.

3. Бачення Агентства доходів Канади – адміністрація податків і пільг світового рівня, якій довіряють та яка є справедливою та корисною, оскільки ставить людей на перше місце.

4. Агентство прикордонної служби Канади було створено у 2011 році.

5. Закон про митну службу, який регулює повноваження Агентства прикордонної служби Канади, було прийнято у 2000 році.

6. Податкова система Канади складається з чотирьох рівнів.

7. В Канаді діє пропорційна шкала податків.

8. Федеральний податок на товари та послуги (GST) (ПДВ) стягується за ставкою 20% на поставку більшості майна та послуг, виготовлених у Канаді.

9. Провінційний податок з роздрібних продажів (PST) в провінції Британська Колумбія стягується у розмірі 7% з більшості придбань особистого майна, програмного забезпечення та певних послуг.

10. Стандартна ставка мита в Канаді 35%.

11. До підакцизних товарів в Канаді відносять авіаційне паливо, алкогольні напої, автомобільні кондиціонери.

12. Ставка податку на передачу землі коливається від 0,02% до 2%.

13. Неповнолітня дитина, яка отримує певний пасивний дохід, підлягає оподаткуванню за найвищою федеральною/провінційною (або територіальною) граничною ставкою (до 55%), що називається «податком на дітей».

14. В Канаді є федеральні або провінційні/територіальні податки на спадщину, майно чи дарування.

15. Податковий кредит на природний газ, який не підлягає відшкодуванню, доступний для відповідних корпорацій, які розробляють природний газ і мають представництво в Британській Колумбії.

16. Податковим роком для фізичної особи в Канаді є місяць.

17. Податковий рік корпорації, який зазвичай є фінансовим періодом, прийнятим для цілей бухгалтерського обліку, не може перевищувати 53 тижнів.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Охарактеризуйте роботу Агентства доходів Канади (Canada Revenue Agency (CRA)), визначте переваги і недоліки.

2. Порівняйте два будь-яких податки Канади та України, визначте особливості нарахування, сплати, елементи оподаткування, наведіть статистичні дані. Зробіть висновки.

3. Проаналізуйте, охарактеризуйте та порівняйте податкові пільги Канади та України, зазначте особливості, наведіть статистичні дані.

4. Охарактеризуйте відсотки та штрафи за прострочені податки в Канаді, наведіть приклади. Проаналізуйте статистичні дані.

5. Порівняйте особливості розрахунку, сплати ПДФО в Канаді та Україні, наведіть статистичні дані. Вкажіть переваги і недоліки.

6. Проаналізуйте та охарактеризуйте угоди про уникнення подвійного оподаткування в Канаді та Україні, вкажіть їх переваги і недоліки.

7. Проаналізуйте, охарактеризуйте особливості нарахування, сплати акцизного податку, мита в Канаді у різних провінціях. Наведіть статистичні дані, вкажіть схожі та відмінні ознаки з акцизним податком, митом в Україні.

8. Охарактеризуйте спільні риси й відмінності технологій адміністрування податків у Канаді та в Україні. В чому ви вбачаєте проблеми?



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 6.1, вказавши характеристику податкових органів України, Канади.

Таблиця 6.1 – Характеристика податкових органів

Характеристика	Державна податкова служба України	Агентство доходів Канади (Canada Revenue Agency (CRA))
Етапи становлення		
Мета		
Завдання		
Структура		
Особливості роботи		
Керівництво		
Законодавча база		
Онлайн-сервіси		
Схожі ознаки		
Відмінні ознаки		

2. Заповнити табл. 6.2, вказавши характеристику цифрових послуг Агентства доходів Канади.

Таблиця 6.2 – Цифрові послуги Агентства доходів Канади

Отримувачі цифрових послуг	Цифрові послуги Агентства доходів Канади	Характеристика
Фізичні особи		
Підприємства		
Великі корпорації		

3. Заповнити табл. 6.3, вказавши характеристику податкової системи України, Канади.

Таблиця 6.3 – Характеристика податкової системи

Податкова система	Характеристика (Україна)	Характеристика (Канада)
Етапи становлення		
Принципи		
Структура		
Контролюючі органи		
Законодавча база		
Схожі ознаки		
Відмінні ознаки		

4. Заповнити табл. 6.4, зазначивши перелік податків і зборів та вказавши за кожним податком і збором елементи оподаткування для України, Канади, а саме: платник податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; податковий період; переваги/недоліки.

Таблиця 6.4 – Перелік податків і зборів України, Канади

Податки	Платник податку	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Ставка податку	Податковий період	Переваги/недоліки
Україна						
Канада						

5. Заповнити табл. 6.5, вказавши характеристику онлайн-сервісів, які використовуються податковими органами в Канаді, Україні.

Таблиця 6.5 – Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами в Канаді, Україні

Країна	Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами (назва)	Характеристика	Пропозиції до впровадження в Україні
Канада			
Україна			

6. Заповнити табл. 6.6, порівнявши три будь-яких податки в Україні та Канаді.

Таблиця 6.6 – Порівняння податків

Характеристика податків	Податки в Україні	Податки в Канаді
Назва податку		
Платник податку		
Об'єкт оподаткування		
База оподаткування		
Ставка податку		
Податковий період		
Законодавча база		
Контролюючий орган		
Податкові пільги		
Відповідальність за порушення законодавства		
Переваги		
Недоліки		
Напрямки реформування		

7. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкової системи Канади; становлення і розвиток Агентства доходів Канади (Canada Revenue Agency (CRA)); терміни сплати податків в Канаді.

8. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темами: Агентство доходів Канади (Canada Revenue Agency (CRA)); податкова система Канади.

В рамках теми необхідно зазначити особливості виникнення податкового органу, їх мету та завдання, структуру, специфіку роботи, керівництво, онлайн-сервіси тощо (АБО структуру податкової системи, існуючі види податків). За результатами проведеного дослідження визначити переваги і недоліки податкового органу (податкової системи), сформулювати пропозиції для податкового органу (податкової системи) України та відобразити на ментальній карті ідей.

9. Ви купуєте одяг для жінок/чоловіків у різних провінціях Канади для подальшого продажу. Необхідно розрахувати розмір федерального податку на товари та послуги (GST) (ПДВ) / гармонізованого податку з продажу (HST) (ПДВ) / провінційного податку з роздрібних продажів (PST) у поточному році.

Вам необхідно виконати такі завдання:

1. ознайомитися із особливостями розрахунку, ставками федерального податку на товари та послуги (GST) (ПДВ) / гармонізованого податку з

продажу (HST) (ПДВ) / провінційного податку з роздрібних продажів (PST) в Канаді відповідно до законодавства;

2. обрати 5 провінцій в Канаді;
3. проаналізувати ціни на одяг для жінок/чоловіків в обраних провінціях;
4. розрахувати податки, перевірити правильність визначення ставок;
5. представити отримані результати схематично, порівняти дані, зробити висновки.

10. Ви працюєте в Канаді та не маєте статусу постійного жителя. Чи будуть обкладатися ваші грошові кошти і доходи податками? Дайте відповідь, посилаючись на податкове законодавство Канади.

11. Ви проживаєте в Канаді та плануєте переїхати до іншої провінції. Вам необхідно розрахувати федеральний та провінційний податок на прибуток (ПДФО) за місяць поточного і попереднього року на прикладі 4 провінцій. Для виконання поставленої задачі слід виконати такі завдання:

- 1) ознайомитися із особливостями розрахунку федерального та провінційного податку на прибуток;
- 2) вирахувати приблизний розмір заробітної плати за місяць для 4 провінцій Канади;
- 3) розрахувати федеральний, провінційний податок на прибуток для 4 провінцій Канади за обраний місяць поточного і попереднього року;
- 4) порівняти отримані результати за 4 провінціями Канади із даними провінції, де ви проживаєте;
- 5) представити отримані результати, зробити висновки.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 4. ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ КРАЇН АЗІЇ ТА АВСТРАЛІЇ

ТЕМА 7. ПОДАТКОВА СИСТЕМА КРАЇН АЗІЇ ТА АВСТРАЛІЇ

Мета теми: розглянути роль податкової системи Японії; охарактеризувати податкове законодавство Японії; розглянути контролюючі органи Японії; охарактеризувати структуру податкової системи Японії; ознайомитися із існуючими видами податків в Японії; розглянути підходи і технології, які використовуються під час подачі податкової звітності, розрахунку розміру податкових платежів в Японії; ознайомитися із адмініструванням податків в Японії; ознайомитися із податковою службою Ізраїлю; проаналізувати податкову систему та особливості її організації в Ізраїлі, існуючі види податків; розглянути підходи і технології, які використовуються під час подачі податкової звітності в Ізраїлі; з'ясувати специфіку адміністрування податків в Ізраїлі.



Питання для опанування теоретичного матеріалу

1. Податкова система країн Азії.
 - 1.1. Податкова служба Японії.
 - 1.2. Податкова система Японії.
 - 1.3. Адміністрування податків Японії.
 - 1.4. Податкова служба Ізраїлю.
 - 1.5. Податкова система Ізраїлю.
 - 1.6. Адміністрування податків Ізраїлю.



Основні терміни та поняття

Податкова система, податки, податкова служба, податкова інформація, податковий аналіз, податковий облік, податкове регулювання, податкове право, податковий контроль, контролюючі органи, податкове законодавство, податкові пільги.

Методичні рекомендації

Перше питання передбачає розгляд організації та роботи податкової служби Японії. Податковим органом Японії є Національне податкове агентство (National Tax Agency (NTA)) та його місія полягає у реалізації добровільного та безперервного виконання платниками податкових зобов'язань. Також студент повинен зрозуміти організацію роботи та кадрове забезпечення Національного податкового агентства. Далі студент повинен охарактеризувати роботу основних податкових органів Японії: Національне податкове агентство; Національне податкове бюро; Регіональний навчальний центр Національного податкового коледжу.

Вивчення другого питання передбачає розгляд податкової системи Японії. Студенту слід усвідомити, що в Японії податки поділяються на такі

види: прямі податки (податок на прибуток, корпоративний податок, податок на спадщину, податок на дарування); непрямі податки (податок на споживання, податок на спиртні напої). Під час вивчення питання слід розглянути існуючі види податків: корпоративний податок на прибуток підприємств; національний місцевий корпоративний податок на прибуток підприємств; податок на підприємства; сімейний корпоративний податок (стягується з нерозподіленого поточного прибутку корпорації, що перевищує встановлені обмеження); податок на споживання (ПДВ) (стягується на всі товари, які імпортуються або виробляються в Японії); мито (стягується з деяких імпортних товарів на підставі таблиці митного тарифу); податок на основні засоби (нерухоме майно) (річний податок на основні засоби стягується місцевими податковими органами з нерухомого майна та основних засобів, що використовуються для господарських цілей); податок на реєстрацію та ліцензію; податок на заробітну плату (доходи фізичних осіб); податок на спадщину та подарунки. Окремо слід розглянути за кожним видом податку такі елементи: платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи. Слід усвідомити, що в Японії розвивається система e-Tax, яка є національною системою електронного подання податкових декларацій та сплати податків. Далі студент повинен розглянути цифрові заходи, які здійснюються для спрощення сплати податків.

Третє питання передбачає вивчення особливостей адміністрування податків Японії. Студент повинен усвідомити, що податковим періодом є річний звітний період корпорації, визначений у її статуті (для юридичних осіб). Поряд з цим, індивідуальний податковий рік для фізичних осіб у Японії триває з 1 січня по 31 грудня. Потім слід перейти до опрацювання форм податкових декларацій та механізму сплати податків Японії. Слід усвідомити, що якщо податкова декларація подана із запізненням, то накладається штраф у розмірі від 15% до 20% суми податкового балансу; якщо корпорація добровільно подає податкову декларацію після встановленого терміну, цей штраф може бути зменшений до 5%; якщо корпорація вносить зміни до своєї податкової декларації та добровільно сплачує будь-які додаткові податкові зобов'язання після встановленої дати, цей штраф не може бути стягнутий. Слід звернути увагу на те, що податкові перевірки підприємств проводяться циклами від трьох до п'яти років. Під кінець питання студент повинен розглянути види податкових пільг, які надаються в Японії та відповідальність за ухилення від сплати податків.

Четверте питання передбачає вивчення податкової служби Ізраїлю, тобто Податкового управління Ізраїлю (Israel Tax Authority). Мета Податкового управління Ізраїлю полягає в ефективному стягненні податків і наданні ефективних, якісних і справедливих послуг, одночасно розширюючи людський капітал в організації, засвоюючи зобов'язання та соціальну цінність сплати реальних податків. В рамках даного питання студент повинен з'ясувати функції Податкового управління Ізраїлю, які поділяються на основні та додаткові. Далі слід ознайомитися із організаційною структурою Податкового управління Ізраїлю та розглянути законодавчу базу (наприклад, Постанова про податок на

прибуток, Закон про податок на додану вартість, Закон про адміністративні правопорушення). Також необхідно охарактеризувати послуги, які надаються Податковим управлінням Ізраїлю онлайн. Під кінець даного питання студент повинен розглянути особливості роботи Ізраїльської митної дирекції, яка керує управлінням зовнішньої торгівлі Ізраїлю, одночасно запроваджуючи високі стандарти якості та організаційну досконалість. Також слід зупинитися на визначенні завдань та цілей Ізраїльської митної дирекції.

В рамках п'ятого питання студент повинен вивчити етапи становлення податкової системи Ізраїлю. Під час вивчення питання слід розглянути існуючі види податків: податок на прибуток підприємств (корпоративний податок) (стягується з доходу резидента Ізраїлю, отриманого або нарахованого в Ізраїлі чи за кордоном, доходів нерезидентів, які отримані або накопичені в Ізраїлі з джерел, включаючи: бізнес, професію, заробітну плату, відсотки, дивіденди, активи, патенти та авторські права); податок на додану вартість (стягується з будь-якої операції, яка здійснюється в Ізраїлі, імпорт товарів кожною особою та надання послуг за єдиною ставкою від суми операції або ціни товару); акциз; податок на приріст капіталу в нерухомості (будинки, будівлі та все, що назавжди прикріплено до землі; права на нерухомість; здається в оренду на 25 років і більше); податок на доходи фізичних осіб; податок на підвищення вартості землі (накладається на прибуток від продажу ізраїльської нерухомості); податок на розкіш. Окремо слід розглянути за кожним видом податку такі елементи: платників податку, об'єкт оподаткування, базу оподаткування, ставки, податковий період, штрафи.

Опрацювання останнього питання передбачає вивчення особливостей адміністрування податків Ізраїлю. Зокрема, студент повинен проаналізувати податкові періоди, форми податкових декларацій та механізм сплати податків. Слід усвідомити, що податковим роком є календарний рік. Певні організації можуть подати заявку на закінчення податкового року в інші дати, зокрема взаємні фонди, державні компанії, компанії, що котируються, і дочірні компанії іноземних публічних компаній. Законодавча дата подання декларацій для юридичних осіб становить п'ять місяців після закінчення податкового року, що для календарного року платника податків буде 31 травня. Для фізичних осіб 30 квітня є встановленим терміном подання декларацій з можливістю продовження. Також слід усвідомити, що за прострочення авансових платежів і за затримку подання податкової звітності накладаються штрафні санкції. Далі студент повинен розглянути процес податкової перевірки. Також доцільно розглянути існуючі види податкових пільг в Ізраїлі для резидентів та нерезидентів.



Питання для самоконтролю

1. Яка місія, функції Національного податкового агентства Японії?
2. Вкажіть організаційну структуру Національного податкового агентства Японії.

3. Наведіть перелік основних податкових органів Японії.
4. Зазначте особливості податкової системи Японії.
5. Які податки в Японії відносяться до прямих та непрямих?
6. Зазначте платників корпоративного податку на прибуток підприємств в Японії.
7. Назвіть базу оподаткування та ставки податку на підприємства в Японії.
8. В яких випадках сплачується сімейний корпоративний податок в Японії?
9. Вкажіть платників та ставки податку на споживання в Японії.
10. Зазначте особливості сплати мита в Японії.
11. Вкажіть ставки податку на основні засоби (нерухоме майно).
12. Назвіть ставки податку на заробітну плату в Японії.
13. Назвіть платників податку на спадщину та подарунки в Японії.
14. Охарактеризуйте систему е-Тах Японії.
15. Які податкові періоди існують в Японії?
16. Вкажіть особливості сплати податків в Японії.
17. Протягом якого періоду проводяться податкові перевірки в Японії?
18. Зазначте функції та цілі Податкового управління Ізраїлю.
19. Наведіть організаційну структуру Податкового управління Ізраїлю.
20. Вкажіть перелік законів, яких дотримується податковий орган Ізраїлю.
21. Які завдання виконує Ізраїльська митна дирекція.
22. Хто є платниками податку на прибуток підприємств в Ізраїлі?
23. Які ставки податку на додану вартість встановлені в Ізраїлі?
24. Зазначте з яких товарів в Ізраїлі стягується акциз.
25. Охарактеризуйте податок на приріст капіталу в нерухомості в Ізраїлі.
26. Вкажіть перелік платників податку на доходи фізичних осіб в Ізраїлі.
27. В яких випадках сплачується податок на розкіш в Ізраїлі?
28. Вкажіть особливості адміністрування податків Ізраїлю.
29. Який податковий рік в Ізраїлі?
30. Які штрафи накладаються в Ізраїлі за несплату податків?



Одноваріантні запитання

Визначити чи правильними є такі твердження (так/ні):

1. Національне податкове агентство Японії було створено у 1998 році.
2. Податкові служби є головними правоохоронними органами, відповідальними за встановлення та стягнення внутрішніх податків під керівництвом і наглядом Національного податкового агентства та Регіонального податкового бюро Японії.
3. До непрямих податків в Японії відносять податок на прибуток.

4. Ставка корпоративного податку на прибуток підприємств для компаній в Японії, які мають перші 8 мільйонів єн на рік становить 8%.

5. Ставка національного місцевого корпоративного податку на прибуток підприємств в Японії становить 10,3%.

6. Якщо окремий акціонер разом із членами сім'ї володіють, прямо чи опосередковано, понад 50% загальної кількості випущених акцій в Японії, то він сплачує сімейний корпоративний податок.

7. Податок на споживання стягується, коли підприємство передає товари, надає послуги або імпортує товари в Японію та ставка становить 5%.

8. В Японії є об'єктом оподаткування податку на споживання такі операції, як продаж або оренда землі, продаж цінних паперів, надання державних послуг.

9. Нерухомість в Японії оподатковується за ставкою 1,7% від вартості, оціненої місцевими податковими органами.

10. Реєстраційний та ліцензійний податок стягується в Японії при реєстрації певного майна у розмірі від 0,1% до 10% від бази оподаткування або у фіксованому розмірі.

11. Ставки податку на заробітну плату в Японії знаходяться в межах від 5% до 65%.

12. Тимчасові іноземці або негромадяни Японії за межами Японії звільняються від японського податку на дарування та спадщину.

13. За допомогою e-Tax в Японії можна подавати національні податкові декларації, сплачувати податки онлайн.

14. Якщо податкова декларація в Японії подана із запізненням, то накладається штраф у розмірі від 15% до 35% суми податкового балансу.

15. Індивідуальний податковий рік для фізичних осіб у Японії триває з 1 січня по 31 грудня.

16. Податкове управління Ізраїлю було створено у 2000 році.

17. Закон про акцизи на паливо в Ізраїлі був прийнятий у 1876 р.

18. Співробітники Митної дирекції забезпечують дотримання умов законів про імпорт та експорт, запобігають незаконній діяльності і контролюють увесь імпорт до та з Ізраїлю.

19. Ставка податку на прибуток підприємств (корпоративного податку) в Ізраїлі становить 17%.

20. Ставка податку на додану вартість в Ізраїлі становить 17%.

21. Експорт товарів і певних послуг в Ізраїлі оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.

22. Акциз в Ізраїлі не стягується з бензину і дизельного палива, тютюну.

23. Оподаткування фізичних осіб в Ізраїлі здійснюється за диференційованими ставками до 47%.

24. До річного оподатковуваного доходу в Ізраїлі, що перевищує 698 280 ізраїльських шекелів, стягується додатковий податок у розмірі 3%, у результаті чого максимальна ставка прибуткового податку становить 50%.

25. Податком на розкіш не обкладається покупка яхт і розкішних автомобілів.

26. В Ізраїлі існує податок на спадщину, дарування.

27. Ізраїльська система подання податкових декларацій базується на комбінованій формі оцінювання та самооцінки.

28. За будь-який податок в Ізраїлі, що підлягає сплаті за певний рік і не був сплачений до кінця цього податкового року, з платника податку нараховується відсоток за ставкою 15%.



Навчальне завдання (теми презентацій)

1. Охарактеризуйте податкову систему Китаю, наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки.

2. Охарактеризуйте податкову систему Індії, наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки.

3. Охарактеризуйте податкову систему Ізраїлю, наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки.

4. Проаналізуйте та охарактеризуйте податкові пільги Японії, Індії, Ізраїлю, Китаю, Австралії та України, визначте особливості, наведіть статистичні дані. Зробіть висновки.

5. Охарактеризуйте спільні риси й відмінності технологій адміністрування податків однієї з країн (Індія, Ізраїль, Китай, Казахстан, Туреччина, ОАЕ, Узбекистан АБО будь-які інші країни Азії) і в Україні. В чому ви вбачаєте проблеми?

6. Охарактеризуйте роботу Національного податкового агентства Японії, визначте переваги і недоліки.

7. Дослідіть та охарактеризуйте податковий орган однієї з країн (Індія, Китай, Казахстан, Туреччина, ОАЕ, Узбекистан АБО будь-які інші країни Азії), наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки. Порівняйте з податковими органами в Україні.

8. Охарактеризуйте особливості нарахування, сплати трьох податків однієї з країн (Індія, Ізраїль, Китай, Казахстан, Туреччина, ОАЕ, Узбекистан АБО будь-які інші країни Азії), наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки. Порівняйте з податками в Україні.

9. Охарактеризуйте податкову систему однієї з країн (Індія, Ізраїль, Китай, Казахстан, Туреччина, ОАЕ, Узбекистан АБО будь-які інші країни Азії), наведіть статистичні дані, визначте переваги і недоліки. Порівняйте з податковою системою в Україні.

10. Проаналізуйте та охарактеризуйте угоди про уникнення подвійного оподаткування однієї з країн (Індія, Ізраїль, Китай, Казахстан, Туреччина, ОАЕ, Узбекистан АБО будь-які інші країни Азії) та України, вкажіть їх переваги і недоліки.



Вправи, практичні та ситуаційні завдання

1. Заповнити табл. 7.1, вказавши характеристику податкових органів України, Японії, Ізраїлю.

Таблиця 7.1 – Характеристика податкових органів

Характеристика	Державна податкова служба України	Національне податкове агентство Японії (National Tax Agency (NTA))	Податкове управління Ізраїлю (Israel Tax Authority)
Етапи становлення			
Мета			
Завдання			
Структура			
Особливості роботи			
Керівництво			
Законодавча база			
Онлайн-сервіси			
Схожі ознаки			
Відмінні ознаки			

2. Заповнити табл. 7.2, вказавши характеристику податкової системи України, Японії, Ізраїлю.

Таблиця 7.2 – Характеристика податкової системи

Податкова система	Характеристика (Україна)	Характеристика (Японія)	Характеристика (Ізраїль)
Етапи становлення			
Принципи			
Структура			
Контролюючі органи			
Законодавча база			
Схожі ознаки			
Відмінні ознаки			

3. Заповнити табл. 7.3, зазначивши перелік податків і зборів та вказавши за кожним податком і збором елементи оподаткування для України, Японії, Ізраїлю, а саме: платник податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; податковий період; переваги/недоліки.

Таблиця 7.3 – Перелік податків і зборів України, Японії, Ізраїлю

Податки	Платник податку	Об'єкт оподаткування	База оподаткування	Ставка податку	Податковий період	Переваги/недоліки
Україна						
Японія						
Ізраїль						

4. Заповнити табл. 7.4, вказавши характеристику онлайн-сервісів, які використовуються податковими органами в Японії, Ізраїлі, Україні.

Таблиця 7.4 – Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами в Японії, Ізраїлі, Україні

Країна	Онлайн-сервіси, які використовуються податковими органами (назва)	Характеристика	Пропозиції до впровадження в Україні
Японія			
Ізраїль			
Україна			

5. Заповнити табл. 7.5, порівнявши три будь-яких податки в Україні та Японії, Ізраїлі.

Таблиця 7.5 – Порівняння податків

Характеристика податків	Податки в Україні	Податки в Японії	Податки в Ізраїлі
Назва податку			
Платник податку			
Об'єкт оподаткування			
База оподаткування			
Ставка податку			
Податковий період			
Законодавча база			
Контролюючий орган			
Податкові пільги			
Відповідальність за порушення законодавства			
Переваги			
Недоліки			
Напрямки реформування			

6. Створити стрічку часу за однією з тем: формування і розвиток податкової системи Японії, Індії, Ізраїлю, Китаю, Австралії; становлення і розвиток Національного податкового агентства Японії (National Tax Agency (NTA), Податкового управління Ізраїлю (Israel Tax Authority), Індійської податкової служби (Indian Revenue Service), Державної податкової адміністрації Китаю (State Taxation Administration (STA), Австралійського податкового управління (Australian Taxation Office); терміни сплати податків в Японії, Індії, Ізраїлі, Китаї, Австралії.

7. Проаналізувати пройдений матеріал з теми та створити ментальну карту ідей, які у вас виникли за результатами вивчення курсу за темами: Національне податкове агентство Японії (National Tax Agency, NTA), Податкове управління Ізраїлю (Israel Tax Authority), Індійська податкова служба (Indian Revenue Service), Державна податкова адміністрація Китаю (State Taxation Administration (STA), Австралійське податкове управління (Australian Taxation Office); податкова система Японії, Індії, Ізраїлю, Китаю, Австралії.

В рамках теми необхідно зазначити особливості виникнення податкового органу, їх мету та завдання, структуру, специфіку роботи, керівництво, онлайн-сервіси тощо (АБО структуру податкової системи, існуючі види податків). За результатами проведеного дослідження визначити переваги і недоліки податкового органу (податкової системи), сформулювати пропозиції для податкового органу (податкової системи) України та відобразити на ментальній карті ідей.

8. Ви проживаєте в Індії та отримуєте такі доходи: заробітну плату; дохід від здачі в оренду житла; дохід з інших джерел (виграш в лотерею). Вам необхідно розрахувати податок на прибуток (ПДФО), податок на охорону здоров'я та освіту, загальну суму податкових зобов'язань за попередній та поточний роки. Для виконання поставленої задачі слід виконати такі завдання:

1) ознайомитися із особливостями розрахунку податку на прибуток (ПДФО), податку на охорону здоров'я та освіту, загальної суми податкових зобов'язань в Індії, охарактеризувати;

2) вирахувати приблизний розмір заробітної плати за рік, доходу від здачі в оренду житла за рік, доходу з інших джерел (виграш в лотерею) (одноразовий виграш) в Індії;

3) розрахувати податок на прибуток (ПДФО), податок на охорону здоров'я та освіту, загальну суму податкових зобов'язань за попередній та поточний роки;

4) порівняти отримані результати за попередній та поточний роки;

5) представити отримані результати, зробити висновки.

9. Ви плануєте переїхати до Австралії та необхідно розрахувати податок на прибуток (ПДФО) за поточний період. Для виконання поставленої задачі слід виконати такі завдання:

1) ознайомитися із особливостями розрахунку податку на прибуток (ПДФО) в Австралії, охарактеризувати ставки оподаткування;

2) вирахувати приблизний розмір заробітної плати за рік в Австралії за умови, що розглядаєте роботу на різних посадах та з різним рівнем заробітної плати;

3) розрахувати податок на прибуток (ПДФО) за поточний період;

4) порівняти отримані результати за умови, що розглядаєте роботу на різних посадах та з різним рівнем заробітної плати (розглянути 3-4 ситуації);

5) представити отримані результати, зробити висновки.

10. Ви є нерезидентом та отримуєте дохід в Австралії, володієте нерухомістю. Чи потрібно вам сплачувати податки та які саме? Дайте відповідь, посилаючись на податкове законодавство Австралії.

11. Ви проживаєте в Японії більше 5 років. Чи потрібно вам сплачувати податки та які саме? Ви є громадянином Китаю, чи є у вас пільги на податок за користування автотранспортними засобами та водними судами? Дайте відповідь, посилаючись на податкове законодавство Японії та Китаю.

12. Ви є нерезидентом та отримуєте дохід в Ізраїлі (заробітна плата). Чи потрібно вам сплачувати податки та які саме? Дайте відповідь, посилаючись на податкове законодавство Ізраїлю.

ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК

А

Адміністративні стягнення – штрафні санкції, що накладаються на керівників і службових осіб підприємств, установ та організацій за порушення податкового законодавства.

Акциз – вид непрямого податку на високорентабельні та монопольні товари (продукцію), який включається до ціни товарів (продукції).

З

Знижки – пільги, спрямовані на скорочення податкової бази.

М

Митні збори – плата, що стягується з декларантів за оформлення митних процедур.

Мито – це непрямий податок на товари та інші предмети, які перетинають кордон.

Місцеві податки та збори – це податки та збори, які встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до законодавства, вони є обов'язковими до сплати в межах адміністративно-територіальних одиниць та зараховуються до їх бюджетів.

Н

Непрямі податки – податки на товари і послуги, що встановлюються у вигляді надбавки до ціни або тарифу, оплачуються покупцями при купівлі товарів та отриманні послуг, а в бюджет вносяться продавцями чи рідше виробниками цих товарів та послуг.

О

Об'єкти оподаткування – доходи (прибутки), вартість визначених товарів, окремі види діяльності платників податків, операції з цінними паперами, користування природними ресурсами, майно юридичних та фізичних осіб, передача майна, додана вартість продукції, робіт і послуг та інші об'єкти.

Облік платників податків ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Органи податкової служби – здійснюють контроль за дотриманням податкового законодавства, розробляють нормативно-правову базу дії законів про оподаткування, здійснюють облік платників і податкових надходжень, нарахування та стягнення окремих податків, проводять роз'яснення податкового законодавства, притягують до відповідальності його порушників.

II

Підакцизні товари – законодавчо визначений перелік товарів, на які встановлюються специфічні акцизи.

Платник (суб'єкт) податку – фізична чи юридична особа, а також група осіб без статусу юридичної особи, на яку згідно із законодавчими актами покладено обов'язок сплачувати податки та інші обов'язкові платежі.

Податки – обов'язкові платежі, що стягуються державою з доходів або майна юридичних або фізичних осіб.

Податкова декларація – офіційна заява платника податків про отримані ним за певний період прибутки та розповсюджені на них податкові знижки та пільги.

Податкова знижка – це сума або вартість витрат резидента, на яку може бути зменшений річний оподатковуваний дохід.

Податкова накладна – документ, який платник податку на додану вартість в Україні зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу.

Податкова пільга – це законодавчо встановлені винятки із загальних правил оподаткування, які надають платникові можливість зменшити суму податку (збору), що підлягає сплаті, або звільняють його від виконання окремих обов'язків та правил, пов'язаних з оподаткуванням (повне або часткове звільнення від податків суб'єкта згідно з чинним законодавством).

Податкова система – це сукупність податків, зборів, інших платежів та внесків до бюджету і державних цільових фондів, платників податків та органів, що здійснюють контроль за правильністю обчислення, повнотою і вчасністю сплати їх у встановленому законом порядку.

Податкове законодавство – законодавчі акти, якими встановлюються і регулюються справляння податків та податкових платежів.

Податковий період – строк, протягом якого завершується процес формування податкової бази, остаточно визначається розмір податкового зобов'язання.

Податкові органи контролюють надходження до бюджетів усіх відрахувань, які законодавець включає до системи оподаткування як сукупність податків і зборів.

Податок на додану вартість – це різновид непрямого оподаткування, що є обов'язковим платежем загальнодержавного значення з універсальними ставками і однаковими податковими зобов'язаннями платників податків перед державою.

Податок на доходи фізичних осіб – податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян - резидентів) і нерезидентів, які отримують доходи.

Податок на прибуток – форма прибуткового оподаткування підприємств, за якою об'єктом оподаткування виступає чистий дохід підприємства.

Прямі податки – податки, стягувані в результаті придбання і акумулювання матеріальних благ, які залежать від доходу або майна, і платниками яких безпосередньо є власники цих доходів або майна (податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, податок на нерухоме майно).

С

Система оподаткування – це сукупність встановлених чинним законодавством держави податків і зборів, а також механізмів і способів їх розрахунку і сплати до бюджету та інших державних цільових фондів.

Ставка податку – розмір податкових нарахувань на (від) одиницю (одиниці) виміру бази оподаткування.

Строк сплати податку – період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку із сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений.

Ш

Штраф – податкова санкція, яка стягується з платника податків за вчинення ним податкових правопорушень.

Штрафні (фінансові) санкції – плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з платника податку у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Андрущенко В. Л., Варналій З. С., Прокопенко І. А., Тучак Т. В. Податкові системи зарубіжних держав : навч. посіб. / за ред. П.В. Мельника. Київ : Кондор-Видавництво, 2012. 222 с.
2. Андрущенко В. Л., Тучак Т. В. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 210 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 176).
3. Волощук М. Г., Петріченко О. О., Білаш О. В., Карабін Т. О. Податкове право країн ЄС : посібник. Ужгород : Вид-во Олександри Гаркуші, 2021. 144 с.
4. Карлін М. І. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Київ : Видавничий дім «КОНДОР», 2018. 368 с.
5. Карлін М. І., Ліповська-Маковецька Н. І. Податкові системи країн Азії : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2016. 240 с.
6. Карлін М. І., Ліповська-Маковецька Н. І. Податкові системи країн Америки : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2015. 232 с.
7. Кузь В. І. Податкова система : навч. посіб. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. 240 с.
8. Податкова система : навч. посіб. / І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків : Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.07.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
10. Словник основних термінів. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/korisni-posilannya/slovník>.
11. Томнюк Т. Л. Податкова система : навч. посіб. Чернівці : ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Андрущенко В. Л., Тучак Т. В. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 210 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 176).
2. Волощук М. Г., Петріченко О. О., Білаш О. В., Карабін Т. О. Податкове право країн ЄС : посібник. Ужгород : Вид-во Олександри Гаркуші, 2021. 144 с.
3. Карлін М. І. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Київ : Видавничий дім «КОНДОР», 2018. 368 с.
4. Карлін М. І., Ліповська-Маковецька Н. І. Податкові системи країн Азії : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2016. 240 с.
5. Карлін М. І., Ліповська-Маковецька Н. І. Податкові системи країн Америки : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2015. 232 с.
6. Податкова система : навч. посіб. / І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків : Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
7. Томнюк Т. Л. Податкова система : навч. посіб. Чернівці : ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.

Додаткова:

1. Данілов С. Європейські стандарти у податкових правовідносинах. *Підприємництво, господарство і право*. 2020. №6. С. 183-187. URL: <http://pgp-journal.kiev.ua/index.php/archive-6-2020>.
2. Огренич Ю. О. Дослідження впливу податкового навантаження на фінансово-господарську діяльність промислових підприємств. *Вдосконалення фінансово-кредитного механізму забезпечення інноваційного розвитку аграрного сектору економіки, сільських територій України та країн V-4. Improvement of the financial and credit mechanism for ensuring innovative development of the agricultural sector of economy, rural territories of Ukraine and countries V-4*: матеріали Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Дубляни 02 черв. 2022 р. Дубляни: ЛНУП, 2022. Ч. II. С. 25–28. URL: <https://sci.ldubgd.edu.ua/bitstream/123456789/10579/1/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D1%82%D0%B5%D0%B7%20%D0%A7.2.pdf#page=26> (дата звернення: 02.06.2022).
3. Огренич Ю. О. Податкове планування як засіб оптимізації податкового навантаження підприємств України. *Підприємництво та логістика в умовах сучасних викликів*: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф., м. Тернопіль 26-28 трав. 2022 р. Тернопіль: Видавництво «Університетська думка» Західноукраїнського національного університету, 2022. С. 58–62. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/45208> (дата звернення: 24.07.2022).
4. Огренич Ю. О., Василенко Д. О. Податкова система зарубіжних країн: характеристика, особливості адаптації досвіду оподаткування в Україні. *Економіко-правові аспекти господарювання: сучасний стан, ефективність та*

перспективи: матеріали VIII Міжнар. наук.-практ. конф., м. Одеса, 23-24 верес. 2022 р. Одеса, 2022. С. 195–197.

5. Огренич Ю. О., Гурська А. Ю. Особливості оподаткування імпоротно-експортних операцій під час воєнного стану в Україні. *Сучасні тренди соціально-економічних перетворень та інтелектуалізації суспільства в умовах сталого розвитку*: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., м. Запоріжжя, 10 листоп. 2022 р. Запоріжжя: НУ «Запорізька політехніка», 2022. С. 259-261. URL: https://zp.edu.ua/uploads/dept_s&r/2022/conf/1.2/STSEPtaIS_2022_tczy.pdf (дата звернення: 10.11.2022).

6. Огренич Ю. О., Кармазіна В. С. Особливості функціонування контролюючих органів у сфері реалізації податкової та митної політики в Україні під час воєнного стану: стан і напрямки вдосконалення. *Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету: збірник наукових праць. Серія: Економіка і менеджмент*. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2023. Вип. 54. С. 42–50.

7. Огренич Ю. О., Котухов Д. П. Діджиталізація податкових органів у країнах ЄС: особливості, перспективи, досвід для країни. *«Історія торгівлі, податків та мита»*: матеріали XVII Міжнар. наук. конф., м. Дніпро, 26-27 жовт. 2023 р. Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2023. С. 162–164. URL: https://drive.google.com/file/d/1Ji_IDCoAx-zEvRi-8HPV8gvOk02z94lA/view (дата звернення: 30.10.2023).

8. Огренич Ю. О., Кутузова Н. В. Екологічний податок: особливості та напрямки удосконалення з урахуванням досвіду країн ЄС. *Фінанси, банківська система та страхування в Україні: стан, проблеми та перспективи розвитку в кризовій економіці* : матеріали VII Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф., м. Дніпро, 04-05 берез. 2024 р. Дніпро : ДДАЕУ, 2024. С. 34–38. URL: https://drive.google.com/file/d/1wDKp0KbE-cqOzd_qzgafby9JNV0wtL/view?fbclid=IwAR3q_GUz4ixRwLGNNoVIjTZepuV8u5Krp2KcF537XChzMGZE5PpvBaYZpHyQ (дата звернення: 05.03.2024).

9. Огренич Ю. О., Матвієнко Д. О. Інтеграція податкового законодавства України та законодавства Європейського Союзу. *Інформаційно-аналітичне забезпечення безпеко-орієнтованого управління в умовах глобалізації*: матеріали XI Міжнар. наук.-практ. конф., м. Харків, 17–18 листоп. 2022 р. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2022. С. 127–130. URL: <https://eprints.kname.edu.ua/61994/> (дата звернення: 20.12.2022).

10. Огренич Ю. О., Сопіна А. Є. Особливості функціонування податкових систем країн ЄС і України та шляхи їх реформування. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка: Науковий журнал*. Херсон : Видавничий дім «Гельветика», 2021. Вип. 9. С. 7–16.

11. Огренич Ю. О., Фоменко Д. О. Особливості сплати податку на нерухоме майно у Франції та впровадження досвіду в Україні. *Фінансово-економічні проблеми розвитку суб'єктів господарювання в період становлення інноваційної економіки* : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф., м. Кривий Ріг, 10 листоп. 2022 р. Кривий Ріг : Криворізький національний університет, 2022. Ч. 1. С. 270–274.

12. Огренич Ю., Матвієнко Д. Адаптація економіки України до COVID-19 через вдосконалення податкової системи. *Формування сучасних концепцій менеджменту організацій та адміністрування в умовах цифровізації*: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 25-річчю створення кафедри менеджменту організацій та управління проектами, м. Запоріжжя, 23-24 верес. 2021 р. Запоріжжя : Видавничий дім «Гельветика», 2021. С. 471–475.

13. Огренич Ю.О., Діброва В.О. Вдосконалення оподаткування підприємств в Україні шляхом врахування міжнародного досвіду реформування податкових систем. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. Дніпро : ПДАБА, 2021. № 172. С. 35–42.

14. Олейнікова Л. Г. Формування конкурентоспроможних податкових систем : монографія. Київ : ДННУ "Академія фінансового управління", 2020. 536 с.

15. Чеховська В., Огренич Ю. Реформування податкової системи України в умовах сьогодення: особливості, напрями. *Фінансові механізми забезпечення відновлення економіки України в сучасних умовах* : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. молодих вчених, м. Ірпінь, 22 лют. 2024 р. Ірпінь, 2024. С. 507–510. URL: <https://dpu.edu.ua/vsi-novyny-kafedry-publichnykh-finansiv/na-kafedri-publichnykh-finansiv-vidbulasia-mizhnarodna-naukovo-praktychna-konferentsiia-molodykh-vchenykh-finansovi-mekhanizmy-zabezpechennya-vidnovlennya-ekonomiky-ukrayiny-v-suchasnykh-umovakh> (дата звернення: 23.04.2024).

16. Ohrenych Yu. O., Kairachka N. V. The impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises in Ukraine: assessment and directions for optimizing the tax burden. *Financial Strategies of Innovative Economic Development: Proceedings Scientific Publications* (Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки: Збірник наукових праць). Zaporizhzhia : Publishing House «Helvetica», 2024. Issue 1 (61). P. 47–54.

17. Shvets Y. O., Synooka D. V. Features of taxation of small business entities in Ukraine: problems and directions of improvement. *Вісник Запорізького національного університету: збірник наукових праць. Економічні науки*. Запоріжжя : Запорізький національний університет, 2020. № 3 (47). С. 95–100.

18. Taxation in the digital economy : new models in Asia and the Pacific / edited by N. Hendriyetty, C. Evans, C. J. Kim [et al.]. London : Routledge, 2023. 327 p.

19. Taxation, International Cooperation and the 2030 Sustainable Development Agenda / edited by I. J. Mosquera Valderrama, D. Lesage, W. Lips. Cham : Springer, 2021. 225 p.

20. The power to tax in Europe / edited by J. Lindholm, A. Hultqvist. Oxford : Hart Publishing, 2023. 280 p. (Swedish Studies in European Law ; vol. 14).

Інформаційні ресурси:

1. Дані та аналітика. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/>.

2. Діяльність. Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/>.

3. Діяльність. Плани та звіти роботи. Державна митна служба України. URL: <https://customs.gov.ua/plani-ta-zviti-roboti>.
4. Діяльність. Показники роботи. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/>.
5. Дослідження. Економіка. Український центр економічних та політичних досліджень ім. О. Разумкова. URL: <https://razumkov.org.ua/napriamky/ekonomika>.
6. Економічні підсумки року. Інститут економічних досліджень та політичних консультацій. URL: http://www.ier.com.ua/ua/publications/regular_products/economic_results_of_year.
7. Законодавство. Верховна Рада України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>.
8. Міжнародне співробітництво. Рахункова палата України. URL: <https://rp.gov.ua/IntCooperation/General/>.
9. Міжнародний інститут статистики (ISI). URL: <https://www.isi-web.org/>.
10. Перелік країн, з якими Україною укладено угоди про уникнення подвійного оподаткування. Всеукраїнська мережа ЛІГА: ЗАКОН. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/SH000087.html.
11. Статистична інформація. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
12. Теми. Податок. Організація економічної співпраці та розвитку (Organisation for Economic Co-operation and Development). URL: <https://www.oecd.org/tax/>.
13. About ATO. Australian Taxation Office. URL: <https://www.ato.gov.au/about-ato>.
14. About IRS. Internal Revenue Service (IRS). URL: <https://www.irs.gov/about-irs>.
15. About Israel Tax Authority. Israel Tax Authority. URL: <https://www.gov.il/en/pages/about-israel-taxes-authority>.
16. Business taxes. Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/services/business/taxes.html>.
17. Businesses and organisations. Australian Taxation Office. URL: <https://www.ato.gov.au/businesses-and-organisations>.
18. Calculators and tools. Australian Taxation Office. URL: <https://www.ato.gov.au/calculators-and-tools>.
19. Canada Border Services Agency. Government of Canada. URL: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/menu-eng.html>.
20. Canada Revenue Agency. Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/revenue-agency.html>.
21. Chi siamo. Agenzia delle Entrate. URL: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/agenzia/chi-siamo>.
22. Estadísticas. Agencia Tributaria. URL: <https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/estadisticas.html>.
23. File your taxes for free. Internal Revenue Service (IRS). URL: <https://www.irs.gov/filing/free-file-do-your-federal-taxes-for-free>.

24. History of Indian Revenue Service. Central Board of Direct Taxes. URL: <https://www.irsofficersonline.gov.in/HistoryofIrs.aspx>.
25. Información institucional. Agencia Tributaria. URL: <https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/informacion-institucional.html>.
26. Information of the National Tax Service. National Tax Service. URL: <https://www.nts.go.kr/nts/cm/cntnts/cntntsView.do?mi=6729&cntntsId=8131>.
27. Money and tax. His Majesty's Revenue and Customs (HMRC). URL: <https://www.gov.uk/browse/tax>.
28. Online services. Australian Taxation Office. URL: <https://www.ato.gov.au/online-services>.
29. Pagamenti e rimborsi. Agenzia delle Entrate. URL: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/cittadini/pagamenti-e-rimborsi>.
30. Privatpersonen. Bundeszentralamt für Steuern. URL: https://www.bzst.de/DE/Privatpersonen/privatpersonen_node.html.
31. Services en ligne. Direction générale des Finances publiques) (DGFIP). URL: <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/services-en-ligne>.

ДЛЯ ПОДАТОК

Навчально-методичне видання
(українською мовою)

Огренич Юлія Олександрівна

ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН

Методичні рекомендації до практичних занять для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит»

Рецензент *Валентина Гельман*

Відповідальний за випуск *Алла Череп*

Коректор *Юлія Огренич*