

ВАСИЛЬ КІСІЛЬ І ПАРТНЕРИ

АДВОКАТИ І ПРАВНИКИ



Податкові аспекти ведення бізнесу в
Європейському Союзі

Березень 2015

ЗМІСТ

Податкова система в країнах ЄС	3-4
Податок на прибуток	5-8
Податок на додану вартість	9-11
Адміністрування податків у ЄС	12
Способи захисту прав бізнесу	13
Висновки	14

Податкова система в країнах ЄС

Європейське податкове право – це система податкових норм, передбачена:



- Національним правом країн-членів ЄС (як-от: Фіскальний кодекс ФРН, Закон про податок на додану вартість ФРН, Закон про оподаткування прибутку корпорацій ФРН);



- Інтеграційним “наднаціональним” правом ЄС – правові акти інституцій ЄС (як-от: TEU, TFEU, Директива Ради 2006/112/ЄС «Про спільну систему податку на додану вартість», Директива Ради 92/83/ЄЕС «Про гармонізацію структур акцизних зборів на алкоголь та алкогольні напої»).

Податкова система в країнах ЄС

Види податків:



- **Прямі** – платником податку є отримувач прибутку (власник нерухомості) (як от: податок на прибуток підприємств, податок на нерухомість);



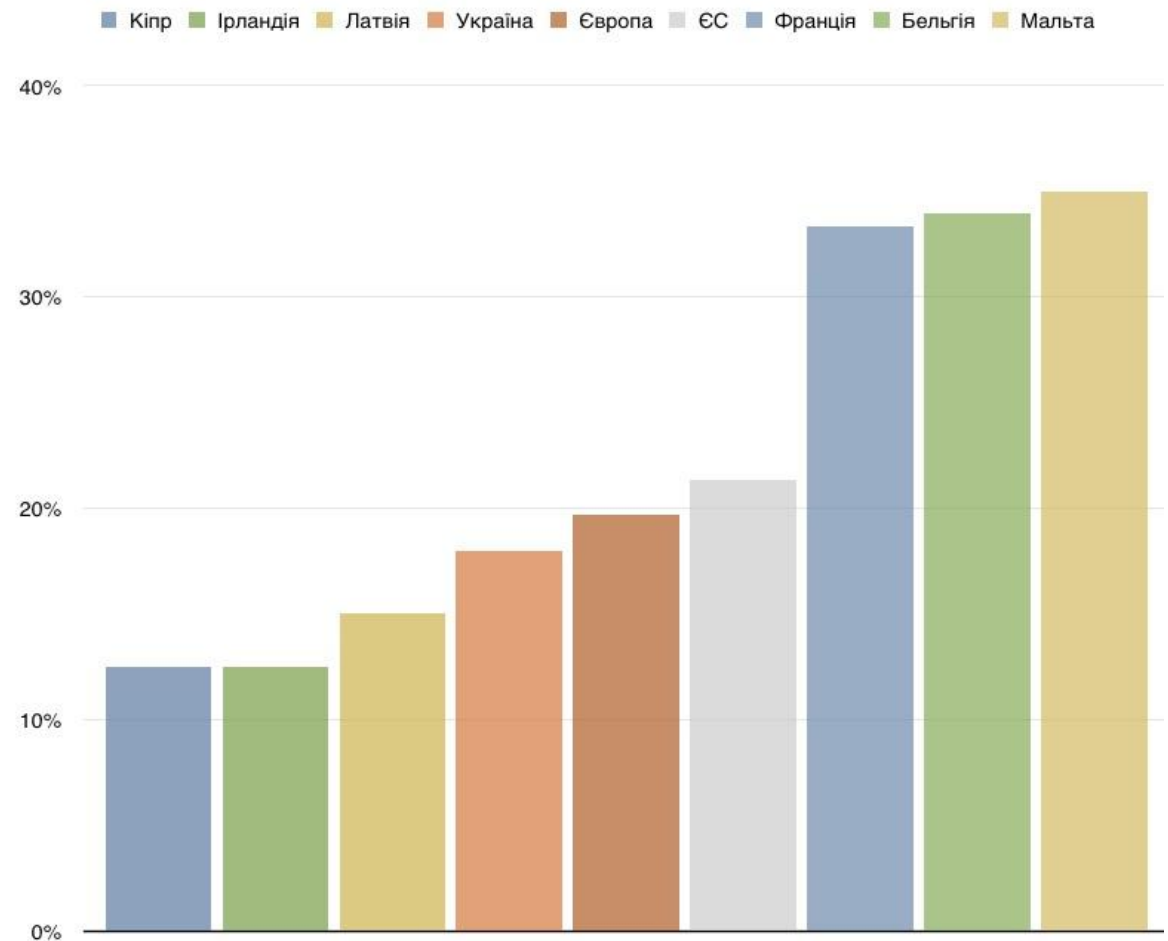
- **Непрямі** – платником податку є споживач товарів чи послуг (як-от податок на додану вартість, акцизний податок на тютюнові вироби, алкогольні напої, продукти енергії та електроенергії).

Політика ЄС щодо “наддержавного” регулювання відрізняється щодо прямих і непрямих податків.

Податок на прибуток

Ставки (кінець 2014 року):

- **21,31%** - середня ставка в Європейському союзі
- **19,68%** - середня ставка в Європі
- **35%** - Мальта, **33,99%** - Бельгія, **33,33%** - Франція – найвищі ставки в ЄС
- **12,5%** - Кіпр, **12,5%** - Ірландія, **15%** - Латвія – найнижчі ставки в ЄС
- **18%** - Україна



Податок на прибуток: Німеччина

Податок на прибуток складається з таких елементів як:

- Податок на прибуток – 15%
- Податок “на солідарність” – 5,5% від податку на прибуток
- Торговий податок – 3,5% (по всій країні) *
коефіцієнт (до 4,8) (в залежності від адм. одиниці)



Кейс 1: Податок на прибуток, який сплачується німецькою компанією А

Компанія А, прибуток якої становить 1 000 000 Євро, зареєстрована у Франкфурті-на-Майні.

➤ **Податок на прибуток:** $15\% * 1\,000\,000 \text{ Євро} = 150\,000 \text{ Євро}$

➤ **Податок “на солідарність”:** $150\,000 \text{ Євро} * 5,5\% = 8250 \text{ Євро}$

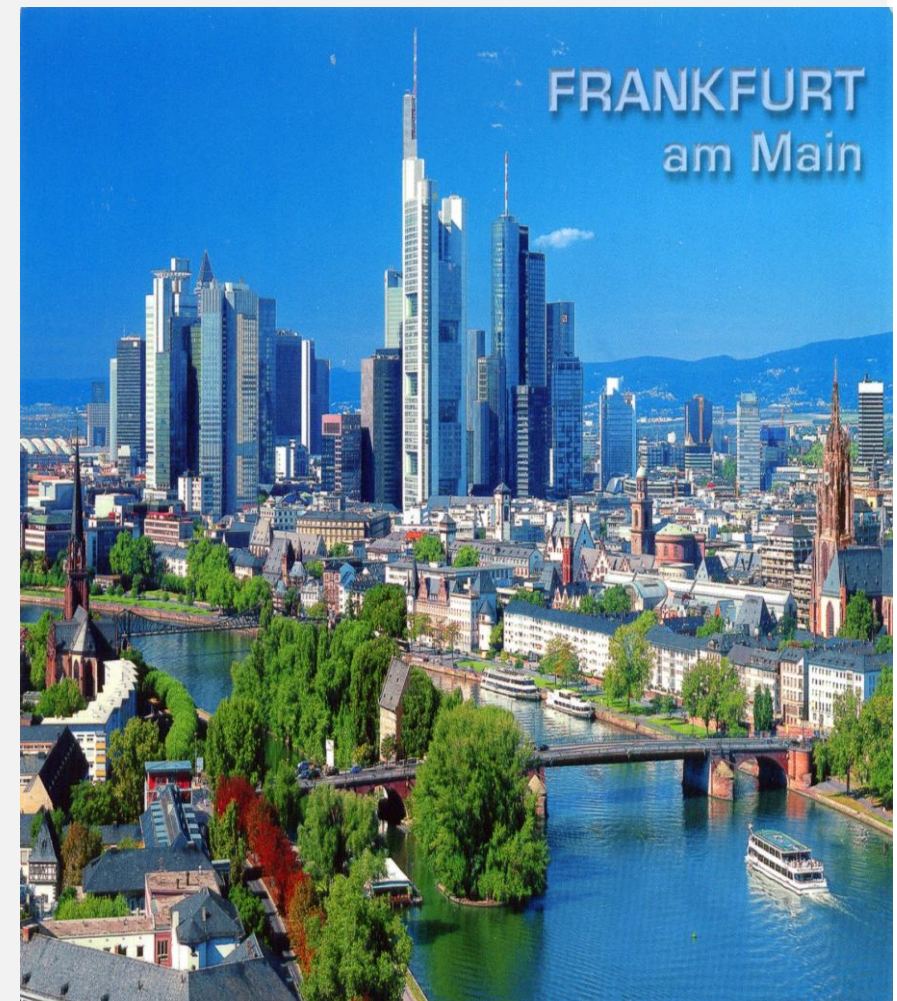
Разом = 158 250 Євро

➤ **Торговий податок:** $3,5\% * 1\,000\,000 \text{ Євро} = 35\,000 \text{ Євро}$

Коефіцієнт для м. Франкфурт-на-Майні становить 4.6

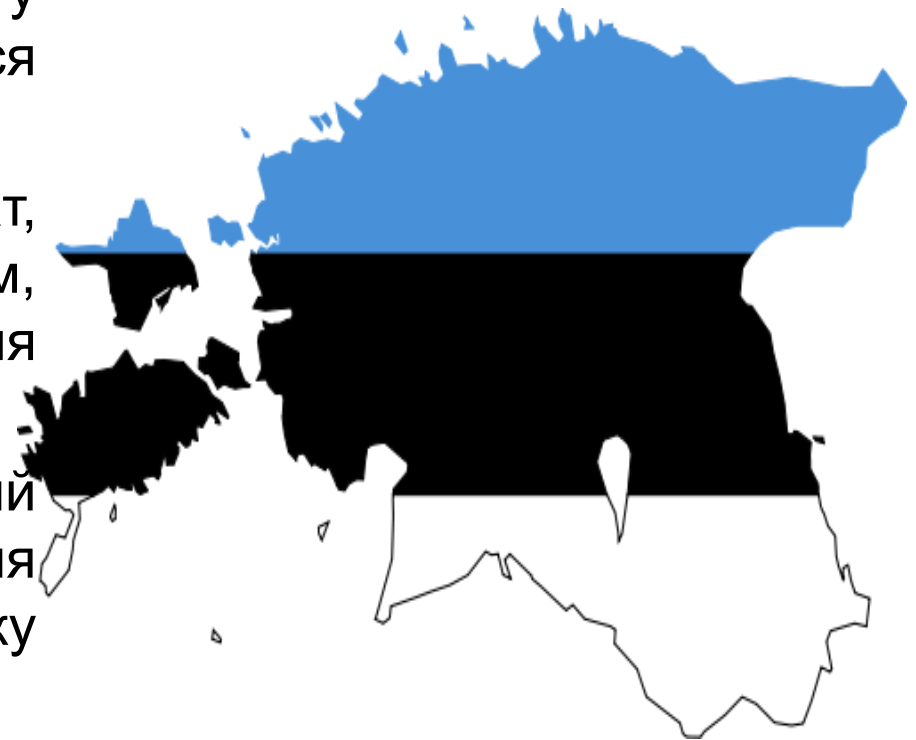
$35\,000 \text{ Євро} * 4.6 = 161\,000 \text{ Євро}$

Разом: 319 250 Євро



Кейс 2: Податок на прибуток, який сплачується естонською компанією В

- Частина прибутку, яка реінвестується у розвиток підприємства, оподатковується за ставкою **0%**;
- Прибуток у вигляді дивідендів, витрат, прямо не пов'язаних з виробництвом, отриманий внаслідок зменшення статутного капіталу – **20%**;
- Податком обкладається не зароблений прибуток, а розподілений, оподаткування переноситься з моменту появи прибутку на момент поділу цього прибутку.



Податок на додану вартість

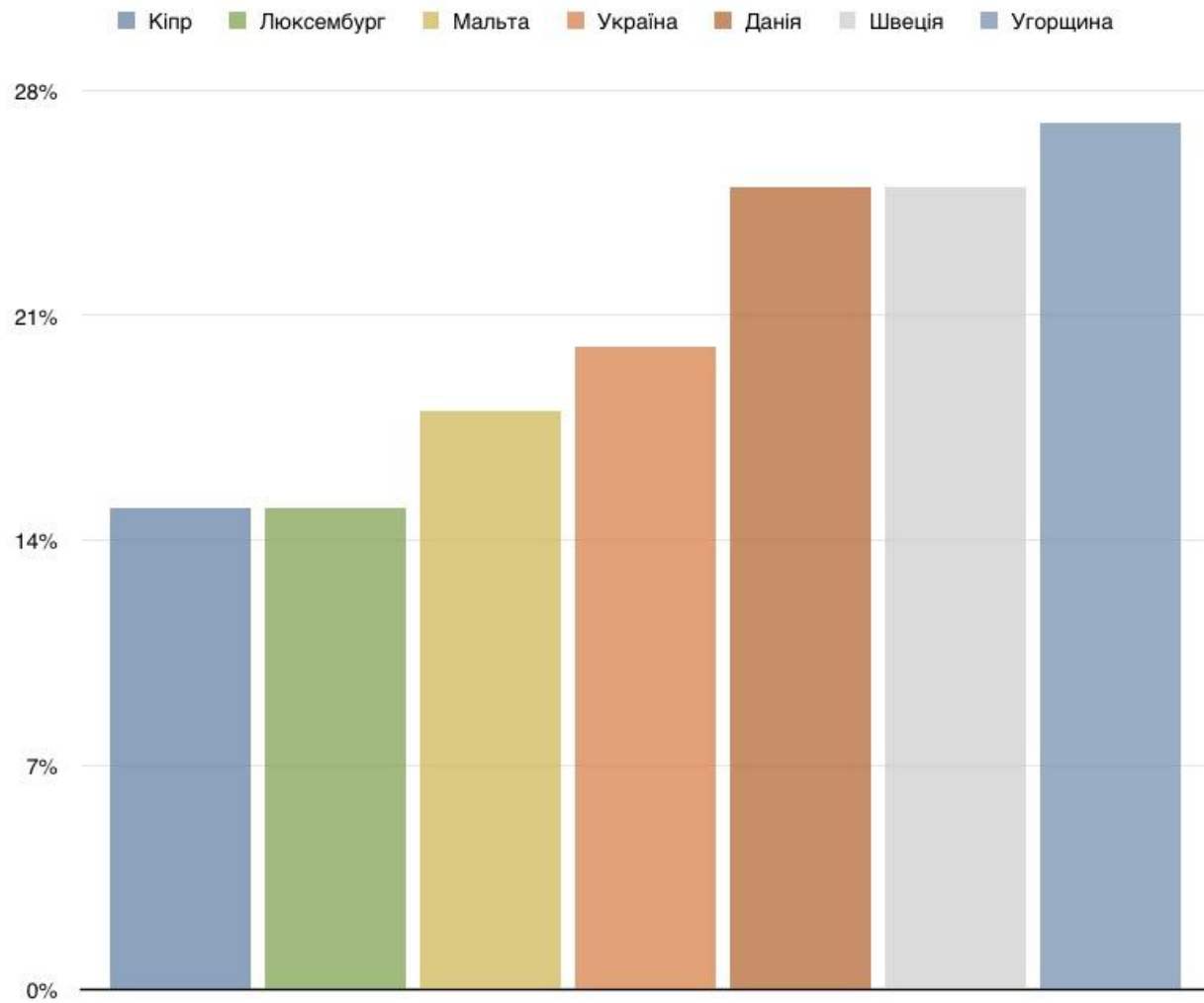
- Суть сплати ПДВ в рамках ЄС єдина, в незалежності від держави, де сплачується податок;
- Принцип свободи переміщення товарів – відсутність імпортного ПДВ;
- Країни-члени ЄС відмовилися на користь ЄС від частини свого суверенітету в сфері, шляхом запровадження у ЄС єдиної системи ПДВ;
- Імплементация країнами-членами Директиви Ради 2006/112/ЄС «Про спільну систему податку на додану вартість», відповідно до якої:
 - Мінімальна ставка ПДВ у країнах-членах ЄС 15%;
 - Знижена ставка ПДВ – не менше 5%;
 - Пільги для визначеної кількості галузей (як-от: фармацевтика, медицина, культура, громадський транспорт);
 - Можливість отримати ПДВ-номер.



Податок на додану вартість

Ставки (2015 рік):

- **27%** - Угорщина, **25%** - Швеція, **25%** - Данія – найвищі ставки в ЄС
- **15%**- Кіпр, **15%** - Люксембург, **18%** - Мальта – найнижчі ставки в ЄС
- **20%** - Україна



Податок на додану вартість

Кейс 3: «19%»

- Німецька компанія А, яка має ПДВ-номер, продає товари чи послуги:
 - Німецькій компанії Х;
 - Естонській компанії Y (або будь-якій компанії в ЄС), яка не має ПДВ номера.

Кейс 4: «7%»

- Німецька компанія А, яка має ПДВ-номер, продає ліки чи книги:
 - Німецькій компанії Х;
 - Естонській компанії Y (або будь-яка компанії в ЄС), яка не має ПДВ номера.

Кейс 5: «0%»

- Німецька компанія А, яка має ПДВ-номер, товари чи послуги:
 - Естонській компанії Y (або будь-якій компанії в ЄС), яка **має** ПДВ номер;
 - Компаніям, що не знаходяться в Німеччині та ЄС.

Адміністрування податків у ЄС

➤ Податкові органи виконують не тільки фіскальну, а й **сервісну** роль:

У Бельгії, за бажанням платника податків, податкові органи допомагають йому визначити перелік податків та платежів, які йому необхідно сплачувати.

➤ Однозначне трактування способів заповнення податкової звітності:

У Голландії декларація з ПДВ складається з **1 сторінки**.

➤ Система **Єдиного рахунку**:

У Швеції, Данії, Великобританії одним платіжним дорученням сплачують грошові зобов'язання по всіх податках та зборах, податкова служба має реальну картину про стан розрахунків платника податків з бюджетами, ситуація, коли у одного платника податків одночасно по одному податку обліковується переплата, а по іншому податковий борг є неможливою.



Захист прав платників податків у ЄС

Способи захисту прав платників податків у ЄС:

- Адміністративне оскарження;
- Оскарження рішень, дій, бездіяльності податкових органів до національних судів;
- Захист прав у Європейському суді з прав людини.



ВИСНОВКИ:

- Податкове законодавство в країнах ЄС регулюється як на національному так і на “наднаціональному рівні”:
- Політика ЄС щодо регулювання прямих податків відрізняється від регулювання непрямих податків, де має місце спроба гармонізації сплати ПДВ країнами-членами;
- При здійсненні адміністрування податків податкові органи виконують поряд з фіскальною також потужну сервісну роль;
- Платник податку в ЄС має можливість ефективно захистити свої права у податкових органах, судах, Європейському суді з прав людини.

Дякую за увагу!

Бізнес-центр Леонардо
вул. Богдана Хмельницького 17/52-А
Київ, 01030, Україна

vkp@vkp.kiev.ua

Тел.: +380 (44) 581 77 77

Факс: +380 (44) 581 77 70

WWW.KISILANDPARTNERS.COM