

СЕКЦІЯ «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»

УДК 657

Болдуєва О.В.¹, Болдуєв М.В.²

¹ д-р екон. наук, доц. Запорізький національний університет

² д-р держ. упр., проф. НУ «Запорізька політехніка»

ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ В КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ

Загалом оподаткування капіталу, виведеного з підприємств у ЄС, регулюється Директивою про материнські та дочірні компанії (PSD). PSD – це набір правил, які передбачають оподаткування дивідендів та інших виплат капіталу, що здійснюються між компаніями в різних державах-членах ЄС. PSD забезпечує оподаткування дивідендів та інших виплат капіталу в країні, де розташована материнська компанія, а не в країні, де розташована дочірня компанія. Це гарантує, що компанії в ЄС не підлягають подвійному оподаткуванню своїх капітальних платежів. Ставки податку на капітал, виведений підприємствами в країнах Європейського Союзу, відрізняються від країни до країни. Загалом ставка податку на капітал, виведений з компанії в Європейському Союзі, визначається країною, в якій зареєстрована компанія.

У більшості країн ставка податку на капітал, виведений з компанії, є такою ж, як ставка корпоративного податку. Наприклад, у Великобританії ставка корпоративного податку становить 19%, тому ставка податку на капітал, виведений з компанії, також становить 19%. У Франції ставка корпоративного податку становить 33,3%, тому ставка податку на капітал, виведений з компанії, також становить 33,3%. У деяких країнах ставка податку на капітал, виведений з компанії, нижча за ставку корпоративного податку. Наприклад, у Німеччині ставка корпоративного податку становить 15%, але ставка податку на капітал, виведений з компанії, становить лише 5%. Ця нижча ставка призначена для заохочення інвестицій у німецькі компанії. Водночас в інших країнах ставка податку на капітал, виведений з компанії, вища за ставку корпоративного податку. Наприклад, в Італії ставка корпоративного податку становить 24%, але ставка податку на капітал, виведений з компанії, становить 27%. Ця вища ставка має на меті перешкодити компаніям виводити капітал з країни.

Як засвідчив аналіз застосування, загалом податок на виведений капітал може бути корисним інструментом для урядів, щоб заохотити людей реінвестувати свій капітал у бізнес або інвестиції. Водночас не виважена державна політика в цій сфері може призвести до більш складної системи оподаткування та перешкодити людям інвестувати свій капітал у бізнес чи інвестиції. Тому важливо, щоб уряди ретельно зважили плюси та мінуси податку на виведений капітал перед його впровадженням.

До основних переваг податку слід віднести:

1. Заохочує інвестиції. Однією з головних переваг податку на виведений капітал є те, що він заохочує людей реінвестувати свій капітал, щоб розвивати свій бізнес або інвестиції. Цей тип оподаткування допомагає гарантувати, що люди не просто вилучають свій капітал зі своїх інвестицій або бізнесу, а натомість реінвестують його, щоб збільшити свої прибутки.

2. Збільшує дохід: ще одна перевага податку на виведений капітал полягає в тому, що він може допомогти збільшити суму доходу, який отримує уряд. Оподатковуючи капітал, який вилучається з бізнесу чи інвестицій, уряд може збільшити свої доходи та використовувати їх для фінансування державних послуг та інших ініціатив.

3. Перешкоджає спекуляціям: податок на виведений капітал також може допомогти перешкоджати спекуляціям. Оподаткування капіталу, який вилучається з бізнесу або інвестицій, може допомогти відбити бажання людей інвестувати в спекулятивні інвестиції. Це може допомогти переконатися, що люди інвестують свій капітал у більш стабільні інвестиції, які можуть забезпечити довгостроковий прибуток.

Водночас, за умов нерозумного застосування, даний податок може мати такі негативні наслідки:

1. Перешкоджає інвестиціям. Одним із головних недоліків податку на виведений капітал є те, що він може перешкоджати людям інвестувати свій капітал у бізнес чи інвестиції. Оподаткування капіталу, який вилучається з бізнесу чи інвестицій, може ускладнити людям отримання прибутку від своїх інвестицій. Це може призвести до того, що люди не інвестуватимуть свій капітал у бізнес чи інвестиції, а замість цього зберігають його готівкою чи іншими інвестиціями з низьким рівнем ризику.

2. Зменшує прибуток. Іншим недоліком податку на виведений капітал є те, що він може зменшити прибуток, який люди можуть отримати від своїх інвестицій. Оподатковуючи капітал, який вилучається з бізнесу чи інвестицій, можна зменшити суму грошей, яку люди можуть заробити на своїх інвестиціях. Це може призвести до того, що люди не інвестуватимуть свій капітал у бізнес чи інвестиції, а замість цього зберігають його готівкою чи іншими інвестиціями з низьким рівнем ризику.

3. Складна система оподаткування: податок на виведений капітал також може призвести до більш складної податкової системи. Оподаткування капіталу, який вилучається з бізнесу чи інвестицій, може ускладнити людям розуміння податкової системи та того, як правильно подавати податки. Це може призвести до того, що люди будуть робити помилки під час подання податкової декларації, що може призвести до того, що їм доведеться платити більше податків, ніж вони повинні.