Институт экономики, управления и права

Экономический факультет

Кафедра “Финансы и кредит”

Валиуллина А.В.

студентка 3 курса 142 группы

дневного отделения

РЕФЕРАТ

Налог на прибыль: зарубежный опыт.

Реферат по дисциплине

“налоги и налогообложение”

Защита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель: Максудова З.Г.

Альметьевск-2006

Содержание:

Введение

1. Налог на прибыль в Германии
2. Налог на прибыль в США
3. Налог на прибыль в Испании
4. Налог на прибыль в Канаде
5. Налог на прибыль в Люксембурге
6. Налог на прибыль во Франции
7. Налог на прибыль в Японии
8. Налог на прибыль в Международных холдинговых компаниях

Заключение

Список используемой литературы

Приложение

Введение

Налог на прибыль предприятий и организаций - один из наиболее сложных в налоговой системе. Его облагаемая база затрагивает все многочисленные аспекты хозяйственной деятельности предприятия. Корпорационным налогом облагаются акционерные общества, кооперативы, страховые ассоциации, промышленные и коммерческие предприятия, институты и фонды, созданные для реализации специальных
целей.

 По налогу предусмотрены многочисленные льготы и сложный механизм уплаты. От его уплаты полностью освобождаются: федеральная почтовая администрация, федеральная железная дорога, банки; ассоциации, занимающиеся жилищным строительством и связанными с этим проблемами, деятельность которых признана общественно полезной; профессиональные и торговые ассоциации при условии, что их конечные цели не являются коммерческими; трасты и фонды, ставящие перед собой некоммерческие, благотворительные или религиозные цели; пенсионные и аналогичные социальные фонды.

Законом определены также льготы, которые стимулируют развитие малых предприятий, определенных отраслей промышленности, использование труда инвалидов, взносы в благотворительные фонды. Действуют налоговые скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии. Компаниям предоставляется «налоговый кредит» в размере 50% стоимости произведенного оборудования, работающего с использованием солнечной энергии или энергии ветра. Некоторые из налоговых льгот побуждают компании к рациональному использованию основных и оборотных средств, внедрению НИОКР, развитию деятельности в определенных районах и в других общественно полезных мероприятиях.

Реформой 1986 г. сохранен ряд важных налоговых преференций корпорациям, но отменена, например, социальная налоговая льгота на новые инвестиции, действующая в той или иной форме почти во всех развитых капиталистических странах.

Международные договоры во избежание двойного налогообложения и предотвращению уклонения от налогов на доходы и капитал являются условием сбалансирования взаимных интересов двух или нескольких стран, заинтересованных во взаимной защите капиталовложений и обеспечении идентичного налогового режима для юридических лиц, договаривающихся стран.

**Налог на прибыль в Германии**

В Германии налог на прибыль корпораций относится к общим налоговым поступлениям федераций и земель (50% средств от его уплаты направлено в федеральный бюджет, 50% – в бюджеты субъектов федерации). Корпорационным налогом облагаются Акционерные общества, кооперативы, страховые ассоциации, промышленные и коммерческие предприятия, институты и фонды, созданные для реализации специальных целей.

Резиденты, то есть корпорации и товарищества, если их руководящие органы находятся в пределах страны или на ее территории зарегистрированы, несут неограниченную налоговую ответственность, уплачивая налог со своих доходов, независимо от источника их получения, а нерезиденты (остальные налогоплательщики) подлежат ограниченной налоговой ответственности, распространяющейся только на доходы, получаемые на территории Германии.

Основу налога составляют прибыли от сельскохозяйственной, лесной, коммерческой деятельности, занятости на собственном предприятии, а при других типах дохода – превышение выручки над текущими расходами. Налог начисляется на доход, полученный корпорацией в течение календарного года. В Законе о налоге с корпораций содержатся различные налоговые ставки: 50% для нераспределенной прибыли, 36% для прибыли, распределяемой в виде дивидендов. Широко используется ускоренная амортизация. Например, в сельском хозяйстве разрешается уже в первый год списать до 50% стоимости оборудования, впервые три года – до 80%. Не облагается налогом проценты по ссудам.

 Для создания базы повышения или понижения тарифного налога с корпораций последние должны вести постоянный дифференцированный учет того, облагается ли, а если да, то в каком размере, распределяемый собственный капитал корпорационным налогом. Об этом корпорация представляет особую налоговую декларацию, на основании которой она получает платежное извещение. Налоговые декларации по итогам налогового периода предоставляется налогоплательщиками в налоговую инспекцию не позднее 31 марта следующего года. Налоговые декларации за отчетный год должны быть предоставлены не позднее 30 дней после его окончания. Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога в течение 3-х дней после дня перечисления денежных средств.

Законодатель предусматривает довольно широкий перечень льгот по данному налогу. От его уплаты полностью освобождаются:

* + Федеральная почтовая администрация
	+ Федеральная железная дорога
	+ Бундесбанк
	+ Корпорации
	+ Ассоциации, занимающиеся жилищным строительством и связанными с этим проблемами, деятельность которых признана общественно полезной; профессиональные и торговые ассоциации при условии, что их конечные цели не являются коммерческими
	+ трасты и фонды, ставящие перед собой некоммерческие, благотворительные или религиозные цели
	+ пенсионные и аналогичные социальные фонды
	+ сельскохозяйственные кооперативы и ассоциации.

Кроме того, при расчете облагаемого дохода среди прочих могут быть сделаны следующие вычеты:

* + издержки выпуска акций
	+ расходы, понесенные в связи с развитием научной деятельности
	+ проведением национальной политики
	+ проведение иных заслуживающих стимулирование мероприятий.

**Налог на прибыль в США**

Налоговая системаСоединенных Штатов Америки развивается и совершенствуется уже более 200 лет и способствует развитию рыночных отношений. Налоги выполняют не только фискальную функцию, но и выступают в качестве инструмента регулирования развития экономики. Формирование и движение бюджетных средств занимает центральное место в реализации экономической политики американского государства.

 Налог на прибыль корпораций занимает третье место по доходности. Основная ставка налога США на доходы корпораций – 34%., уплачивается данный налог ступенчато:

15% за первые 50 тыс. долларов налогооблагаемого дохода,

25% - за следующие 25 тыс. долларов,

34% - на оставшуюся сумму.

Кроме того, с доходов от 100 до 335 тыс. долларов взимается дополнительный 5-процентный налог. Такое ступенчатое налогообложение серьезно поддерживает предприятия малого бизнеса. Кроме, того, в ряде отраслей применяются ускоренные нормы амортизации оборудования*.*

Помимо федерального налога, налоги на прибыль корпораций введены в штатах. Ставка налога, как правило, стабильна, хотя в отдельных штатах встречаются градуированная школа прогрессивного обложения.

Наиболее высок данный налог в штатах Айова – 12%, Коннектикут – 11,5%, округе Колумбия – 10,25%. Самые низкие налоги в штатах Юта – 5%, Миссисипи – от 3 до 5%.

В США, как и в Германии, обложение корпорационными налогами сопровождается большим количеством льгот:

* из чистой прибыли вычитаются штатные и местные налоги на прибыль
* 70-80% дивидендов, полученных от облагаемых налогом местных корпораций
* взносы в благотворительные фонды
* система ускоренной амортизации
* льготы на инвестиции
* НИОКР.

Действуют налоговые скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии. Компаниям предоставляется «налоговый кредит» в размере 50% стоимости произведенного оборудования, работающего с использованием солнечной энергии или энергии ветра.

При исчислении налога на прибыль не учитываются удорожание стоимости активов, если только оно не реализуется путем продажи. Действуют и другие налоговые льготы. Наряду с многочисленными льготами в особых случаях юридические лица обязываются уплачивать налог на сверхприбыль. Например. Такой налог применялся во время войны во Вьетнаме. В начале 80-х годов был введен налог на сверх прибыль от нефти, который должен был уменьшить предполагаемый рост прибыли нефтяных компаний от снятия контроля за внутренними ценами на нефть. Базой налогообложения служила разница между фактической продажной ценой нефти и ее базовой ценой.

В 2003г. компания KPMG провела сравнительный анализ ставок корпоративного налога в 68 странах мира по состоянию на 1 января 2002 и на 1 января 2003г. В подавляющем большинстве стран (48) ставки корпоративного налога в течение года остались без изменений, в 12 странах они понизились и в 8 странах – повысились. Полученные результаты являются весьма относительными, поскольку довольно сложно выявить какую-либо закономерность за столь короткое время.

Налоговые исследования, проведенные ОЭСР за более длительный период времени (с 1986г. по 2003г.), показали устойчивое снижение корпоративного налога на прибыль в большинстве стран, входящих в эту международную организацию (табл.1.). Самый высокий уровень снижения за рассматриваемый период времени зафиксировано в Ирландии (с 50% до 24%). Корпоративный налог в этой стране за последние 17 лет снизился в 4 раза.

Ирландия является наиболее ярким примером эффективного использования налогового инструмента для подъема экономики. Создание в 1987г. в Дублине Международного центра финансовых услуг (МЦФУ) с льготным налоговым режимом для иностранных компаний обеспечило не только значительный приток иностранного капитала, но и способствовало повышению авторитета банковского сектора страны в мировом банковском сообществе. Вклад МЦФУ в экономику Ирландии оценивается в размере 1,2 млрд. долл. США. Годовой рост ВВП за период с 1992 г. по 2002 г. составил 7,9%, и по этому показателю Ирландия значительно опережает другие индустриально развитые страны. По размеру ВВП на душу населения (31700 долл. США) Ирландия уступает только Люксембургу (50600 долл.), Норвегии (37100 долл.) и США (36100 долл.)[[1]](#footnote-1).

Кроме снижения налога на прибыль корпораций, многие страны с целью привлечения иностранных инвестиций идут на уменьшение или отмену других налогов на капитал. Норвегия, Швеция, Дания, Австрия и некоторые другие европейские страны установили низкие фиксированные ставки налога на прибыль, полученную по процентам и дивидендам.

Наглядный пример тому – США. В результате существенного снижения процентных ставок и резкого уменьшения прибыли приток прямых инвестиций в эту страну в 2002 г. сократился почти в 5 раз по сравнению с 2001г., а отток FDI из США в 2002г. превысил 120 млрд. долл.[[2]](#footnote-2)

Доходы, полученные от сбора налогов, обеспечивает основное пополнение правительственных бюджетов и играет существенную роль в экономике развитых стран (табл. 2.).

Налог на прибыль в Испании

В Испании ставка налог на прибыль составляет 35%. Для кооперативов ставка понижается до 26%. Предоставляется налоговая льгота на инвестиции – 5%. За создание каждого дополнительного рабочего места налогооблагаемая база уменьшается на 15 тыс. песет. Налоговыми льготами особо поощряются капиталовложения в культуру, включая кинопромышленность, образование, профессиональную подготовку кадров.

В федеральном бюджете доходы от налога на прибыль корпораций определены в сумме 1170 млрд. песет, или 8,3%.

Налог на прибыль в Канаде

В Канаде значимую роль играет налог на прибыль и связанные с ним налоговые льготы, которые побуждают компании к рациональному использованию основных и оборотных средств, внедрению НИОКР, развитию деятельности в определенных районах и в других общественно полезных мероприятиях.

Ставка налога на прибыль складывается из федеральной и провинциальной. Общая федеральная ставка – 28% (для компаний обрабатывающей промышленности – 23%). Провинциальные ставки налога на прибыль представлены в табл.3.

Основные налоговые льготы для корпораций включают:

* Инвестиционный налоговый кредит;
* Налоговый кредит на расходы НИОКР;
* Ускоренные нормы амортизации;
* Льготные условия налогообложения прироста рыночной стоимости активов;
* Скидки на истощение недр и др.

Постоянно увеличивающийся дефицит федерального бюджета привел к более рациональному использованию налоговых льгот, что прежде выразилось в сужении сфер их применения и в уменьшении размеров.

Снижены нормы амортизации для пассивной части основного капитала в горнодобывающей промышленности для бурого оборудования, рабочих частей машин, рекламного оборудования.

Сохранены льготы на стимулирование регионального развития НИОКР. Инвестиционный кредит для атлантических провинций составляет 15%, а для специально выделенной группы районов – 10%. Налоговый кредит на капиталовложения в НИОКР составляет 30% для всех компаний и 45% - для компаний обрабатывающего сектора в отдельный районах.

Большое внимание в Канаде уделяется стимулированию деятельности малого бизнеса. К малым относится компании с годовыми продажами от 2 до 20 млн.долл., с годовой прибылью меньше или равной 200 тыс. долл., в которых занято меньше или 100 лиц наемного труда. Доля мелких фирм составляет 97% от числа всех компаний. Основные сферы их деятельности – услуги, розничная торговля, строительство, наукоемкие отросли. После налоговой реформы ко всем компаниям малого бизнеса применяется единая ставка – 12%. Правительство Канады возлагает большие надежды на малый бизнес как на возможность повысить уровень занятости в стране.

Налог на прибыль в Люксембурге

Компании-резиденты облагаются налогом на прибыль по следующим ставкам (в люксембургских франках):

* + Доход меньше чем 400000 - 20%
	+ От 400000 до 600000 – 8000+50% с суммы, превышающей 400000
	+ От 600000 до 1 млн. – 180000+30% с суммы, превышающей 600000
	+ От 1 млн. до 1313000 – 300000+42,6% с суммы, превышающей 1 млн.

Исчисленный налог подлежит обложению дополнительным налогом в размере 4% для поддержания фонда помощи от безработицы.

Акционеры компании, уплатившей налог на корпорации, не могут получить налоговый кредит, его компенсирующий. Более того, они облагаются авансовым налогом на выплату дивидендов в размере 15%, удерживаемым у источника. Этот взнос может быть зачтен при уплате личного налога с физических лиц.

Налоги выплачиваются ежеквартально отдельными частями в зависимости от величины предполагаемой прибыли по оценке налогового инспектора. Если платеж не поступает вовремя, взимается штраф 1% от его суммы ежемесячно. Исковая давность составляет 5 лет. Срок может быть увеличен и до 10 лет, если плательщик неправильно или неполно оформил налоговую декларацию.

Налогоплательщик может в письменном виде опротестовать размер налога, определенный инспектором. Глава налогового ведомства на основании этого может пересмотреть расчет. Апелляция против решения главы налогового ведомства может быть подана в Государственный Совет. Ни обращения на пересмотр, ни апелляция не приостанавливает уплату налога.

Обложению авансовым налогом подлежат:

* + Дивиденды или другие доходы от акций, включая прибыль от владения долевыми облигациями;
	+ Доход, полученный по привилегированным акциям;
	+ Роялти, уплачиваемые резидентами.

**Налог на прибыль во Франции**

Во Франции корпорационный налог уплачивается государственными предприятиями, корпорациями, ассоциациями и частными компаниями с прибыли от предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории страны. Эта прибыть складывается из разницы между чистыми активами в начале и в конце финансового года за вычетом дополнительно произведенных капиталовложений. Ставка налога равна 37%. С компаний нерезидентов, имеющих недвижимость во Франции, налог на прибыль юридических лиц взимается в размере утроенной ренты, которая могла бы быть получена от аренды недвижимого имущества. От налогообложения при определенных условиях освобождаются муниципалитеты, сельскохозяйственные кооперативы, инвестиционные компании.

Льготный режим по данному налогу установлен в специальных зонах предпринимательской деятельности. Так, предприятие с численностью работающих не менее 10 человек, зарегистрированное в такой зоне, освобождается от уплаты корпорационного налога в течение первых 10 лет своего функционирования. Эта мера не распространяется лишь на банки и страховые учреждения.

**Налог на прибыль в Японии**

Одной из отличительных черт налогообложения в Японии является преобладание прямых налогов, в число которых входит и налог на прибыль корпораций. Этот налог взимается с чистой прибыли. Если корпорация прекращает свою деятельность в результате слияния или роспуска, то подоходному налогообложению подлежит доход от ликвидации. Налогоплательщики самостоятельно заполняют налоговые декларации и одновременно с их подачей представляют в налоговые органы заявления о доходах и убытках. Ставки корпоративного подоходного налога остаются неизменными с 1991 года. К некоторым категориям юридических лиц применяются льготные ставки налога на прибыль.

* 28% - для предприятий мелкого и среднего бизнеса, прибыль которых не превышает 8 млн. иен;
* 27% - для кооперативов, общественных организаций, медицинских организаций.

Для остальных налогоплательщиков применяется ставка в размере 42%.

Японские исследователи налоговой проблематики обычно выделяют три группы субъектов, несущих бремя налога на прибыль корпораций: сами корпорации; те, кто предоставляет корпорациям капитал и «организаторские способности»; потребители товаров и услуг, соответственно производимых и оказываемых корпорациями.

 Налог на прибыль в международных холдинговых компаниях

Международные холдинговые компании имеет на Мальте оншорной местной компании. Она является налоговым резидентом, и на нее распространяется действие соглашений об избегании двойного налогообложения, подписанных Мальтой с 37 странами, включая РФ.

Международная холдинговая компания получает прибыль от инвестиций в виде дивидендов, процентов, лицензированных платежей и других. Прибыль зачисляется на специальный “счет иностранной прибыли”, и для нее предусмотрена налоговая скидка в размере 25%. Для получения скидки необходимо представить аудиторский сертификат, который подтверждает, что прибыль изъята из иностранного источника.

Акционеры-нерезиденты Международной холдинговой компании имеют право на возврат налоговой суммы в размере 2/3 от общего налога. “Участвующий пакет акций” возможен в случае:

* + Международные холдинговые компании владеют 10% и более обыкновенных акций компании, не являющиеся резидентом
	+ Международные холдинговые компании владеет менее чем 10% акций компании- нерезидента Мальты
	+ Международные холдинговые компании инвестирует в компанию не менее 500 тыс. мальтийских лир

Основная особенность и преимущество “участвующего” холдинга состоит в том, что акционеры-нерезиденты, имеют право на полный возврат налога, уплаченного холдинговой компанией.

В соответствии с мальтийским законодательством существует следующая схема начисления налога на прибыль Международных холдинговых компаний.

Налоговая база определяется как прибыль, поступающая от иностранного источника, плюс 25% от этой прибыли.

Налог на прибыль МХК - 35% от вышеуказанной суммы.

Налоговая скидка – 25% от прибыли.

Возврат налога для акционеров-нерезидентов:

* + для “участвующего” холдинга - полный возврат суммы уплаченного налога на прибыль;
	+ для обычного холдинга-2/3 от уплаченной суммы налога.

Таким образом, налог на прибыль МХК можно снизить с 35% до 0% для “участвующего” холдинга и до 6,25% для обычной холдинговой компании.

|  |
| --- |
| Приведем пример расчета налога на прибыль(в мальтийских лирах-мл) для обычного холдинга.1. размер прибыли от иностранного источника 1000мл
2. 25% прибыли 250мл
3. Налоговая база 1250мл
4. начисленный налог на прибыль (35% от 1250) 437,50мл
5. налоговая скидка (25% от 1000) 250мл
6. уплаченный налог 187,50мл
7. возврат налога акционерам (2/3 от 187,50) 125мл
8. фактический налог, уплаченный на Мальте 62,50мл
9. размер фактического налога в % от прибыли 6,25мл
 |

**Заключение.**

На основе выше изложенного можно сделать следующие выводы.

В складывающейся обстановке отдельные страны и территории вынуждены формировать национальную налоговую политику не только с учетом внутренних особенностей, но и с учетом возрастающей конкуренции на мировом рынке.

Доходы, полученные от сбора налогов, обеспечивают основное пополнение правительственных бюджетов и играют существенную роль в экономике развитых стран.

Низкая ставка корпоративного налога еще не означает низкую налоговую нагрузку и наоборот. Размер корпоративного налога в Японии самый высокий среди стран ОЭСР, а показатель налогового бремени – самый низкий, и, наоборот, в Швеции ставка налога на прибыль корпораций одна из самых низких, а налоговая нагрузка – самая высокая среди тех же стран.

Средняя ставка корпоративного налога на прибыль новых десяти стран-членов находится на уровне 21%, в то же время как средний показатель для ЕС составляет 31,7%.

В определенных условиях некоторые европейские страны вынуждены пойти на сокращение налогов на прибыль. В частности, Австрия объявила о планируемом снижении с 1 января 2005г. корпоративного налога с 34% до 25%. Кроме снижения налога на прибыль корпораций, многие страны с целью привлечения иностранных инвестиций идут на уменьшение или отмену других налогов на капитал. Норвегия, Швеция, Дания, Австрия и некоторые другие европейские страны установили низкие фиксированные ставки налога на прибыль, полученную по процентам и дивидендам.

Налоговыми льготами особо поощряются капиталовложения в культуру, включая кинопромышленность, образование, профессиональную подготовку кадров.

Акционерные компании, уплатившей налог на корпорации, не могут получить налоговый кредит, его компенсирующий. Более того, они облагаются авансовым налогом на выплату дивидендов в размере 15%, удерживаемым у источника. Этот взнос может быть зачтен при уплате личного налога с физических лиц.

Налоги выплачиваются ежеквартально отдельными частями в зависимости от величины предполагаемой прибыли по оценке налогового инспектора. Если платеж не поступает вовремя, взимается штраф 1% от его суммы ежемесячно. Исковая давность составляет 5 лет. Срок может быть увеличен и до 10 лет, если плательщик неправильно или неполно оформил налоговую декларацию. Налогоплательщик может в письменном виде опротестовать размер налога, определенный инспектором. Глава налогового ведомства на основании этого может пересмотреть расчет. Апелляция против решения главы налогового ведомства может быть подана в Государственный Совет.

Используемая литература.

1. Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 (ред. от 05.08.2000) "О налоге на прибыль предприятий и организаций".
2. Князев В.Г. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2004.-191с.
3. Международное налогообложение: пер. с англ. – М.: ЮНИТИ,

2005. – 375с.

1. Петров А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: – М.: Юрайт-Издат,2005.-720с.
2. Русаковой И.Г., Кашина В.А.. Налоги и налогообложение: - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2004.-495с.
3. Черника Д.Г. Налоги: Учебное пособие / Под ред. – М.: Финансы и статистика, 2004.-205с.
4. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2005.-576с.
5. Максудова З.Г. Методические рекомендации по разработки написанию рефератов. – 2005.- 10с.
6. ″Банковское дело″, 2004, №4
7. "Главбух" Д.Ю. Новиков, Д.Л. Куликов, Налог на прибыль в 2004 году, Москва, 2004 г.
8. KPMG, Corporate Tax Rate Survey, 2003.
9. OECD, ″Tax Rates Are Falling″, March-April 2004.
10. ″OECD in Figures″, OECD Observer, 2003.

Приложение

Таблица №1

Динамика величины корпоративного налога на прибыль в странах ОЭСР[[3]](#footnote-3)

|  |  |
| --- | --- |
| Страна | Ставка корпоративного налога, %[[4]](#footnote-4) |
| 1986г. | 2003г. | изменение  1986-2003гг. |
| Австралия | 49 | 34 | -15 |
| Австрия | 30 | 34 | 4 |
| Бельгия | 45 | 39 | -6 |
| Канада | 36 | 28 | -8 |
| Дания | 50 | 32 | -18 |
| Финляндия | 33 | 29 | -4 |
| Франция | 45 | 33 | -12 |
| Германия | 56 | 40 | -16 |
| Вьетнам | 40/46 | 25/32[[5]](#footnote-5) | -15 / -14 |
| Греция | 49 | 40 | -9 |
| Исландия | 51 | 30 | -21 |
| Ирландия | 50 | 24 | -26 |
| Италия | 36 | 37 | 1 |
| Япония | 43 | 27 | -16 |
| Южная Корея | 30 | 28 | -2 |
| Мексика | 34 | 35 | 1 |
| Новая Зеландия | 45 | 33 | -12 |
| Норвегия | 28 | 28 | 0 |
| Испания | 35 | 35 | 0 |
| Швеция | 52 | 28 | -24 |
| Швейцария | 10 | 8 | -2 |
| Турция | 46 | 33 | -13 |
| Великобритания | 35 | 30 | -5 |
| США | 46 | 35 | -11 |
| ОЭСР | 41 | 32 | -9 |

Таблица №2.

|  |
| --- |
| Доходы, полученные от сбора налогов[[6]](#footnote-6) |
| Страна | Общий налоговый доход, % ВВП | Структура налогов, % от общего налогового дохода |
| налог на прибыль физ. лиц | налог на прибыль юр. лиц | налог на товары и услуги | другие доходы[[7]](#footnote-7) |
| Бельгия | 45,6 | 31,0 | 8,1 | 25,4 | 35,5 |
| Канада | 35,8 | 36,8 | 11,1 | 24,4 | 27,7 |
| Дания | 48,8 | 52,6 | 4,9 | 32,5 | 10,0 |
| Финляндия | 45,9 | 30,8 | 11,8 | 29,1 | 28,3 |
| Франция | 45,3 | 18,0 | 7,0 | 25,8 | 49,2 |
| Германия | 37,9 | 25,3 | 4,8 | 28,1 | 41,8 |
| Италия | 42,0 | 25,7 | 7,5 | 28,4 | 38,4 |
| Япония | 27,1 | 20,6 | 13,5 | 18,9 | 47,0 |
| Швеция | 54,2 | 35,6 | 7,5 | 20,7 | 36,2 |
| Швейцария | 35,7 | 30,6 | 7,9 | 19,7 | 41,8 |
| Великобритания | 37,4 | 29,2 | 9,8 | 32,3 | 16,1 |
| США | 29,6 | 42,4 | 8,5 | 15,7 | 33,4 |
| ЕС | 41,6 | 25,6 | 9,2 | 30,0 | 35,2 |
| ОЭСР | 37,4 | 26,0 | 9,7 | 31,6 | 32,7 |

Таблица №3.

|  |
| --- |
| Ставки налога на прибыль, действующие в регионах |
| Провинция, территория | Основная ставка, % | Основная федерально-провинциальная ставка, % |
| Ньюфаундленд | 14[[8]](#footnote-8) | 43,12 |
| Новая Шотландия | 16 | 45,12 |
| о.Принца Эдуарда | 15 | 44,12 |
| Манитоба | 17 | 46,12 |
| Саскачеван | 17 | 46,12 |
| Альберта | 15,5 | 44,62 |
| Брит. Колумбия | 16,5 | 45,62 |
| Северо-западные территории | 14 | 43,12 |

1. OECD, Statistics on the Memder Countries, 2003. [↑](#footnote-ref-1)
2. UNCTAD/PRESS/PR/2003/90, September 2003. [↑](#footnote-ref-2)
3. OECD, ″Tax Rates Are Falling″, March-April 2004 [↑](#footnote-ref-3)
4. ставка корпоративного налога включает только федеральный налог на прибыль. [↑](#footnote-ref-4)
5. 25%-ный налог установлен для резидентных компаний со 100%-ным иностранным капиталом; 32%-ный для местных компаний и филиалов иностранных компаний, банков и юридических фирм. [↑](#footnote-ref-5)
6. ″OECD in Figures″, OECD Observer, 2003. [↑](#footnote-ref-6)
7. Включая отчисления на социальное страхование. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ньюфаундленд снижает ставку для компаний, создающих более 10 рабочих мест с полной занятостью и инвестициями не менее $500000. [↑](#footnote-ref-8)