



Податок на доходи фізичних осіб та податок на соціальне забезпечення для компаній, міжнародний досвід

Інформаційна довідка, підготовлена Європейським інформаційно-дослідницьким центром на запит народного депутата України

Європейський інформаційно-дослідницький центр створено з метою надання народним депутатам України інформації, яка може бути використана ними у законотворчій діяльності. Діяльність Європейського інформаційно-дослідницького центру здійснюється в рамках програми USAID "Рада: підзвітність, відповідальність, демократичне парламентське представництво", що виконується Фондом "Східна Європа". Більше про центр на сайті <http://euinfocenter.rada.gov.ua/>

I. Ставка податку на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб - загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян — резидентів) і нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні (та за її межами для резидентів).

Порівняння податкових ставок по країнах є складним та дещо суб'єктивним, оскільки податкове законодавство в більшості країн є надзвичайно комплексним, а податкове навантаження різне в залежності від різних груп кожної країни та субнаціональної одиниці.

В **Таблиці 1** та **Таблиці 2** наведена інформація стосовно розміру ставки податку на доходи фізичних осіб, найвищий та найнижчий розмір ставки в конкретній країні.

Таблиця 1
Ставка податку на доходи фізичних осіб (Personal Income Tax Rate)¹

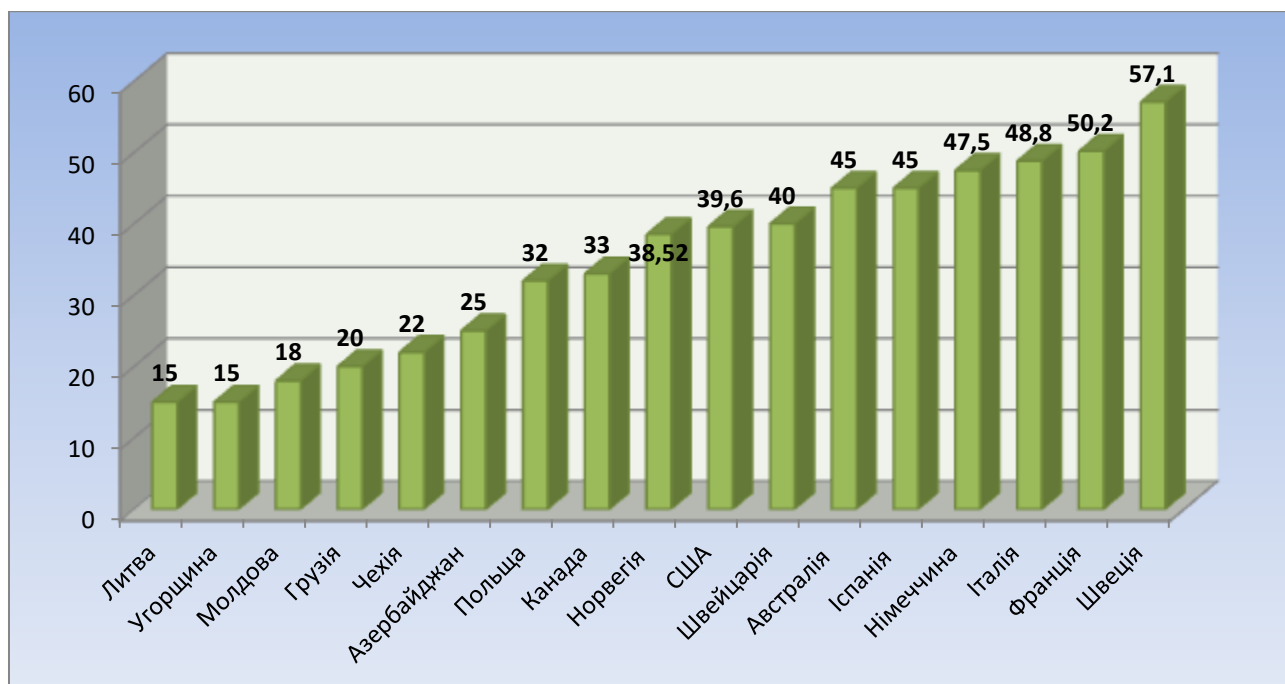
Країна	Остання ставка %	Станом на	Попередня, %	Найвища, %	Найнижча, %
Австралія	45	Грудень 2016	45	47	45
Азербайджан	25	Грудень 2016	25	35	25
Грузія	20	Грудень 2016	20	25	12
Іспанія	45	Грудень 2016	46	56	43
Італія	48,8	Грудень 2016	48,8	51	44,1
Канада	33	Грудень 2016	29	33	29
Литва	15	Грудень 2016	15	33	15
Молдова	18	Грудень 2016	18	20	18
Німеччина	47,5	Грудень 2016	47,5	57	44,3
Норвегія	38,52	Грудень 2017	38,7	47,5	38,58
Польща	32	Грудень 2016	32	45	32
Угорщина	15	Грудень 2016	16	44	15
Франція	50,2	Грудень 2016	50,2	59,6	45,4
Чехія	22	Грудень 2017	22	43	15
Швейцарія	40	Грудень 2016	40	40,4	40
Швеція	57,1	Грудень 2016	57	61,4	51,5
США	39,6	Грудень 2016	39,6	39,6	35

Джерело: TRADING ECONOMICS²

¹ List of Countries by Personal Income Tax Rate [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/country-list/personal-income-tax-rate>.

² TRADING ECONOMICS [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/about-te.aspx>.

Графік 1. Ставка податку на доходи фізичних осіб станом на грудень 2016 року (за виключенням Норвегії та Чехії), %



Джерело: Побудова власна на основі даних TRADING ECONOMICS

Серед країн, відображених в Таблиці 1 та на Графіку 1, **Швеція має найвищу ставку податку на доходи фізичних осіб – 57,1 %**, далі Франція – 50,2 %, Італія – 48,8 %, Німеччина – 47,5 %, Іспанія – 45 % та Австралія – 45%. Найнижча ж ставка в Литві – 15 %, Угорщині – 15 %, Молдові – 18 %. Крім того, з огляду на Таблицю 1, однією з найвищих ставок податку на доходи фізичних осіб, яку мали країни, була ставка в розмірі 61,4 % у Швеції. Найнижча в розмірі 12 % - в Грузії.

Таблиця 2.

Ставка податку на доходи фізичних осіб в країнах Європи³

Країна	Остання ставка, %	Станом на	Попередня, %	Найвища, %	Найнижча, %
Швеція	57.10	Грудень 2016	57	61.4	51.5
Португалія	56.50	Грудень 2016	56.5	56.5	40
Данія	55.80	Грудень 2017	55.8	65.9	55.4
Австрія	55.00	Грудень 2016	50	55	50
Бельгія	53.70	Грудень 2016	53.7	60.6	53.7
Нідерланди	52.00	Грудень 2016	52	60	52
Фінляндія	51.60	Грудень 2016	51.6	62.2	49
Франція	50.20	Грудень 2016	50.2	59.6	45.4

³ List of Countries by Personal Income Tax Rate | Europe [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/country-list/personal-income-tax-rate?continent=europe>.

Словенія	50.00	Грудень 2016	50	50	41
Італія	48.80	Грудень 2016	48.8	51	44.1
Греція	48.00	Грудень 2016	48	49	40
Ірландія	48.00	Грудень 2016	48	48	41
Німеччина	47.50	Грудень 2016	47.5	57	44.3
Хорватія	47.20	Грудень 2016	47.2	56.1	41.3
Ісландія	46.30	Грудень 2016	46.2	46.9	35.7
Іспанія	45.00	Грудень 2016	46	56	43
Об'єднане Королівство Великобританія	45.00	Грудень 2016	45	50	40
Люксембург	43.60	Грудень 2016	43.6	51.3	39
Швейцарія	40.00	Грудень 2016	40	40.4	40
Європейський Союз	39.00	Грудень 2016	39	47	38
Норвегія	38.52	Грудень 2017	38.7	47.5	38.52
Кіпр	35.00	Грудень 2016	35	40	30
Мальта	35.00	Грудень 2016	35	35	35
Туреччина	35.00	Грудень 2016	35	40	35
Польща	32.00	Грудень 2016	32	45	32
Словаччина	25.00	Грудень 2016	25	42	19
Ліхтенштейн	24.00	Грудень 2016	24	24	17.01
Албанія	23.00	Грудень 2016	23	25	10
Латвія	23.00	Грудень 2016	23	26	23
Чеська Республіка	22.00	Грудень 2017	22	43	15
Естонія	20.00	Грудень 2016	20	26	20
Молдова	18.00	Грудень 2016	18	20	18
Україна	18.00	Грудень 2017	18	20	13
Румунія	16.00	Грудень 2016	16	48	16
Угорщина	15.00	Грудень 2016	16	44	15
Литва	15.00	Грудень 2016	15	33	15
Сербія	15.00	Грудень 2017	15	15	10
Білорусь	13.00	Грудень 2017	13	30	12
Росія	13.00	Грудень 2016	13	13	13
Боснія і Герцеговина	10.00	Грудень 2016	10	10	5
Болгарія	10.00	Грудень 2016	10	50	10
Косово	10.00	Грудень 2016	10	10	10
Македонія	10.00	Грудень 2016	10	24	10
Чорногорія	9.00	Грудень 2016	9	9	9

Джерело: TRADING ECONOMICS⁴

⁴ TRADING ECONOMICS [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/about-te.aspx>.

II. Ставка податку на соціальне страхування для компаній

Податок на соціальне страхування (Social Security Tax) – це податок, який стягується як з роботодавців, так і з працівників для фінансування програми соціального забезпечення. В залежності від країни назва цього податку різниться. В Україні цей податок має назву єдиний соціальний внесок (ЄСВ).

В **Таблиці 3** та **Таблиці 4** міститься статистична інформація стосовно розміру податку на соціальне забезпечення в різних країнах.

Відповідно до Таблиці 1, найвища ставка податку на соціальне забезпечення сплачується компаніями у Франції – 40,63%, Чехії – 34 %, Італії – 32,08 %, Швеції – 31,42 %, Литві – 30,80 %. Найнижча ставка податку на соціальне забезпечення сплачується в Швейцарії – 6,23%, Канаді – 7,58 %, Австралії – 9,5 %.

Таблиця 3.

Ставка податку на соціальне забезпечення для компаній⁵

Країна	Остання ставка, %	Дата	Попередня, %	Найвища, %	Найнижча, %
Австралія	9,5	Грудень 2016	9,25	9,5	9
Азербайджан	22,00	Грудень 2016	22	22	22
Іспанія	29,9	Грудень 2016	29,90	33,7	29,9
Італія	32,08	Грудень 2016	32,08	45,9	32,08
Канада	7,58	Грудень 2016	7,58	7,9	4,3
Литва	30,80	Грудень 2016	30,8	31	30,8
Молдова	23,00	Грудень 2016	23,00	29	23
Німеччина	19,33	Грудень 2016	19,33	21	16,7
Норвегія	14,10	Грудень 2017	14,10	16,7	12,8
Польща	22,41	Грудень 2016	20,12	45	18,95
Угорщина	28,50	Грудень 2016	28,5	43	28,5
Франція	40,63	Грудень 2016	40,63	41,86	37,9
Чехія	34	Грудень 2017	34	35	34
Швейцарія	6,23	Грудень 2016	6,23	11,55	6,05
Швеція	31,42	Грудень 2016	31,42	32,9	31,4
США	13,65	Грудень 2016	13,65	13,9	10,1

Джерело: TRADING ECONOMICS⁶

⁵ Social Security Rate For Companies [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/country-list/social-security-rate-for-companies>.

⁶ TRADING ECONOMICS [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://tradingeconomics.com/about-te.aspx>.

Таблиця 4.

Ставка податку на соціальне забезпечення, що сплачують роботодавці в країнах Європи з 2009 – 2017 рр., %⁷

КРАЇНА/ПЕРІОД	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Албанія	16.70	16.70	16.70	16.70	16.70	16.70	16.70	16.70	15.00
Австрія	21.83	21.83	21.83	21.83	21.83	21.83	21.63	21.63	21.48
Білорусь	35.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00
Бельгія	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	32.50
Боснія і Герцеговина		10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	11.00
Болгарія		18.10	17.00	17.90	18.10	18.10	18.10	18.10	19.06
Канада	7.89	7.37	7.37	7.44	7.51	7.51	7.58	7.58	7.23
Хорватія	17.20	17.20	17.20	17.20	15.20	17.20	17.20	17.20	17.20
Кіпр	10.00	10.50	10.50	10.50	10.50	11.50	11.50	11.50	7.80
Чеська Республіка	35.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00
Данія									0.00
Естонія	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.00	33.80	33.80	33.80
Фінляндія		26.47	23.15	23.49	23.74	23.74	23.23	24.99	23.20
Франція							45.00	43.40	45.00
Німеччина	20.85	19.48	19.33	19.73	19.58	19.58	19.33	19.33	19.43
Греція	28.06	28.06	28.06	28.06	27.46	27.46	24.56	25.06	24.06
Угорщина	32.00	32.00	27.00	27.00	28.50	28.50	28.50	28.50	23.50
Ісландія	5.73	7.00	8.65	8.65	7.69	7.59	7.49	7.35	6.84
Ірландія	10.75	10.75	10.75	10.75	10.75	10.75	10.75	10.75	10.75
Італія				30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
Латвія	24.09	24.09	24.09	24.09	24.09	24.09	23.59	23.59	23.59
Литва	31.00	30.98	30.98	30.98	30.98	30.98	30.98	30.98	30.98
Люксембург		19.27	19.07	14.69	14.69	14.69	15.30	15.20	15.20
Мальта	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
Молдова						27.00	27.00	27.00	27.50
Чорногорія	9.80	9.80	9.80	9.80	9.80	9.80	9.80	9.80	9.80
Нідерланди			19.91	20.02	17.40	18.81	18.08	18.47	18.47
Норвегія	14.10	14.10	14.10	14.10	14.10	14.10	14.10	14.10	14.10
Польща		18.51	18.51	18.38	20.48	20.48	20.74	20.61	20.61
Португалія	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75	23.75
Румунія	35.75	29.20	29.20	28.45	28.45	28.45	23.45	23.45	23.45
Росія	10.50	8.50	8.50	18.50	22.50	24.50	32.60	32.60	47.50
Сербія	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90
Словаччина	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20
Словенія	16.10	16.10	16.10	16.10	16.10	16.10	16.10	16.10	16.10
Іспанія	29.90	29.90	29.90	29.90	29.90	29.90	29.90	29.90	29.90

⁷ Employer social security tax rates [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/social-security-employer-tax-rates-table.html>.

Швеція	32.82	31.42	31.42	31.42	31.42	31.42	31.42	31.42	31.42
Швейцарія	6.05	6.05	6.05	6.25	6.25	6.25	6.25	6.23	6.23
Туреччина	21.50	21.50	21.50	21.50	21.50	21.50	21.50	21.50	23.00
Об'єднане Королівство Великобританія	12.80	12.80	13.80	13.80	13.80	13.80	13.80	13.80	13.80

Джерело: KPMG International⁸

**Інформацію підготувала Валентина Головань,
Аналітик ЄІДЦ**

⁸ KPMG International [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online.html>.