

Практичне заняття 3. Податкова система Сполучених Штатів Америки

План

1. Характеристика податкової системи США та історичний аспект її побудови.
2. Особливості податкової системи США.
3. Податки, які сплачують фізичні особи, та їх характеристика.
4. Податки, які сплачують юридичні особи в бюджети різних рівнів.

Основні терміни та поняття

Податкова система США. Федеральний бюджет США. Прибутковий податок з фізичних осіб. Відрахування на соціальне страхування. Податок на доходи корпорацій. Акцизні збори. Податки, що сплачуються в бюджети штатів. Податки з юридичних осіб. Податок на готельне обслуговування. Податок на комунальні послуги. Податок на угоди.

Методичні рекомендації

У процесі вивчення *першого* питання необхідно звернутися до аналізу процесу еволюції податкової системи США. Слід підкреслити, що в основі податкової системи США лежить принцип "оподаткування світового доходу", який полягає в оподаткуванні доходів громадян, резидентів і корпорацій США, отриманих ними не тільки на території США, але і у всіх інших країнах світу, де вони мають дохідні джерела, а також принцип "самооподаткування податком", який вимагає від платників податків, що беруть участь у бізнесі на території США, щорічно заповнювати та подавати податкові декларації, показуючи в них розрахунки річного доходу та суму обчислених до сплати податків. Податкова система США, як складова частина системи державних фінансів, також є трирівневою.

Вивчаючи *друге* питання, треба звернути увагу на те, що згідно з

конституційним принципом федералізму повноваження щодо стягнення податків у США мають: федеральний уряд, уряди штатів та органи місцевого самоврядування. Кожен штат має свою податкову систему, над якою законодавчі збори штату здійснюють певну юрисдикцію; федеральний уряд не має права втручатися в цю сферу.

Вивчення *третього* питання теми передбачає детальний розгляд такого джерела доходів федерального бюджету як податок з доходів громадян. Платники індивідуального податку діляться на чотири категорії.

Вивчення *четвертого* питання доцільно розпочати зі з'ясування важливої ролі в регулюванні економіки США податку на прибуток корпорацій. Основним критерієм податкового законодавства США історично став принцип юридичного місцезнаходження. Корпорації сплачують податок з отриманого прибутку відповідно до режиму оподаткування.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте податки, які сплачуються в бюджети штатів, та наведіть їх характеристики.
2. Чим відрізняються федеральні податки від податків штатів?
3. Визначте особливі риси податків з юридичних осіб: на доходи корпорацій; на надприбуток; від продажу капітальних активів; на майно; прибутковий з громадян; на споживання; на ділову активність та ін.
4. Надайте характеристику податків та зборів, які сплачуються в бюджети штатів.
5. У чому полягають особливості податкової системи США?
6. Якими є платники, об'єкти та ставки основних податків у США?
7. Які податки сплачують фізичні особи в США?
8. Які податки сплачують юридичні особи в США?
9. У чому полягають особливості місцевого оподаткування в США?
10. Визначте особливості функціонування системи адміністрування США.

Тестові завдання

- 1. У США застосовуються такі непрямі податки:**
 - а) ПДВ;
 - б) податок з обороту;
 - в) податок з продажу;
 - г) усі перелічені.
- 2. У США застосовується система ставок на доходи фізичних осіб:**
 - а) прогресивна;
 - б) пропорційна;
 - в) регресивна;
 - г) змішана.
- 3. У США застосовується система ставок на прибуток:**
 - а) прогресивна;
 - б) пропорційна;
 - в) регресивна;
 - г) змішана.
- 4. Податкова система США є:**
 - а) однорівнева;
 - б) дворівнева;
 - в) трирівнева;
 - г) чотирирівнева.
- 5. Основним законодавчим документом в США є:**
 - а) Податковий кодекс;
 - б) закони, які приймаються законодавчим органом країни;
 - в) укази президента країни;
 - г) постанови уряду країни.
- 6. Серед дохідної частини державного бюджету США найбільшу питому**

вагу становлять:

- а) позики держави (внутрішні), які отримані;
- б) податкові платежі;
- в) зовнішні позики, які отримані державою у вигляді сплати боргу;
- г) повернені раніше надані внутрішні та зовнішні позики.

7. Грошовою одиницею, якою сплачується податковий платіж у США, є:

- а) долар;
- б) ієна;
- в) юань;
- г) інша валюта.

8. При визначенні податку на доходи фізичних осіб вони поділяються на шедули у:

- а) Ізраїлі;
- б) США;
- в) Великобританії;
- г) Німеччині.

9. Відрахування податку на доходи фізичних осіб у США здійснюється в:

- а) один бюджет;
- б) два бюджети;
- в) три бюджети;
- г) чотири бюджети.

10. Прямими податками у США є:

- а) ПДВ;
- б) акцизний збір;
- в) податок на прибуток;
- г) мито.