**Семінарське заняття 7. Системи оподаткування у Франції, Італії та Іспанії**

**План**

1. Сучасна податкова система Франції та її характеристика.
2. Податки з юридичних осіб та з фізичних осіб та їх характеристика у Франції.
3. Податкові система Італії та Іспанії, їх особливості.
4. Податки з юридичних осіб та з фізичних осіб та їх характеристика в Італії та Іспанії.

**Основні терміни та поняття**

Податкова система Франції. Податок на додану вартість. Прибутковий податок з корпорацій. Прибутковий податок з фізичних осіб. Соціальні відрахування. Податок на власність. Місцеві податки та збори. Податкова система Італії. Податкова система Іспанії. Податкова реформа Іспанії. Податкова служба держави. Державний контроль податкової системи. Рівні податкової системи. Джерела формування державного бюджету.

**Методичні рекомендації**

У процесі вивчення *першого* питання теми насамперед необхідно звернути увагу на податковий процес здійснюється за єдиною державною системою бухгалтерського обліку, обов’язковою для всіх категорій платників податків. При цьому допускається спрощений бухгалтерський облік для дрібних фірм. Податкова система Франції цікава тим, що саме в цій країні був розроблений і вперше в 1954 р. упроваджений податок на додану вартість. Податкова система націлена в основному на обкладання податками споживання. Податки на доходи і на власність є помірними. Необхідно звернути увагу на те, що відмітна риса податкової системи Франції – висока частка внесків у фонди соціального призначення. Податкові надходження в доход бюджету центрального уряду Франції складають більш 93 %. Основний податок, що дає велику частину надходжень – ПДВ. Пільгові податки складають не більш однієї третини від суми податків, що надходять у центральний бюджет. Місцеві податки складають близько 40% дохідної бази місцевих органів керування. Еластичність податкової системи полягає в тому, що щорічно відповідно до змін політичної й економічної кон’юнктури законодавчо уточнюються ставки податків. Платнику податків надається право вибору податку або податкової ставки.

У результаті вивчення *другого* питання теми необхідно зрозуміти, що у Франції переважають два види місцевих податків: податок на підприємства і податок на родину. **Податок на доходи фізичних осіб** сплачують як резиденти, так і нерезиденти. Для того щоб платник податку вважався резидентом, він має відповідати одному з критеріїв наявності податкового доміцилю. Основними видами податків, що надходять до центрального бюджету, є непрямі і прямі податки, а також гербові збори (держмито). Існує жорсткий розподіл податків на ті, що надходять до центрального бюджету і на місцеві податки. Це пов'язано з політикою формування місцевих бюджетів на принципах самофінансування і бездефіцитності. Є лише поодинокі винятки, коли прибутки від центральних податків частково надходять до місцевих бюджетів.

*Третє* питання потребує усвідомлення того, що податкова система Іспанії триступінчаста. Корпорації та населення платять федеральні, регіональні та місцеві податки. Одним із головних прямих податків є податок на прибуток корпорацій. Важливе місце у федеральній податковій системі займає податок на додану вартість. У податковій системі Італії має місце превалювання податків, що надходять від фізичних осіб (індивідуального прибуткового податку). Державні податки в Італії становлять більшу частину податкових надходжень. Якщо розглядати систему органів, що здійснюють податкову політику та контроль у сфері оподаткування, то вона визначається особливостями унітарного устрою держави.

У процесі вивчення *четвертого* питання необхідно охарактеризувати види податків у Іспанії та Італії. В основі формування регіональних бюджетів Іспанії лежать субсидії, тобто податки перерозподілені "зверху вниз". Серед основних податків виділяють податок на прибуток компаній. Прибутки, одержувані іноземною юридичною особою через постійне ділове представництво, обкладається податком 35 %-ній ставці. Для доходів, одержуваних із джерел в Іспанії, таких як дивіденди, відсотки, роялті, доходи від здачі в оренду нерухомості, передбачене оподаткування в джерела по твердій ставці 25%. Для нафтовидобувних і нафтопереробних компаній ставка податку збільшена до 40% . В Італії прибутковий податок з фізичних осіб резиденти сплачують із усіх видів доходів, одержаних в Італії і за кордоном, нерезиденти – лише з доходів, одержаних в Італії. В залежності від свого походження джерела доходів поділені на п’ять категорій, кожній з яких властиві свої особливості оподаткування. Податок на нерухоме майно справляється на основі кадастрових оцінок, котрі переглядаються кожні 10 років. Прибутковий податок на капітал справляється в момент і по місцю одержання доходу. Він поширюється на депозитні рахунки в банках, проценти по позиках, доходи від цінних паперів, лотерейні виграші. Податок на трудові доходи осіб працюючих за наймом поширюється на заробітну плату, компенсації, винагороди, доплати та ін.; осіб вільних професій – на гонорари, доходи від оплати послуг, виручку від продажу витворів мистецтва.

**Питання для самоконтролю**

1. Охарактеризуйте податкову систему Франції.
2. Розкрийте історичні аспекти розвитку та становлення податкової системи Італії.
3. Якими є особливості застосування Італією різних податків залежно від обставин, які складались в ході історичного розвитку?
4. .Якими є особливості стягнення прямих та непрямих податків в Італії?
5. Які існують способи стягнення податків в Італії?
6. Визначте зміст податкової реформи Іспанії в 70-х роках ХХ ст.
7. Чи відбулися зміни в податкових системах Франції, Італії та Іспанії після вступу до ЄС?
8. У чому полягають особливості сплати податку на додану вартість в Іспанії?
9. Охарактеризуйте податковий контроль та ефективність його здійснення в Іспанії.
10. Охарактеризуйте податкову дисципліну Франції, Іспанії, Італії.

**Тестові завдання**

* + - * 1. **У Франції застосовується система ставок на доходи фізичних осіб:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

* + - * 1. **У Франції застосовується система ставок на прибуток:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

* + - * 1. **У Франції застосовується система ставок ПДВ:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

* + - * 1. **Податкова система Франції є:**

а) однорівнева;

б) дворівнева;

в) трирівнева;

г) чотирирівнева.

* + - * 1. **У Франції для зменшення зацікавленості підприємств у вивозі капіталу та реєстрації в офшорних зонах:**

а) приймаються відповідні законодавчі та нормативні документи;

б) забороняється реєстрація в офшорних зонах;

в) встановлюються адміністративні обмеження для реєстрації в офшорній зоні;

г) забороняється вивіз капіталу.

* + - * 1. **При оподаткуванні податком на доходи фізичних осіб сума до оподаткування визначається як:**

а) сума всій доходів фізичної особи;

б) доходи, які отримані тільки за основним місцем праці;

в) тільки доходи від нетрудової діяльності;

г) доходи, які отримані за дашоном.

**7.** **В Італії та Іспанії застосовується система ставок на доходи фізичних осіб:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**8. В Італії та Іспанії застосовується система ставок на прибуток:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**9.** **В Італії та Іспанії застосовується система ставок ПДВ:**

а) прогресивна;

б) пропорційна;

в) регресивна;

г) змішана.

**10. Податкова система Італії та Іспанії є:**

а) однорівнева;

б) дворівнева;

в) трирівнева;

г) чотирирівнева;

**Проблемні питання**

1. Поясніть значення сімейного коефіцієнту у Франції?

2. В яких випадках фізична особа може бути резидентом у Франції?

3. Поясність порядок застосування ставок ПДВ у Італії.

4. Охарактеризуйте низку пільг, які стимулюють технічне переозброєння підприємств та збільшення капіталовкладень в економічно відсталих районах Півдня Італії?

5. Якими були результати податкової амністії, проведеної урядом
С. Берлусконі на початку 21 ст.?

6. У чому полягають особливості етапів формування системи оподаткування Франції?

7. З якою метою в 1994 р. в Іспанії була проведена часткова податкова реформа? Чи досягла реформа своєї мети?

8. Важливе місце у федеральній податковій системі Іспанії займає податок на додану вартість. З 1994 р. ПДВ вираховується за різними ставками (стандартною та двома зниженими). Чому?

9. Які малі підприємства у Франції звільняються від ПДВ? Чому?

10. Який досвід оподаткування, на Вашу думку, найбільш корисним є для України: французький, іспанський чи італійський? Чому?

**Практичні завдання**

1. Зробіть [короткий огляд податків та зборів в Італії](http://www.gazetaukrainska.com/2009-12-17-14-46-56/2011-04-04-12-29-18/3164-2012-12-17-10-25-19.html) та визначте **основні види прямих податкових зборів**.

**2. Охарактеризуйте основні аспекти іспанської системи обслуговування платників податків.**

**3.** Які особливості становлення іспанської податкової системи Ви можете навести, використовуючи нижченаведену інформацію:

4. Податкова система Іспанії почала створюватися лише в постфранкістський період і в подальшому видозмінювалася відповідно до вимог Європейського Союзу. Іспанська податкова служба була реорганізована в 1992 р., створений єдиний податковий орган – Державне податкове агентство, що об’єднало низку розрізнених податкових підрозділів. Агентство придбало статус юридичної особи і право залишати собі 18 % від суми зібраних податків. Поява такого агентства дозволило знизити витрати, пов’язані зі здійсненням податкової діяльності. Вони складають 0,9 % від суми зібраних засобів. Діяльність агентства на 10 % фінансується за рахунок ЄС. Іспанська влада приділяє велику увагу науковому підходу у розробці податкової політики.

Відповідно до адміністративно-територіального поділу, податкова система Іспанії трирівнева. Юридичні і фізичні особи сплачують федеральні, регіональні і місцеві податки. Після проведення в 1994 р. часткової податкової реформи залишилося п’ять видів основних федеральних податків: прибутковий податок (38 % доходів федерального бюджету), податок на прибуток корпорацій (8,2 % доходів федерального бюджету), податок на додаткову вартість (24,9 %), акцизи на алкогольні напої, тютюнові вироби, паливо, автомобілі і деякі інші товари (13,2 %), а також мита і пені за прострочення податкових платежів.

Регіональні доходи складаються з: податку на власність (1,7 % від доходів регіонального бюджету), податку на майно, що переходить у спадкування чи дарування (2%), податку на передачу майна (6,4 %), податку на ігорний бізнес (2,2 %), податку на гру бінго (0,6 %), податків на водопровід і систему водопостачання і каналізації (0,3 %), податку на страхування життя і ряду інших дрібних податків. Серед місцевих податків, установлюваних провінціями, необхідно відзначити наступні: податок на нерухомість (14,9 % муніципального доходу), податок на економічну діяльність (3,4 %), податок на автотранспорт (4,1 %), податок на зростаючу вартість земельних ділянок, податок на будівництво будинків суспільного призначення, податок на вивіз сміття і т.д. Таким чином, в основі формування регіональних бюджетів лежать не стільки власні джерела, скільки субсидії, тобто податки перерозподіляються "зверху вниз".

Податок на прибуток компаній. Фінансову звітність компаній в Іспанії складають наступні документи: звітний баланс, звіт про доходи і річний звіт у своїх стандартних формах плюс фінансовий звіт, що складається керівництвом компаній по всіх основних питаннях фінансового стану компанії і результатам її діяльності за рік. Усе це надається у відповідні органи в термін не пізніше трьох місяців після завершення звітного періоду.

Прибутки, які одержуються іноземною юридичною особою через постійне ділове представництво, обкладаються податком за звичайною 35 %-ою ставкою. Для доходів, які одержують із джерел в Іспанії, таких як дивіденди, відсотки, роялті, доходи від здачі в оренду нерухомості, передбачене оподаткування в джерела по твердій ставці 25 %, і по перекладній за рубіж перестрахувальної премії – по ставці 4 %. Платежі "за керування" і в погашення "загальних адміністративних витрат", перекладені на користь головної контори відділеннями і діловими установами іноземних компаній, обкладаються по фіксованій ставці – 14 %. Для доходів у вигляді приросту капіталу діє стандартна ставка 35 %.

Законом також визначена низка ситуацій, за яких податок в Іспанії не утримується, незважаючи на те, що дохід отримано в Іспанії. Такі пільги діють у наступних випадках: для нерезидентів, що одержують доходи від вкладень в іспанські державні облігації, за умови, що одержувач не має постійної ділової установи в Іспанії; для доходів, одержуваних від здачі в оренду контейнерів і в бербоут-чартер морських і повітряних судів, використовуваних у міжнародних перевезеннях. Крім того, аналогічна пільга передбачена для резидентів країн-членів ЄС, що одержують доходи від їхніх вкладень в іспанські підприємства, за умови, що отримувач не має істотного інтересу в капіталі іспанського підприємства (більш 25 % його акціонерного капіталу) і що це підприємство не займається в основному інвестуванням в іспанську нерухомість

4. Використовуючи Інтернет дайте відповіді на питання. Які податки застосовуються до компанії в Іспанії? Коли застосовується корпоративний прибутковий податок і які ставки податку є в даний час? Як ПДВ впливає на бізнес, якщо він зареєстрований в Іспанії? Як оподатковуються іспанські холдингові компанії ?

Tax System [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.investinspain.org/invest/en/cabecera/faq s/tax system/index.html

5. Проаналізуйте Інтернет – публікації та розкрийте особливості оподаткування в Іспанії у 2013 році:

# The tax system in Spain [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.spanish living.com/tax system spain

Spain Tax Guide 2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pkf.com/media/1958999/spain%20pkf%20tax%20guide%202013.pdf>

6. Зробіть порівняльний аналіз податкових систем Франції, Італії та Іспанії.

7. Підберіть та підготуйте критичний огляд 2 – 3 наукових публікацій за тематикою “Проблеми модернізації податкової системи Італії”.

8. Напишіть есе на тему “Шляхи модернізації податкової системи України в контексті досвіду Франції, Італії та Іспанії”.