МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ФІНАНСІВ, БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ, СТРАХУВАННЯ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ

«ПОДАТКОВІ СИСТЕМИ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН»

спеціальність	D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
факультет	економічний

Методичні рекомендації до самостійної роботи з дисципліни «Податкові системи зарубіжних країн» для студентів за спеціальністю D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок», 2026 р. 51 с.

Розробники: д.е.н, професор Огренич Юлія Олександрівна

Методичні рекомендації затверджено на засіданні кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
Протокол від “28” серпня 2026 року №2

ЗМІСТ

ВСТУП 4
Змістовий модуль 1. Особливості побудови та функціонування податкових систем різних країн світу 6
Тема 1. Теоретичні та методологічні засади організації податкових систем у країнах світу 6
Тема 2. Загальні особливості та ознаки податкових систем країн з різною економічної спрямованістю 8
Змістовий модуль 2. Податкові системи країн Європи 10
Тема 3. Система оподаткування у Великобританії, Франції 10
Тема 4. Система оподаткування Німеччини, Італії та Іспанії 13
Змістовий модуль 3. Податкові системи країн Американського континенту 16
Тема 5. Податкова система Сполучених Штатів Америки 16
Тема 6. Податкова система в Канаді 19
Змістовий модуль 4. Особливості розвитку податкових систем країн Азії та Австралії 22
Тема 7. Податкова система країн Азії та Австралії 22
Тестові завдання 26
Рекомендована література 45

ВСТУП

За сучасних умов, тобто змінності ринкового середовища, важливу роль відіграють податки, які є основним джерелом наповнення як державного, так і місцевого бюджету. Саме податки складають основу податкової системи будь-якої країни. Відповідно податки в будь-якій країні 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 дослідження, врахування досвіду податкових систем зарубіжних країн. Вивчення досвіду податкових систем зарубіжних країн дозволить ознайомитися із структурою податкової системи, тобто складом податків, діючим податковим законодавством, контролюючими органами, механізмом нарахування і сплати податків, існуючими податковими пільгами, що сприятиме встановленню переваг і недоліків відповідної податкової системи.

Курс «Податкові системи зарубіжних країн» є вибірковою дисципліною для здобувачів ступеня вищої освіти магістр спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньо-професійної програми «Фінанси і кредит». В рамках даного курсу передбачено вивчення теоретичних питань оподаткування, фіскальної практики в західних країнах, які знаходяться на високому рівні наукової та професійної культури. Також в межах дисципліни вивчаються досвід держав заходу в сфері оподаткування, які випробувані й довели свою ефективність. Студенти отримують теоретичні знання і практичні навички щодо застосування світового досвіду при організації податкової системи в Україні з метою уникнення помилок, що мали місце в інших державах.

Метою вивчення навчальної дисципліни 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 податкового законодавства, податкової системи в Україні для уникнення помилок, що мали місце в інших державах.

Змістовий модуль 1. Особливості побудови та функціонування податкових систем різних країн світу

Тема 1. Теоретичні та методологічні засади організації податкових систем у країнах світу

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок та способи сплати податкових платежів.

✍ Основні терміни і поняття

Податкове зобов'язання, податковий платіж, способи сплати податків, строк сплати податків, платіжне доручення, пеня, штрафні санкції, автоматизована система



Методичні рекомендації

1. Порядок та способи сплати податкових платежів.

При опрацюванні першого питання варто звернути увагу на характеристику податкових систем різних країн. Зокрема, слід порівняти податкові системи розвинених країн (США, Німеччина, Франція) та країн, що розвиваються. Далі доцільно розглянути моделі адміністрування податків у ЄС, Азії та Америці. Також необхідно розглянути ставки податків та підходи до оподаткування (прогресивне, регресивне, пропорційне). В процесі опрацювання питання студенти повинні розглянути строки та порядок сплати податків (наприклад, за ПДВ, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб). Особливу роль відіграють способи сплати податків, які відрізняються у кожній країні. Податкова служба HMRC у Великобританії та IRS у США використовують онлайн-платежі через державні податкові портали. У Німеччині та Франції податкові служби використовують єдиний казначейський рахунок. Окремо слід розглянути використання мобільних додатків для спрощення процесу оплати та впровадження криптовалют або блокчейн-

технологій у податкових платежах (Естонія). За умови несвоєчасної сплати податків застосовуються санкції та відповідальність, а саме визначається розмір штрафних санкцій, нараховується пеня за прострочення (США та Канада), застосовуються процедури судового стягнення податкової заборгованості. Далі слід розглянути особливості адміністрування податків та цифровізація, тобто використання автоматизованих систем адміністрування податків (Tax Administration 3.0), електронних сервісів та платформ (наприклад, MOSS для сплати ПДВ у ЄС), штучного інтелекту (AI) та Big Data для контролю за сплатою податків. Під кінець питання слід розглянути програми податкового стимулювання та пільги, серед яких: податкові канікули для інноваційних компаній (Сінгапур, Нідерланди); пільгові режими оподаткування для стартапів та IT-компаній (Ірландія).



Питання для самоконтролю

1. Які основні способи сплати податкових платежів передбачає законодавство іноземних країн?
2. Як здійснюється сплата податків за кордоном?
3. Який порядок дій у разі помилкової сплати податкових зобов’язань?
4. Які документи необхідні для підтвердження сплати податкового платежу?
5. Чи передбачена відповідальність за несвоєчасну сплату податкових зобов’язань за кордоном?
6. Які переваги електронних сервісів сплати податків для підприємців за кордоном?
7. Чи впливає впровадження цифрових технологій на податкове адміністрування?

Тема 2. Загальні особливості та ознаки податкових систем країн з різною економічної спрямованістю

Питання для самостійного вивчення

1. Державне регулювання податкових систем у різних країнах світу.

✍ Основні терміни і поняття

Податкова система, податкове регулювання, законодавство, податкові ставки, база оподаткування, податкові пільги, податкові канікули, податкове адміністрування, податковий борг



Методичні рекомендації

1. Державне регулювання податкових систем у різних країнах світу.

Під час вивчення питання слід звернути увагу на вплив податків на економічний розвиток країн, розподіл доходів у суспільстві. Необхідно розглянути податкові реформи у різних країнах. Слід усвідомити, що цифровізація впливає на розвиток податкових систем та адміністрування податків. Доцільно порівняти країни з ефективними податковими системами (Німеччина, Великобританія) та країни з нестабільними податковими системами, що дозволить визначити проблеми у державному регулюванні податкових систем. Серед таких проблем слід виокремити: високі ставки податків; ухилення від сплати податків; неефективне адміністрування; низький рівень міжнародного співробітництва. Під кінець питання слід з’ясувати роль законодавчих органів у створенні податкової політики та її адаптації до міжнародних стандартів, розглянути функції контролюючих органів у напрямку боротьби з ухиленням від сплати податків, забезпечення дотримання податкових зобов'язань.



Питання для самоконтролю

1. Що таке податкова система, і які її основні елементи?

2. Які моделі податкових систем існують у світі?

3. Як впливають податки на економічний розвиток країни?

4. Які фактори впливають на формування податкової політики держави?

5. Поясніть відмінності між податковими системами країн ЄС та США?

6. Поясніть відмінності податкової системи України від країн Східної Європи?

7. Які органи займаються адмініструванням податків у різних країнах?

8. Чи використовуються податкові стимули для малого та середнього бізнесу?

9. Що таке система уникнення подвійного оподаткування між країнами?

10. Поясніть вплив глобалізації на податкові системи різних країн.

Змістовий модуль 2. Податкові системи країн Європи

Тема 3. Система оподаткування у Великобританії, Франції

Питання для самостійного вивчення

1. Податкова система Великобританії, Франції: переваги, недоліки.
2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

✍ Основні терміни і поняття

Прогресивне оподаткування, податок на доходи фізичних осіб, національне страхування (National Insurance), податок на прибуток корпорацій, податок на додану вартість, система податкових пільг, податкова декларація, прогресивний податок на доходи фізичних осіб, податок на соціальні внески, податок на прибуток корпорацій, податок на додану вартість, солідарний податок на багатство, місцеві податки, податкова знижка, податкове законодавство, податкова система



Методичні рекомендації

1. Податкова система Великобританії, Франції: переваги, недоліки.

Опрацювання питання слід почати із визначення переваг податкових систем Великобританії та Франції. Серед таких переваг, в першу чергу, доцільно розглянути справедливість і прогресивність, тобто вплив податкових систем обох країн на забезпечення соціальної справедливості та справедливого розподілу доходів, забезпечення фінансування важливих соціальних програм (охорона здоров’я, освіта, соціальне забезпечення). Також слід зупинитися на впливі податкових систем на сприяння економічному розвитку, підтримку бізнесу, стимулювання інновацій і технологічних розробок. Щодо недоліків податкових систем Великобританії, Франції, то доцільно розглянути:

складність адміністрування; зростання ставок податків; ухилення від сплати податків та ін. Під кінець питання доцільно з'ясувати шляхи удосконалення податкових систем.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

В рамках другого питання слід розглянути структуру податкової системи, динаміку податкових надходжень та існуючі проблеми в Україні. Далі студент повинен визначити напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи в Україні на підставі врахування досвіду Великобританії, Франції. Серед напрямів слід проаналізувати можливість впровадження податкових пільг та кредитів, які діють у Великобританії та Франції. За прикладом Франції слід розглянути можливість пільгового оподаткування для компаній, що інвестують в екологічно чисті технології. Ще одним напрямом є вдосконалення системи ПДВ та впровадження прозорої системи податку на додану вартість з урахуванням досвіду Великобританії. Важливим напрямом є зниження ставок податку на прибуток для підприємців, що дозволить збільшити рівень підприємницької активності. Студенти повинні проаналізувати напрям впровадження електронних платформ для подання податкових декларацій та сплати податків, що спростить взаємодію громадян з податковими органами на прикладі досвіду Великобританії. Під кінець доцільно охарактеризувати можливість розробки механізму фіскальної стабільності на прикладі досвіду Франції.



Питання для самоконтролю

1. Які основні податки стягуються в Великобританії та хто є їх платниками?

2. Яка роль національного страхування (National Insurance) у податковій системі Великобританії?

3. Зазначте податкові пільги і знижки для фізичних осіб у Великобританії.

4. Вкажіть переваги і недоліки податкової системи Великобританії для малого та середнього бізнесу.

5. Які основні податки стягуються в Франції та хто є їх платниками?

6. Що таке солідарний податок на багатство (ISF) і яку роль він відіграє у податковій системі Франції?

7. Чи існує система податкових знижок і пільг у Франції?

8. Вкажіть переваги і недоліки податкової системи Франції для великих корпорацій і малих підприємств.

9. Які основні відмінності в структурах податкових систем Великобританії та Франції?

10. Зазначте проблеми податкової системи України.

11. Вкажіть напрямки вдосконалення податкової системи України.

Тема 4. Система оподаткування Німеччини, Італії та Іспанії

Питання для самостійного вивчення

1. Податкова система Німеччини, Італії та Іспанії: переваги, недоліки.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

✍ Основні терміни і поняття

Податкове законодавство, податкова система, види податків, прогресивне оподаткування, податкові пільги, міжнародне оподаткування



Методичні рекомендації

1. Податкова система Німеччини, Італії та Іспанії: переваги, недоліки.

Вивчення питання слід почати із визначення переваг податкових систем та окремо розглянути для громадян та бізнесу. Серед переваг для громадян слід звернути увагу на те, що податкові системи цих країн забезпечують соціальні гарантії, стабільність та економічну справедливість. Основними перевагами податкових систем Німеччини, Італії та Іспанії є податкові стимули та пільги, які сприяють розвитку бізнесу, створенню робочих місць. Одночасно податкові системи Німеччини, Італії та Іспанії мають недоліки та серед них слід розглянути перешкоди для розвитку економіки, протиріччя між податковими реформами та соціальними цілями та ін. Під кінець питання слід дослідити проведені податкові реформи у Німеччині, Італії та Іспанії, визначити їх вплив на економічне зростання, рівень життя, бізнес-клімат.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

В межах останнього питання студент повинен розглянути декілька напрямів вдосконалення податкового законодавства та податкової системи України з урахуванням досвіду Німеччини, Італії, Іспанії. Першим напрямом є спрощення податкової системи, тобто вдосконалення системи адміністрування (досвід Німеччини та Іспанії показує важливість зниження адміністративного навантаження на бізнес), зменшення кількості податків, оптимізація ставок податків (досвід Німеччини демонструє використання прогресивного оподаткування податку на доходи фізичних осіб, яка б дозволила більш ефективно справлятися з соціальними нерівностями). Наступним напрямом є удосконалення медичного страхування, адже у Німеччині діє ефективна система медичного страхування через податкові внески. Ще одним напрямом є зниження податкового навантаження на бізнес (досвід Італії та Іспанії демонструє скорочення ставок податку на прибуток для малого та середнього бізнесу), запровадження податкових пільг для підприємств, які здійснюють інвестиції в інноваційні, технологічні та екологічні проєкти (досвід Іспанії показує стимулювання інвестицій через податкові кредити). Також слід розглянути боротьбу з ухиленням від податків і підвищення ефективності контролю шляхом використання інноваційних технологій (досвід Іспанії та Німеччини), створення електронних платформ для подачі податкової звітності та використання сучасних технологій для моніторингу податкових зобов'язань.



Питання для самоконтролю

1. Які основні податки є частиною податкової системи Німеччини, Італії та Іспанії?

2. Як в Німеччині, Італії та Іспанії розподіляються повноваження між федеральними, регіональними та місцевими органами влади щодо збору податків?

3. Визначте особливості протидії випадкам ухилення від сплати податків у Німеччині, Італії та Іспанії.

4. Вкажіть податкові стимули для інвестицій в Німеччині, Італії та Іспанії.

5. Зазначте основні недоліки податкових систем Німеччини, Італії та Іспанії з точки зору адміністрування та впливу на бізнес.

6. Охарактеризуйте вплив податкових реформ в Німеччині, Італії та Іспанії на розвиток малого та середнього бізнесу.

7. Яким чином досвід податкової політики Німеччини, Італії та Іспанії може бути корисним для вдосконалення податкової системи України?

Змістовий модуль 3. Податкові системи країн Американського континенту

Тема 5. Податкова система Сполучених Штатів Америки

Питання для самостійного вивчення

1. Податкова система США: переваги, недоліки.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

✍ Основні терміни і поняття

Податкове законодавство, податкова система, види податків, прогресивне оподаткування, податкові пільги, міжнародне оподаткування



Методичні рекомендації

1. Податкова система США: переваги, недоліки.

Під час опрацювання даного питання студент повинен проаналізувати переваги податкової системи США та зосередити увагу на таких: справедливість та прогресивність, що відображено у податку на доходи фізичних осіб та забезпечує справедливий розподіл податкового навантаження серед різних верств населення; використання податкових пільг для стимулювання інвестицій в бізнес, науку, технології та інфраструктуру; гнучкість та адаптивність та ін. Поряд з цим важливо охарактеризувати недоліки податкової системи США, а саме: зростання рівня податкового навантаження на середній клас; нерівність у податкових пільгах, що обумовлює соціальну несправедливість і нерівні можливості для різних категорій платників податків; зростання витрат на адміністрування, заповнення складних податкових декларацій та наявність численних податкових консультантів; змінність податкового законодавства та ін. Під кінець питання слід проаналізувати податкові реформи в США та їх вплив на економіку.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

Друге питання передбачає визначення напрямів вдосконалення податкової системи України з урахуванням досвіду США та слід розглянути можливі напрями. Першим напрямом є посилення контролю за великими платниками податків (досвід США демонструє використання інструментів для виявлення податкових правопорушень через використання аналітичних даних та алгоритмів), активізація міжнародної співпраці для боротьби з податковими правопорушеннями (досвід США демонструє укладання угод про автоматичний обмін податковою інформацією з іншими країнами для покращення моніторингу міжнародних фінансових потоків). Наступним напрямом є запровадження міжнародного оподаткування та трансфертного ціноутворення (наприклад, США бореться з випадками ухиленням від сплати податків великими транснаціональними корпораціями через систему трансфертного ціноутворення та угоди про уникнення подвійного оподаткування). Також слід розглянути напрям спрощення податкової звітності та декларацій, адже у США спрощено податкову звітність для громадян та малих підприємств через введення стандартних відрахувань і зменшення кількості необхідних документів. Студенти повинні проаналізувати такий напрям як оподаткування капіталу та нерухомості, адже в США існують податки на багатство та нерухомість, що дають змогу зменшити нерівність доходів. Особливу увагу слід звернути на напрям запровадження пільг для «зелених» ініціатив (наприклад, в США надають податкові кредити та субсидії для підтримки екологічно чистих проєктів, таких як відновлювальна енергетика, енергоефективність, електричні транспортні засоби) та «зелених» облігацій (наприклад, в США діє механізм зелених облігацій для фінансування екологічно важливих проєктів). Під кінець необхідно розглянути освітні програми з податкової грамотності, адже в США функціонують програми для

підвищення фінансової та податкової грамотності серед громадян, особливо для малих підприємців.



Питання для самоконтролю

1. Зазначте основні податки США і як вони взаємодіють між собою (федеральні, штатні, місцеві)?

2. Охарактеризуйте механізм оподаткування іноземних доходів в США.

3. Які податкові стимули надаються для інвестицій у науково-дослідні роботи та інноваційні підприємства в США?

4. Вкажіть недоліки податкової системи США.

5. Зазначте переваги податкової системи США.

6. Як податкові реформи в США вплинули на економічне зростання?

7. Зазначте напрямки вдосконалення податкової системи України на підставі врахування досвіду США.

Тема 6. Податкова система в Канаді

Питання для самостійного вивчення

1. Податкова система Канади: переваги, недоліки.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

✍ Основні терміни і поняття

Податкова адміністрація Канади (CRA), податкове законодавство, податкова система, види податків, прогресивне оподаткування, податкові пільги, міжнародне оподаткування



Методичні рекомендації

1. Податкова система Канади: переваги, недоліки.

Опрацювання першого питання слід почати з розгляду переваг податкової системи Канади та першою є прогресивність, оскільки ставки податку на доходи фізичних осіб збільшуються залежно від рівня доходу, що забезпечує справедливий розподіл податкового навантаження. Далі слід розглянути широкий спектр податкових пільг та кредитів для різних категорій населення, таких як податкові кредити для дітей, студентів, осіб з обмеженими можливостями. Також необхідно проаналізувати систему соціальних податків, зокрема пенсійне забезпечення та медичне страхування. Ще однією перевагою є укладені угоди з багатьма країнами для уникнення подвійного оподаткування, що сприяє розвитку міжнародного бізнесу та залученню іноземних інвестицій в Канаді. Поряд з цим, доцільно розглянути недоліки податкової системи Канади та звернути увагу на такі: нерівномірність у податкових ставках між провінціями, адже кожна має свою систему оподаткування; складність

податкової системи через численні види податків на різних рівнях (федеральному, провінційному, місцевому); занадто низькі ставки податку на капіталовкладення і приріст капіталу порівняно з іншими доходами; постійні зміни в податковому законодавстві та ін.

2. Напрями вдосконалення податкового законодавства, податкової системи України.

Друге питання передбачає визначення напрямів вдосконалення податкової системи України з урахуванням досвіду Канади та слід розглянути можливі напрями. Першим слід розглянути напрям вдосконалення системи податкових пільг, тобто створення та впровадження більшої кількості податкових пільг та кредитів для різних соціальних груп, податкові стимули для малого та середнього бізнесу, а також для компаній, що інвестують у наукові дослідження. Наступним слід розглянути напрям налагодження взаємодії між податковими системами на державному та місцевому рівнях, що забезпечить стабільність і передбачуваність для платників податків. Важливим є напрям врахування канадської моделі соціального забезпечення щодо вдосконалення системи пенсійного забезпечення та медичного страхування. Також слід розглянути напрям розширення мережі угод про уникнення подвійного оподаткування з іншими країнами, що сприятиме залученню іноземних інвестицій і розвитку міжнародної торгівлі.



Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте структуру податкової системи Канади.

2. Які податкові пільги і кредити існують в Канаді?

3. Яким чином податкова система Канади підтримує малий та середній бізнес?

4. Зазначте переваги і недоліки прогресивної податкової системи Канади.

5. Які недоліки податкової системи Канади можуть впливати на економічну ефективність?

6. Вкажіть напрями покращення податкової системи Канади.

7. Зазначте напрямки вдосконалення податкової системи України на підставі врахування досвіду Канади.

Змістовий модуль 4. Особливості розвитку податкових систем країн Азії та Австралії

Тема 7. Податкова система країн Азії та Австралії

Питання для самостійного вивчення

1. Податкова система Австралії

1.1. Податкова служба Австралії

1.2. Податкова система Австралії

1.3. Адміністрування податків Австралії.

2. Податкова система Азії та Австралії: переваги, недоліки.

✍ Основні терміни і поняття

Австралійська податкова служба (Australian Taxation Office, ATO), податкове законодавство, податкова система, види податків, податкові пільги, міжнародне оподаткування

Методичні рекомендації

1. Податкова система Австралії

1.1. Податкова служба Австралії

Опрацювання питання слід почати із характеристики ролі та функцій Австралійської податкової служби (Australian Taxation Office, ATO). Далі необхідно проаналізувати завдання ATO в контексті збору податків та адміністрування податкової системи. Також слід розглянути структуру ATO та її підрозділи. Студент повинен дослідити взаємодію ATO з платниками податків. Під кінець питання необхідно проаналізувати роль податкової служби у національній економіці, тобто важливість податкових надходжень для

фінансування державних програм, вплив податкової системи на економічне зростання. Також важливо розглянути міжнародний аспект діяльності податкової служби, тобто укладені угоди про уникнення подвійного оподаткування з іншими країнами, міжнародні стандарти оподаткування.

1.2. Податкова система Австралії

Друге питання слід почати з опрацювання принципів податкової системи Австралії. Далі важливо розглянути такі типи податків: податок на доходи фізичних осіб (Income Tax); податок на прибуток компаній (Company Tax); податок на додану вартість (GST); податок на приріст капіталу (Capital Gains Tax, CGT); Medicare Levy (податок, що фінансує систему охорони здоров'я в Австралії); Fringe Benefits Tax (FBT) (податок на додаткові пільги для працівників). За кожним податком важливо розглянути ставки, платників, об’єкт, базу оподаткування, податкові пільги. Під кінець питання слід опрацювати інновації в податковій сфері Австралії, тобто використання цифрових технологій, інтернет-платформ для подачі декларацій і сплати податків.

1.3. Адміністрування податків Австралії.

Розгляд питання слід почати з опрацювання принципів адміністрування податків, а саме: прозорість та справедливість в адмініструванні; автоматизація та цифровізація; самооцінка (Self-Assessment System). Далі необхідно охарактеризувати етапи податкового адміністрування: реєстрація платників податків (отримання податкового номера для фізичних осіб та для бізнесу); подання податкових декларацій фізичними особами та бізнесом, канали подачі (онлайн (myTax), через податкових агентів та на паперових бланках); облік податкових зобов'язань; сплата податків. Слід звернути увагу на розгляд системи контролю і перевірки податкової звітності (система ризик-менеджменту, аудити та перевірки, штрафи та санкції). Під кінець питання доцільно визначити особливості укладання міжнародних угод про обмін

податковою інформацією, співпраці з OECD та участь в ініціативах BEPS, автоматизованого обміну фінансовою інформацією між країнами.

2. Податкова система Азії та Австралії: переваги, недоліки.

Друге питання слід почати з розгляду переваг податкової системи Австралії та проаналізувати такі: прозорість та ефективність (подання декларацій через електронні платформи (myTax, myGov); гнучкість (система самостійного оцінювання податків (Self-Assessment); спрощена система оподаткування для малих підприємств, зниження ставок корпоративного податку; прогресивна шкала оподаткування доходів фізичних осіб, що знижує нерівність; стабільне законодавство, що підтримує інвестиційний клімат; доступність апеляційних процедур та незалежних податкових консультантів. Далі слід розглянути переваги податкової системи Азії на прикладі Японії та Китаю. Серед переваг податкової системи Японії слід розглянути особливості стимулювання інновацій, знижки на оподаткування для нових бізнесів та стартапів, контроль за ухиленням від сплати податків. Щодо переваг податкової системи Китаю, то слід проаналізувати знижки для IT-компаній та індустрії новітніх технологій, податкові стимули для державних підприємств, широкий вибір податкових режимів залежно від регіону та сфери діяльності.

Поряд з цим, важливо розглянути недоліки податкової системи Австралії: високе податкове навантаження, адже податок на доходи фізичних осіб може досягати 45%; високий рівень непрямих податків; різні штати та території мають свої податкові системи (наприклад, податок на нерухомість); процес перевірки та оскарження податкових рішень може займати значний час; обмежена кількість податкових пільг для великих корпорацій. Окремо слід розглянути недоліки податкової системи Японії, зокрема: високі ставки корпоративного податку, адже ставка може перевищувати 30%; зростання соціальних податків та зборів через демографічні проблеми; жорстка система штрафів за недотримання податкового законодавства. Під кінець також доцільно проаналізувати недоліки податкової системи Китаю: нерівність

податкового навантаження; проблема ухилення від сплати податків та неформальних виплат; адміністративна складність; тиск на малий бізнес.



Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте структуру податкової системи Австралії.
2. Вкажіть завдання та функції податкової служби Австралії.
3. Зазначте ставки та платників за основними податками в Австралії.
4. Визначте особливості адміністрування податків Австралії.
5. Які податкові пільги і кредити існують в Австралії?
6. Зазначте переваги і недоліки податкової системи Австралії.
7. Вкажіть переваги і недоліки податкової системи Японії та Китаю.
8. Сформуйте напрями покращення податкової системи Австралії.
9. Зазначте напрямки вдосконалення податкової системи України на підставі врахування досвіду Австралії та країн Азії.

Тестові завдання

Тема 1. Теоретичні та методологічні засади організації податкових систем у країнах світу

Тестові завдання

1. Скільки виділяють принципів законодавчої бази податкової системи?
А) 5;
Б) 7;
В) 4;
Г) 6.

2. Де вперше почали досліджувати податки;
А) Франція;
Б) Єгипет;
В) Давня Греція;
Г) Італія.

3. Скільки виділяють елементів системи оподаткування?
А) 4;
Б) 5;
В) 6;
Г) 7.

4. Що є об’єктом оподаткування податку на додану вартість?
А) земля;
Б) додана вартість;
В) дохід громадян;
Г) прибуток підприємства.

5. Термін сплати податку – це:
А) рік, протягом якого платник повинен розрахуватися з державою;
Б) півріччя, протягом якого платник повинен розрахуватися з державою;
В) місяць, протягом якого платник повинен розрахуватися з державою;
Г) дата або час, протягом якого платник повинен розрахуватися з державою;

6. В якій країні кількість та розмір податкових платежів більший, ніж в інших країнах?
А) Франція;
Б) Японія;
В) США;
Г) Португалія.

7. Податкові платежі класифікуються за об’єктом оподаткування на:
А) фінансові, інвестиційні;
Б) ресурсні, рентні;
В) фінансові результати діяльності, витрати підприємства;
Г) прогресивні, пропорційні.

8. Регресивна ставка оподаткування – це:
А) ставка оподаткування зменшується залежно від збільшення податкової бази;
Б) ставка оподаткування залишається незмінною незалежно від зміни бази оподаткування;
В) ставка зростає залежно від збільшення розміру податкової бази;
Г) ставка зменшується залежно від збільшення розміру податкової бази.

9. Скільки способів сплати податків існує у світовій практиці?
А) 3;
Б) 4;
В) 5;
Г) 6.

10. Перевагами кадастрового способу сплати податкових платежів є:
А) дозволяє визначити середню вартість або дохідність певної групи об’єктів;
Б) застосовуються регресивні ставки оподаткування залежно від рівня доходів;
В) створення різних кадастрів потребує тривалого часу;
Г) шкала оцінок кадастрів застаріває і потребує переробки.

Тема 2. Загальні особливості та ознаки податкових систем країн з різною економічної спрямованістю

Тестові завдання
1. Податки за своїм призначення мають вплив на:
А) доходи громадян;
Б) екологічний стан в країні;
В) процес бюджетування;
Г) фінансову стратегію підприємства.

2. Які заходи потрібні для відновлення економіки країни в період кризи?
А) підвищити рівень податкового навантаження;
Б) зменшити податковий тиск на суб’єктів оподаткування;
В) підвищувати обсяги виробництва;

Г) знижувати рівень конкурентної боротьби.

3. Зменшення податкового тягаря на платників податків впливає на:
А) зменшення пропозиції товарів та послуг на ринку;
Б) призупинення виробництва;
В) зростання ставки оподаткування;
Г) підвищення попиту на товари та послуги.

4. Податок – це:
А) плата, яка стягується з юридичних і фізичних осіб державними органами за право участі, користування будь-чим або за право здійснення тієї або іншої діяльності;
Б) платіж у грошовій формі;
В) плата, яка стягується з юридичних і фізичних осіб за здійснення в їх інтересах державними органами певних дій;
Г) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з юридичних і фізичних осіб.

5. Прямим податком є:
А) податок на доходи фізичних осіб;
Б) плата за землю;
В) податок на додану вартість;
Г) акцизний податок.

6. При плануванні та розробці податкових платежів підприємство повинно орієнтуватися на:
А) реалізацію інвестиційних проектів;
Б) страхування бізнесу;
В) фінансові показники;
Г) стан банківської системи.

7. До податкових пільг не відносяться?
А) податкові канікули;
Б) податкові кредити;
В) відстрочка сплати податкового платежу;
Г) фінансові знижки.

8. За якими напрямами здійснюється державне регулювання?
А) регулювання фінансової системи;
Б) регулювання економічних відносин та розвитку господарського комплексу держави;
В) регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності;
Г) регулювання функціонування підприємств.

9. Податкове регулювання є складовою:
А) податкового менеджменту;
Б) фінансової системи;
В) податкової політики;
Г) процесу бюджетування.

10. До методів пільгового оподаткування не відносять:
А) зниження ставок оподаткування;
Б) визначення неоподатковуваного мінімуму доходів та повне звільнення від сплати податкових платежів;
В) пільги на окремі види доходів;
Г) податкові пільги окремим підприємствам та пільги на окремі види витрат.

Тема 3. Система оподаткування у Великобританії, Франції.

Тестові завдання

1. Яка є назва основного податкового органу в Великобританії?
a) Податкова служба Великобританії (HM Revenue and Customs)
b) Міністерство фінансів Великобританії (HM Treasury)
c) Національний банк Великобританії (Bank of England)
d) Фінансова повітряна поліція Великобританії (HM Revenue and Customs Air Support Unit)

2. Які функції виконує Податкова служба Великобританії?
a) Збір податків та контроль за їх сплатою
b) Надання консультацій та інформації щодо податкового законодавства
c) Боротьба з податковими шахрайствами та ухиленням від сплати податків
d) Усі відповіді вірні

3. Які податки знаходяться під контролем Податкової служби Великобританії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Усі відповіді вірні

4. Як можна зв'язатися з Податковою службою Великобританії для отримання додаткової інформації?
a) Телефонний дзвінок
b) Електронна пошта
c) Особиста зустріч
d) Усі відповіді вірні

5. Яка є назва основного податкового органу в Франції?
a) Податкова служба Франції (Direction générale des finances publiques)
b) Міністерство фінансів Франції (Ministère de l'Économie et des Finances)
c) Центральний банк Франції (Banque de France)
d) Французька агенція фінансових ринків (Autorité des marchés financiers)

6. Які функції виконує Податкова служба Франції?
a) Збір податків та контроль за їх сплатою
b) Надання консультацій та інформації щодо податкового законодавства
c) Боротьба з податковими шахрайствами та ухиленням від сплати податків
d) Усі відповіді вірні

7. Які податки знаходяться під контролем Податкової служби Франції?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Усі відповіді вірні

8. Як можна зв'язатися з Податковою службою Франції для отримання додаткової інформації?
a) Телефонний дзвінок
b) Електронна пошта
c) Особиста зустріч
d) Усі відповіді вірні

9. Який податок є основним джерелом доходів держави в Франції?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

10. Яка ставка ПДВ в Франції?
a) 15%
b) 17%
c) 19%
d) 20%

11. Які максимальні ставки ПДФО в Франції?
a) 10%
b) 15%
c) 35%

d) 45%

12. Які пільги можуть бути нараховані на заробітну плату в Франції?
a) Пільги для сімей з дітьми
b) Пільги для людей з інвалідністю
c) Пільги для жителів сільської місцевості
d) Усі відповіді вірні

13. Яка ставка ПДВ на окремі види лікарських засобів в Франції?
a) 10%
b) 17%
c) 19%
d) 20%

14. Чи існує в Франції ставка ПДВ з пільгами?
a) Так, існує знижена ставка ПДВ з пільгами
b) Ні, немає ставки ПДВ з пільгами
c) Існує лише звільнення від ПДВ
d) Існує лише стандартна ставка ПДВ

15. Які є основні ставки податку на прибуток (ПДФО) в Великобританії?
a) 10% та 20%
b) 15% та 25%
c) 20% та 40%
d) 30% та 50%

16. Які пільги можуть бути нараховані на заробітну плату в Великобританії?
a) Пільги для сімей з дітьми
b) Пільги для людей з інвалідністю
c) Пільги на освіту
d) Усі відповіді вірні

17. Яка ставка ПДВ застосовується в Великобританії на більшість товарів та послуг?
a) 10%
b) 15%
c) 20%
d) 25%

18. Якій категорії осіб підлягає сплаті податок на спадщину в Великобританії?
a) Спадкоємці
b) Бенефіціари життєвого страхування

c) Бенефіціари пенсійних планів
d) Усі відповіді вірні

19. Яка є максимальна ставка податку на спадщину в Великобританії?
a) 20%
b) 30%
c) 40%
d) 45%

20. Як розраховується мито в Великобританії?
a) Відсоток вартості товару
b) Фіксована сума за кілограм товару
c) Залежно від країни виробника товару
d) Усі відповіді вірні

Тема 4. Система оподаткування Німеччини, Італії та Іспанії.

Тестові завдання

1. Який податок є найбільшим джерелом доходів держави в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

2. Яка є ставка ПДВ в Німеччині?
a) 10%
b) 15%
c) 19%
d) 21%

3. Які види доходів оподатковуються податком на прибуток в Німеччині?
a) Заробітна плата
b) Дивіденди
c) Продаж нерухомості
d) Усі вищевказані

4. Який податок сплачується при продажі нерухомості в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

5. Який податок сплачується при отриманні спадщини в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ

c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

6. Який податок сплачується на заробітну плату в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на доходи з праці

7. Який податок сплачується на прибуток компаній в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

8. Який податок сплачується на власність нерухомості в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

9. Який податок сплачується на продаж акцій в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

10. Який податок сплачується на доходи від оренди нерухомості в Німеччині?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

11. Який податок є основним джерелом доходів держави в Італії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

12. Яка ставка податку на прибуток підприємств (IRES) в Італії?
a) 15%
b) 17%
c) 24%

d) 21%

13. Який податок сплачується на власність нерухомості в Італії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

14. Який податок сплачується при отриманні спадщини в Італії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

15. Який податок сплачується на заробітну плату в Італії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на доходи з праці
d) Податок на спадщину

16. Які принципи оподаткування існують в Італії?
a) Прогресивна ставка оподаткування
b) Рівність оподаткування для всіх громадян
c) Залучення до оподаткування різних видів доходів
d) Усі відповіді вірні

17. Який податок є найбільшим джерелом доходів держави в Італії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

18. Який податок є основним джерелом доходів держави в Іспанії?
a) Податок на прибуток
b) ПДВ
c) Податок на нерухомість
d) Податок на спадщину

19. Яка ставка ПДВ в Іспанії?
a) 15%
b) 17%
c) 19%
d) 21%

20. Яка є назва основного податкового органу в Іспанії?

a) Податкова служба Іспанії (Agencia Tributaria)

b) Міністерство фінансів Іспанії (Ministerio de Hacienda)

c) Національний інститут статистики Іспанії (Instituto Nacional de Estadística)

d) Комісія з цінних паперів та бірж Іспанії (Comisión Nacional del Mercado de Valores)

Тема 5. Податкова система Сполучених Штатів Америки.

Тестові завдання

1. Як називається податковий орган США?

а) Internal Revenue Service (IRS)

б) Federal Reserve System (FRS)

в) Securities and Exchange Commission (SEC)

г) Department of Labor (DOL)

2. Яка є основна функція податкового органу США?

а) Контроль за фінансовими ринками

б) Встановлення та збір податків

в) Регулювання монетарної політики

г) Нагляд за дотриманням працевлаштування

3. Яка є компетенція податкового органу США щодо податкових справ громадян та підприємств?

а) Встановлення ставок податків

б) Видача податкових повідомлень та розрахунків

в) Проведення податкових перевірок та розслідувань

г) Всі вищезазначені варіанти

4. Які є види податків, які збирає податковий орган США?

а) Податок на прибуток підприємств

б) Податок на доходи фізичних осіб

в) Податок на спадщину та дарування

г) Всі вищезазначені варіанти

5. Яка є основна форма оподаткування в США?

а) Прогресивна система оподаткування

б) Плоска система оподаткування

в) Регресивна система оподаткування

г) Комбінована система оподаткування

6. Які є основні федеральні податки в США?

а) Податок на прибуток підприємств та податок на доходи фізичних осіб

б) Податок на спадщину та дарування

в) Податок на нерухомість та акцизний податок
г) Всі вищезазначені варіанти

7. Яка ставка податку на соціальне страхування (Social Security tax) в США?
а) 3%
б) 4,5%
в) 6,2%
г) 7%

8. Скільки існує ставок федерального податку на прибуток (ПДФО) в США?
а) 5
б) 6
в) 7
г) 8

9. Яка ставка податку на приріст капіталу в США?
а) 0, 15, 20%
б) 7, 24%
в) 17, 29, 30%
г) 0, 34%

10. Короткостроковий податок на приріст капіталу в США – це:
а) податок на прибуток від продажу активів, які утримуються більше року
б) податок на прибуток від продажу активу
в) податок на прибуток від продажу активів, які утримуються протягом одного року або менше
г) усі відповіді правильні

11. Яка ставка довгострокового податку на приріст капіталу в США?
а) 0, 15, 20%
б) 7, 24%
в) 17, 29, 30%
г) 0, 34%

12. Яка ставка податку з продажу в США?
а) 8%
б) 6,5%
в) 4,3%
г) 7,2%

13. Ким встановлюються акцизи в США?
а) департаментом

б) місцевим урядом
в) федеральним урядом
г) Міністерством фінансів

14. Яка ставка податку на спадщину встановлена в США?
а) 20%
б) 30%
в) 40%
г) 50%

15. Яка сума звільнена від податку на спадщину в США?
а) 11 920 000 доларів США
б) 12 920 000 доларів США
в) 13 000 000 доларів США
г) 14 000 000 доларів США

16. Протягом якого періоду мають бути подані індивідуальні податкові декларації (форма 1040) в США?
а) на 15-й день четвертого місяця після закінчення податкового року
б) на 20-й день четвертого місяця після закінчення податкового року
в) на 10-й день третього місяця після закінчення податкового року
г) на 25-й день третього місяця після закінчення податкового року

17. Який розмір кредиту по догляду за дитиною та утриманцями сформовано в США?
а) кредит у розмірі від 21% до 25% сплачених витрат
б) кредит у розмірі від 17% до 30% сплачених витрат
в) кредит у розмірі від 10% до 20% сплачених витрат
г) кредит у розмірі від 20% до 35% сплачених витрат

18. За недотримання Кодексу під час подання звітності та сплати податків США може бути застосовано:
а) адміністративне покарання
б) цивільне та кримінальне покарання
в) кримінальне покарання
г) всі відповіді правильні

19. На скільки категорій можна розділити цивільні штрафи в США?
а) 5
б) 6
в) 3
г) 4

20. Яка основна мета податкової перевірки в США?

а) Виявлення порушень податкового законодавства
б) Збір додаткових податкових надходжень
в) Запобігання фінансовим шахрайствам
г) Всі вищезазначені варіанти

Тема 6. Податкова система в Канаді.

Тестові завдання

1. Як називається податковий орган Канади?
а) Federal Reserve System (FRS)
б) Securities and Exchange Commission (SEC)
в) Department of Labor (DOL)
г) Canada Revenue Agency (CRA)

2. В якому році було сформовано Агентство доходів Канади?
а) 1998
б) 1999
в) 2000
г) 2001

3. Яким законом керується Агентство доходів Канади?
а) Митний тариф
б) Податковий кодекс
в) Закон про податок на прибуток
г) Закон про акцизний податок

4. Яка основна місія Агентства доходів Канади?

а) Адміністрація податків і пільг світового рівня, якій довіряють, є справедливою та корисною, оскільки ставить людей на перше місце.

б) Використовувати можливості для спільної роботи для виконання мандату Агентства

в) Встановлювати та зберігати довіру з усіма зацікавленими сторонами, чесно застосовуючи закон і дотримуючись стандартів.

г) Адмініструвати податки, пільги та відповідні програми та забезпечувати відповідність від імені урядів Канади.

5. На якому з принципів НЕ функціонує Офіс омбудсмена платників податків (ОТО)?
а) міцна правова база
б) конфіденційність
в) повага
г) незалежність

6. Скільки існує податкових центрів Агентства доходів Канади?
а) 3

б) 4
в) 5
г) 6

7. Що таке податкова служба Агентства доходів Канади?
а) офіси на місцях, які обробляють складніші файли аудиту та збору для агентства
б) відповідають за прийом і обробку податкових декларацій фізичних осіб і підприємств
в) несуть відповідальність за нескладні файли, пов'язані зі збором, перевіркою та підтвердженням, які не передбачають особистої взаємодії
г) всі відповіді правильні

8. В якому році було сформовано Агентство прикордонної служби Канади (The Canada Border Services Agency (CBSA)?
а) 2002
б) 2005
в) 2003
г) 2004

9. На підставі якого законодавчого акту регулюються повноваження Агентства прикордонної служби Канади?
а) Митний тариф
б) Податковий кодекс
в) Закон про податок на прибуток
г) Закон про акцизний податок

10. Яка основна місія Агентства прикордонної служби Канади?
а) Забезпечити безпеку та процвітання Канади
б) Адміністрація податків і пільг світового рівня, якій довіряють, є справедливою та корисною, оскільки ставить людей на перше місце.
в) Використовувати можливості для спільної роботи для виконання мандату Агентства
г) Встановлювати та зберігати довіру з усіма зацікавленими сторонами, чесно застосовуючи закон і дотримуючись стандартів.

11. Яка базова ставка федерального прибуткового податку (податку на прибуток корпорацій) в Канаді?
а) 20%
б) 34%
в) 38%
г) 42%

12. Яка ставка податку на прибуток встановлена в провінції Квебек?

а) 8%
б) 12,5%
в) 13%
г) 11,5%

13. Яка ставка федерального податку на товари та послуги (GST) (ПДВ) встановлена в Канаді?
а) 3%
б) 5%
в) 10%
г) 12%

14. Яка ставка гармонізованого податку з продажу (HST) (ПДВ) встановлена в провінції Онтаріо?
а) 13%
б) 15%
в) 10%
г) 5%

15. В якій провінції Канади НЕ стягується провінційний податок з роздрібних продажів (PST)?
а) Британська Колумбія
б) Манітоба
в) Саскачеван
г) Альберта

16. Яка стандартна ставка мита встановлена в Канаді?
а) 25%
б) 30%
в) 35%
г) 45%

17. Яка формула розрахунку податку на майно в Канаді?
а) муніципальний податок + податок на освіту
б) муніципальний податок + податок на освіту + інші податки
в) муніципальний податок*ставка податку
г) муніципальний податок + гербовий збір

18. Яка формула розрахунку податку на заробітну плату працівника в Канаді?
а) Оподатковуваний прибуток - Канадський податок - Провінційний податок - Пенсійний план Канади – внески на страхування зайнятості
б) Оподатковуваний прибуток * ставка податку

в) Оподатковуваний прибуток - Канадський податок - Провінційний податок

г) всі відповіді правильні

19. Скільки тижнів не може перевищувати податковий рік корпорацій в Канаді?

а) 50

б) 53

в) 54

г) 60

20. До якого терміну платники податків (фізичні особи) повинні подати податкові декларації?

а) до 30 січня наступного року

б) до 20 березня наступного року

в) до 30 квітня наступного року

г) до 30 травня наступного року

Тема 7. Податкова система країн Азії та Австралії.

Тестові завдання

1. Як називається податкова служба Китаю?

а) National Tax Agency (NTA)

б) Israel Tax Authority

в) State Taxation Administration (STA)

г) National Tax Service

2. Як називається податкова служба Японії?

а) National Tax Agency (NTA)

б) Israel Tax Authority

в) State Taxation Administration (STA)

г) National Tax Service

3. Коли було створено Національне податкове агентство (NTA АБО National Tax Agency) Японії?

а) 1937

б) 1964

в) 1972

г) 1949

4. Які податки Японії віднесено до непрямих податків?

а) податок на споживання

б) корпоративний податок

в) податок на дарування

г) податок на спадщину

5. Яка максимальна ставка сімейного корпоративного податку для прибутку 100 мільйонів єн на рік в Японії?

а) 30%
б) 50%
в) 20%
г) 10%

6. Що НЕ є об’єктом оподаткування податком на споживання (податок на додану вартість або ПДВ) в Японії?

а) надання послуг
б) імпорт товарів
в) передача товарів
г) продаж цінних паперів

7. Яка загальна ставка податку на споживання (податок на додану вартість або ПДВ) в Японії?

а) 8%
б) 10%
в) 15%
г) 20%

8. В яких межах коливаються ставки податку на доходи фізичних осіб (національні ставки прибуткового податку) в Японії?

а) 5 – 45%
б) 0 – 45%
в) 10 – 50%
г) 15 – 55%

9. Яка ставка додаткового податку на доходи фізичних осіб в Японії?

а) 2,1%
б) 3%
в) 4,2%
г) 5,1%

10. Яка ставки місцевого податку на доходи фізичних осіб в Японії?

а) 5%
б) 15%
в) 10%
г) 20%

11. Які внески на соціальне страхування НЕ повинні виплачувати працівники в Японії?

а) медичне страхування

б) соціальна пенсія
в) страхування на випадок безробіття
г) допомога на дитину

12. В яких межах коливаються ставки податку на спадщину та подарунки в Японії?
а) 5 – 45%
б) 0 – 45%
в) 10 – 55%
г) 15 – 55%

13. Коли створено Податкове управління Ізраїлю (Israel Tax Authority)?
а) 2004
б) 2001
в) 2007
г) 2002

14. Які податки Ізраїлю відносяться до прямих податків?
а) податок на додану вартість
б) податок на купівлю
в) мито
г) податок на приріст капіталу

15. Яка основна ставка корпоративного податку (податку на прибуток компаній) в Ізраїлі?
а) 19%
б) 23%
в) 25%
г) 32%

16. Яка основна ставка податку на додану вартість в Ізраїлі?
а) 17%
б) 15%
в) 20%
г) 8%

17. В яких межах коливаються ставки податку на доходи фізичних осіб в Ізраїлі?
а) 5 – 45%
б) 0 – 45%
в) 10 – 50%
г) 5 – 50%

18. Яких податків немає в Ізраїлі?

а) податок на доходи фізичних осіб
б) податок на спадщину
в) податок на нерухоме майно
г) акциз

19. Протягом якого періоду подаються податкові декларації юридичними особами після закінчення податкового року в Ізраїлі?
а) 4 місяці
б) 6 місяців
в) 3 місяці
г) 5 місяців

20. З якими країнами укладено угоди про уникнення подвійного оподаткування в Ізраїлі?
а) Албанія
б) Канада
в) Україна
г) всі відповіді правильні

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). URL: https://ir.kneu.edu.ua/items/b1e82607-333d-4434-bee2-04ee46ce640f (дата звернення: 02.06.2024).
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. 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.
4. Томнюк Т. Л. Податкова система : навч. посіб. Чернівці : ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.
5. Фаренюк Н. В. Податкова політика зарубіжних країн : навч. посіб. Київ : Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2025. 128 с.

Додаткова:

1. 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.
2. Огренич Ю. О. Актуальні питання фінансової політики та роль податкових органів у контексті реформування податкових систем: порівняльний аналіз Естонії та України в умовах цифровізації. *Цифровізація як чинник економічної трансформації та соціально-економічної безпеки України: теорія, практика, перспективи :* колективна монографія / за ред. А. В. Череп, І. М. Дашко, Ю. О. Огренич, О. Г. Череп. Рига, Латвія : Baltija Publishing, 2025. 376 с. П. 3.2. С. 294–310.
3. 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. ІІ. 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).
4. Огренич Ю. О. Податкове планування як засіб оптимізації податкового навантаження підприємств України. *Підприємництво та логістика в умовах сучасних викликів:* матеріали ІІ 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).

5. Огренич Ю. О. Формування ефективної податкової політики підприємств як передумова забезпечення соціально-економічної безпеки економіки України в умовах цифрової трансформації. *Теоретико-методичні основи забезпечення соціально-економічної безпеки економіки України в умовах діджиталізації бізнес-процесів :* колективна монографія / А. В. Череп, В. Г. Воронкова, І. М. Дашко, Ю. О. Огренич, О. Г. Череп. Львів – Торунь : Liha-Pres, 2024. Розділ 5. 202 с. С. 161–200.

6. Огренич Ю. О., Аношіна С. С. Ефективне управління фінансами промислових підприємств через податкові механізми в умовах воєнного стану та цифровізації економіки. *Сталий розвиток економіки*. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2025. № 2 (53). С. 5–14.

7. Огренич Ю. О., Аношіна С. С. Цифровізація податкових і митних процесів як чинник підвищення ефективності функціонування та конкурентоспроможності підприємств. *Економічна парадигма (Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: Економічні науки).* 2026. № 3 (107). URL: https://humanitarian.com.ua/index.php/economics/article/view/972. DOI: https://doi.org/10.25313/economics-2026-3-107-19.

8. Огренич Ю. О., Василенко Д. О. Механізми адміністрування непрямих податків у державах-членах ЄС як інструмент зміцнення економічної та соціальної безпеки в епоху цифрової економіки. *Research in Science, Technology and Economics :* 6th International Scientific and Practical Conference, Luxembourg, Luxembourg, February 18-20, 2026. Luxembourg, Luxembourg : International Scientific Unity, 2026. С. 130–135. URL: https://isu-conference.com/en/archive/research-in-science-technology-and-economics-18-02-26/. DOI: https://doi.org/10.70286/isu-18.02.2026.009.

9. 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.

10. Огренич Ю. О., Гурська А. Ю. Особливості оподаткування імпортно-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_tezy.pdf (дата звернення: 10.11.2022).

11. Огренич Ю. О., Кайрачка Н. В. Особливості цифровізації податкової системи та податкових органів в Україні. *Global learning problems: causes, solutions and theories:* VII International Scientific and Practical Conference, Thessaloniki, Greece, October 14-16, 2024. Thessaloniki, Greece : European

Conference, 2024. С. 29–31. URL: https://eu-conf.com/events/global-learning-problems-causes-solutions-and-theories/.

12. 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.

13. 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.

14. 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_qzgjafby9JNV0wtnL/view?fbclid=IwAR3q_GUz4ixRwLGNoVIjTZepuV8u5Krp2KcF537XChzMGZE5PpvBaYZpHyQ (дата звернення: 05.03.2024).

15. 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).

16. Огренич Ю. О., Проноза Н. О. Європейський та вітчизняний досвід використання цифрових технологій у системі оподаткування підприємств. *Фінансові механізми забезпечення відновлення економіки України в сучасних умовах :* збірник тез доповідей II Міжнар. наук.-практ. конф. молодих вчених, м. Ірпінь, 26 лют. 2025 р. Ірпінь, 2025. С. 402–407. URL: https://dpu.edu.ua/images/2025/Postijni%20photo%20dla%20storinok%202025/Kafedra%20publicnih%20finansiv/Konferencii/Zbirnik_finansovi_mehanizmi.pdf.

17. Огренич Ю. О., Русінова В. С. Стимулювання інноваційної діяльності підприємств через удосконалення податкової системи в умовах цифровізації. *Глобальні економічні трансформації та цифрові інновації в бізнесі :* матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., м. Харків, 15 трав. 2026 р. Харків : Держ. біотехнологічний ун-т., 2026. С. 235–238. URL: http://btu.kharkov.ua/nauka/konferentsiyi/. DOI: https://doi.org/10.5281/zenodo.20489970.

18. 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.

19. Огренич Ю. О., Череп А. В. Роль податкової системи у забезпеченні соціально-економічної безпеки та конкурентоспроможності економіки України в умовах цифровізації. *Сталий розвиток економіки*. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2025. № 4 (55). С. 452–459.

20. Огренич Ю. О., Череп А. В., КолісникА. В. Особливості оподаткування великого та малого бізнесу в умовах цифровізації економіки: міжнародний та вітчизняний досвід. *Цифрова трансформація економіки України шляхом інтеграції європейського досвіду в умовах війни та повоєнного відновлення :* колективна монографія / за ред. А. В. Череп, І. М. Дашко, Ю. О. Огренич, О. Г. Череп, В. М. Гельман. Рига, Латвія : Baltija Publishing, 2025. 396 с. П. 2.7. С. 248–260.

21. Огренич Ю. О., Череп А. В., Чеховська В. С. Вплив податкового навантаження на фінансові показники діяльності та економічну безпеку підприємств в умовах цифровізації. *Теоретико-методичні підходи та європейський досвід цифрової трансформації бізнесу як передумова забезпечення соціально-економічної безпеки в умовах цифровізації економіки* : колективна монографія / за ред. А. В. Череп, І. М. Дашко, Ю. О. Огренич, О. Г. Череп. Рига, Латвія : Baltija Publishing, 2025. 326 с. П. 2.2. С. 142–155.

22. Огренич Ю. О., Щебликіна І. О., Сопіна А. Є. Бюджетно-податкова політика України: особливості та напрямки вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2024. № 69. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5142.

23. Огренич Ю. О., Яреміна М. О. Податкова система України в умовах діджиталізації: особливості, сучасний стан та напрямки вдосконалення. *Науковий вимір осмислення та пошуку оптимальних моделей розвитку України: маркетинговий, економічний, фінансовий, управлінський та правовий аспекти :* матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 19 берез. 2025 р. Київ : Академія праці, соціальних відносин та туризму, 2025. С. 168–172.

24. Огренич Ю., Дідик П. Податкова система Польщі та Франції: особливості, сучасний стан в умовах діджиталізації. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством :* матеріали VIII Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., присвяченої пам’яті професора, заслуженого працівника вищої школи Дмитра Мусійовича Фесенка, м. Полтава, 25 берез. 2025 р. Полтава : Полтавський державний аграрний університет, 2025. Частина 1. С. 541–544. URL: https://www.pdau.edu.ua/news/u-pdau-vidbulasya-vseukrayinska-naukovo-praktychna-konferenciya-prysvyachena-pamyati-profesora.

25. 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).

26. 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.

27. Ohrenych Yu. O., Krasnoshchok Ya. V. Impact of offshore zones on tax planning of enterprises: types, features, measures to counteract tax evasion. *Financial Strategies of Innovative Economic Development: Proceedings Scientific Publications (Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки: Збірник наукових праць)*. Zaporizhzhia : Publishing House «Helvetica», 2023. Issue 2 (58). P. 80–89.

28. Ohrenych Yu. O., Krasnoshchok Ya. V. Peculiarities of the tax system functioning and the role of tax authorities: domestic and international experience, reform areas. *Financial Strategies of Innovative Economic Development: Proceedings Scientific Publications (Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки: Збірник наукових праць)*. Zaporizhzhia : Publishing House «Helvetica», 2025. Issue 1 (65). P. 70–77.

29. Ohrenych Yu. O., Pronoza N. O. The impact of the taxation system on the financial stabilityof enterprises in the context of digitalization of the economy. *Financial Strategies of Innovative Economic Development: Proceedings Scientific Publications (Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки: Збірник наукових праць)*. Zaporizhzhia : Publishing House «Helvetica», 2025. Issue 2 (66). P. 9–16.

30. 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.

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

32. 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. Основні показники. Держстат. URL: https://stat.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. Central Taxes. Department of Revenue, Government of India. URL: https://dor.gov.in/central-taxes.

22. Chi siamo. Agenzia delle Entrate. URL: https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/agenzia/chi-siamo.

23. Estadísticas. Agencia Tributaria. URL: https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/estadisticas.html.

24. File your taxes for free. Internal Revenue Service (IRS). URL: https://www.irs.gov/filing/free-file-do-your-federal-taxes-for-free.

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.