

Lehenchuk, S. F. et al. "Problemy rozvytku korporatyvnoi zvitnosti v perekhidnyi period: bachennia profesii-nykh orhanizatsii" [Problems of Development of Corporate Reporting in the Transition Period: The Vision of Professional Organizations]. *Visnyk ekonomiky*, no. 1 (2021): 66-82.

DOI: 10.35774/visnyk2021.01.66

"Member State Implementation of Directive 2014/95/EU. A comprehensive overview of how Member States are implementing the EU Directive on Non-financial and Diversity Information". <https://www.accountancyeuropa.eu/wp-content/uploads/1711-NFRpublication-GRI-CSR-Europe.pdf>

Pohuda, N. V., and Kastorska, S. K. "Korporatyvna sotsialna vidpovidalnist yak skladova stratehii rozvytku turystychnoho pidpriemstva" [Corporate Social Responsibility as an Integrated Strategy for the Development of a Tourist Enterprise]. *Efektynna ekonomika*, no. 1 (2020).

DOI: 10.32702/2307-2105-2020.1.51

"Report on the results of the study ACCA «Understanding investors: directions for corporate reporting»". ACCA (2013). <https://www.slideshare.net/bazhu/understanding-investors-directions-for-corporate-reporting-acca-research>

"Reporting Matters 2020". WBCSD (2020). <https://www.wbcsd.org/Programs/Redefining-Value/Reporting-matters/Resources/Reporting-matters-2020>

"Write from the Start: Surveying Narrative Reporting in Annual Reports". Deloitte. 2008. <https://www.iasplus.com/en-gb/publications/uk/other/write-from-the-start-surveying-narrative-reporting-in-annual-reports>

Yershova, N. Yu. "Zvitnist pro stalii rozvytok: aktualni pytannia vprovadzhennia" [Sustainability Reporting: Current Implementation Issues]. *Rozvytok intehrovanoi zvitnosti pidpriemstva*. Zhytomyr, 2019. 226-228.

УДК 336.221.4

JEL: H30; F30

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-82-88>

МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ Й ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ У ПРОВІДНИХ КРАЇНАХ СВІТУ

©2022 САВЧЕНКО М. В., КЛЕЩЕНКО Б. С., ШЕЙГЕЦЬ А. М.

УДК 336.221.4

JEL: H30; F30

Савченко М. В., Клещенко Б. С., Шейгець А. М. Міжнародне оподаткування й особливості функціонування податкових систем у провідних країнах світу

Метою статті є визначення поняття міжнародного оподаткування та його ролі в розвитку суспільства, впливу податкових систем на економічне зростання країн світу, особливості податкових систем розвинутих країн та їх місце в рейтингу за індексом міжнародної конкурентоспроможності податкової системи. Також було досліджено основні зміни оподаткування в розвинутих країнах, складено рейтинг і проведено аналіз на підставі показників податкових надходжень та конкурентоспроможності. Аналізуючи, систематизуючи й узагальнюючи наукові праці багатьох учених, було розглянуто сучасні моделі оподаткування, особливості та відмінності податкових систем провідних країн світу. Таким чином, було виявлено, що основним джерелом надходжень до бюджету порівняно із іншими джерелами, є податки – як у розвинених країнах, так і в країнах, що розвиваються. Оподаткування є основною функцією управління. Воно має потенціал формувати стосунки між державою та суспільством. Податкові надходження дозволяють державам забезпечувати безпеку та суспільні блага. Крім того, податкова політика, яка доповнює грошово-кредитну політику, має життєво важливе значення у збереженні економічної стабільності за рахунок обмеження рівня інфляції та врівноваження рівноваги на ринку. У результаті дослідження було визначено основні податки, що використовуються для вимірювання індексу міжнародної конкурентоспроможності податкової системи, наведено аналіз зміни положення в рейтингу індексу міжнародної конкурентоспроможності податкової системи країн «Великої сімки». Перспективами подальших досліджень у даному напрямі є обґрунтування залежності між функціонуванням податкових систем країн «Великої сімки» та економічним становищем і розвитком цих країн, а також впливу податкових надходжень на ВВП. Існує потреба виявлення основних тенденцій функціонування податкових систем провідних країн світу, визначення впливу зовнішніх факторів на податкову політику, а також оцінка податкових систем розвинених країн за індексом міжнародної конкурентоспроможності податкової системи. **Ключові слова:** оподаткування, податкова система, конкурентоспроможність податкової системи, Міжнародний індекс податкової конкурентоспроможності (ITCI), Податковий кодекс.

Рис.: 1. Табл.: 3. Бібл.: 21.

Савченко Марина Василівна – доктор економічних наук, професор, завідувачка кафедри міжнародних економічних відносин, Донецький національний університет імені Василя Стуса (вул. 600-річчя, 21, Вінниця, 21021, Україна)

E-mail: m_savchenko@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9063-3551>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57208318448>

Клещенко Богдана Сергіївна – студентка, Донецький національний університет імені Василя Стуса (вул. 600-річчя, 21, Вінниця, 21021, Україна)

E-mail: kleshchenko.b@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4620-0115>

Шейгець Анна Миколаївна – студентка, Донецький національний університет імені Василя Стуса (вул. 600-річчя, 21, Вінниця, 21021, Україна)

E-mail: sheihets.a@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6901-8645>

Savchenko M. V., Kleshchenko B. S., Sheihets A. M. International Taxation, Features of the Functioning of Tax Systems in the Leading World Countries

The article is aimed at defining the concept of international taxation and its role in the development of society, the impact of tax systems on the economic growth of the countries of the world, the peculiarities of the tax systems of developed countries and their place in the ranking on the index of international competitiveness of a tax system. The main changes in taxation in developed countries are also investigated, a rating was compiled and an analysis is carried out on the basis of indicators of tax revenues and competitiveness. Analyzing, systematizing and generalizing the scientific works of many scholars, contemporary models of taxation, along with features and differences of tax systems of the leading countries of the world were considered. Thus, it is found that the main source of budget revenues compared to other sources is taxes – both in developed and developing countries. Taxation is the main function of management. It has the potential to form relations between the State and society. Tax revenues allow countries to ensure security and provide public goods. In addition, tax policy, which complements monetary policy, is vital in maintaining economic stability by limiting inflation and balancing equilibrium in the market. As a result of the study, the main taxes used to measure the International Tax Competitiveness Index concerning a particular tax system are determined, an analysis of the change in the position in the rating of the International Tax Competitiveness Index of the G7 countries is presented. Prospects for further research in this direction are to substantiate the relationship between the functioning of the tax systems of the G7 countries and the economic situation and development of these countries, as well as the impact of tax revenues on GDP. There is a need to identify the main tendencies in the functioning of tax systems of the leading world countries, determine the impact of external factors on tax policy, as well as assess the tax systems of developed countries according to the International Tax Competitiveness Index.

Keywords: taxation, tax system, competitiveness of the tax system, International Tax Competitiveness Index (ITCI), Tax Code.

Fig.: 1. **Tabl.:** 3. **Bibl.:** 21.

Savchenko Maryna V. – D. Sc. (Economics), Professor, Head of the Department of International Economic Relations, Vasyl Stus Donetsk National University (21 600-richchia Str., Vinnytsia, 21021, Ukraine)

E-mail: m_savchenko@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9063-3551>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57208318448>

Kleshchenko Bogdana S. – Student, Vasyl Stus Donetsk National University (21 600-richchia Str., Vinnytsia, 21021, Ukraine)

E-mail: kleshchenko.b@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4620-0115>

Sheihets Anna M. – Student, Vasyl Stus Donetsk National University (21 600-richchia Str., Vinnytsia, 21021, Ukraine)

E-mail: sheihets.a@donnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6901-8645>

Сучасний феномен глобалізації об'єктивно впливає на участь усіх країн у міжнародному поділі праці, змінюючи їх місце в обсягах, структурах і сферах присутності в міжнародному економічному співробітництві. За рахунок залучення держав до інтеграційних процесів у великих масштабах зростає ступінь їх тісної взаємодії у всесвітньому економічному обороті. Наявність окремих особливостей у національних системах оподаткування різних країн зумовляє різноманітні можливості – як вигоди від прагматичного підходу до їх використання, але водночас і загострення конкуренції.

Урахування особливостей та основних тенденцій функціонування податкових систем провідних країн світу в національному законодавстві, що надають відповідні переваги або створюють перешкоди для економічного обороту країни з міжнародними партнерами, – серйозний фактор підвищення ефективності зовнішньоекономічних зв'язків між країнами.

У світлі цього аналіз особливостей функціонування податкових систем провідних країн світу є значущим, оскільки дозволяє суттєво оптимізувати деякі аспекти міжнародних відносин, включно з податковою сферою, а також нівелювати негативні фактори й особливості дії податкових систем конкретних країн.

Науковий доробок з питань міжнародного оподаткування значний, а ось що стосується особливостей податкових систем країн світу, то ця проблема була предметом наукових досліджень незначної кількості вітчизняних та іноземних учених. Серед іно-

земних науковців варто виділити праці М. Деверо (M. P. Devereux) [1], В. Оутса (W. E. Oates) [2], В. Танзі (V. Tanzi) [3], Р. Дернберг (R. L. Doernberg) [4], А. Алесіні та Р. Перротті (A. F. Alesina, R. Perotti) [5]. Дослідженнями щодо можливості використання передового досвіду економічно розвинутих країн при реформуванні вітчизняної податкової системи займалися такі українські вчені: Суторміна В. М., Андрущенко В. А., і Федосов В. М. [6], а також Варналій З. С. [7], Карлін М. І. [8], Іванов Ю. Б та інші [9].

Мета статті полягає у визначенні особливостей функціонування податкових систем провідних країн світу та їх місця за індексом міжнародної конкурентоспроможності податкової системи.

Оподаткування, за великим рахунком, є найважливішим джерелом державних доходів майже в усіх країнах. Оскільки бізнес виходить за межі кордонів, уряди повинні забезпечити прозорість і недискримінаційне оподаткування, щоб переваги відкритої торгівлі та інвестицій були доступними для всіх.

Безумовно, неузгоджені односторонні або двосторонні дії урядів можуть призвести до збільшення ризиків подвійного оподаткування, коли компанії оподатковуються більше одного разу на ті самі прибутки. Також такі дії можуть призвести до недобросовісної конкуренції та більшої невизначеності щодо податкових наслідків транскордонних операцій, що, своєю чергою, перешкоджає міжнародним операціям, торгівлі та інвестиціям [10].

Сучасні моделі оподаткування в усьому світі виявляють великі відмінності між країнами, особливо між розвиненими та тими, що розвиваються. Зокрема, сьогодні розвинені країни збирають набагато більшу частку національного виробництва в податках, ніж країни, що розвиваються. Як правило, для цього вони більше покладаються на оподаткування прибутку.

Коло розвинутих, провідних країн світу засноване на членстві в так званій Групі семи («Велика сімка», G7), до якої належать: США, Японія, Німеччина, Франція, Велика Британія, Італія та Канада. Керівники урядів цих країн періодично зустрічаються для вирішення міжнародних економічних і валютних питань, при цьому кожен член бере на себе головування на основі ротації. Також для них характерним є наявність розвиненої технологічної інфраструктури, стабільна економіка з дуже високими доходами на душу населення. Ступінь розвитку, індустріалізації, загальний рівень життя громадян дуже високий [11].

Для оцінки ефективності податкових систем країн світу використовується Міжнародний індекс податкової конкурентоспроможності (*International Tax Competitiveness Index*) Податкового фонду (*The Tax Foundation*). Індекс призначений для вимірювання ступеня, в якому податкова система країни дотримується двох важливих аспектів податкової політики: конкурентоспроможності та нейтральності.

Конкурентоспроможний податковий кодекс – це той, що підтримує низькі граничні податкові ставки. У сьогоднішньому глобалізованому світі капітал дуже рухливий. Компанії можуть інвестувати в скільки завгодно країн світу, щоб отримати максимальну прибутковість. Це означає, що підприємства шукатимуть країни з нижчими ставками податку на інвестиції, щоб максимізувати свою прибутковість після сплати податків, тобто максимізувати свій чистий прибуток. Якщо ставка податку в країні надто висока, це призведе до надходження інвестицій в інші країни, що зумовить уповільнення економічного зростання. Крім того, високі граничні податкові ставки можуть перешкоджати внутрішнім інвестиціям і призвести до ухилень від сплати податків.

Нейтральний податковий кодекс – це просто кодекс, спрямований на отримання найбільшого доходу з найменшими економічними спотвореннями, негативними зрушеннями. Це означає, що він не віддає перевагу споживанню перед заощадженнями, як це відбувається з інвестиційними податками та податками на багатство. Це також означає невелику кількість або відсутність цільових податкових пільг для певних видів діяльності, які здійснюються юридичними чи фізичними особами.

Податковий кодекс, який є конкурентоспроможним і нейтральним, сприяє сталому економічному зростанню та інвестиціям, забезпечуючи при цьому достатній дохід для державних пріоритетів.

Міжнародний індекс податкової конкурентоспроможності розглядає понад 40 змінних у п'яти категоріях: корпоративні податки, індивідуальні податки, податки на споживання, податки на майно та транскордонні податкові правила (табл. 1). Даний індекс має на меті показати не тільки те, які країни забезпечують найкраще податкове середовище для інвестицій, але й найкраще податкове середовище для відкриття та розвитку бізнесу [12].

З групи країн «Великої сімки» найвище місце в рейтингу утримує Німеччина, посівши 16 позицію, а найнижче – Італія (37 місце). Зокрема, у 2021 р. у деяких країнах відбулися зміни в податковій політиці. Наприклад, Сполучені Штати та Франція знизили свої ставки податку на прибуток підприємств на кілька відсоткових пунктів, а в Сполученому Королівстві відбулося поліпшення бази корпоративного оподаткування. Крім того, Велика Британія знову ввела амортизацію для промислових будівель на рівні 2% у 2019 р. і розширила її до 3% у 2020 р. Рейтинг країни залишився незмінним – 22. Також Німеччина запровадила прискорені графіки амортизації техніки на 2020 та 2021 рр. і встановила податкові субсидії на дослідження та розробки. Її рейтинг знизився на 1 позицію, з 15 місця на 16 [13].

Варто відмітити, що пандемія COVID-19 змусила багато країн внести тимчасові зміни до своїх податкових систем. Зіткнувшись із нестачею надходжень через спад, країнам необхідно вирішити, як найкраще структурувати свої податкові системи, щоб сприяти як економічному відновленню, так і збільшенню доходів.

Співвідношення податку до ВВП – це показник податкових надходжень країни щодо розміру її економіки, що вимірюється валовим внутрішнім продуктом (ВВП). Розвинені країни фактично збирають набагато вищі податкові надходження, ніж країни, що розвиваються. Вищі податкові надходження означають, що країна може витратити більше на поліпшення інфраструктури, охорони здоров'я та освіти – ключові інструменти, які забезпечують довгострокові перспективи для економіки та населення країни [14].

Частка податкових надходжень до бюджетів розвинених країн у середньому становить 33%, сукупно у всьому світі близько 14% (рис. 1). Основними донорами бюджетів розвинутих країн є фізичні особи, внески яких становлять близько 38% податкових надходжень.

Покажемо, що в розвинених країнах податкові надходження займають 1/3 частину від ВВП. У таких країнах, як Франція, Данія, Швеція, Бельгія, Фінляндія, Австрія та Італія – майже половину.

Невелике збільшення середнього відношення податків до ВВП практично в усіх країнах світу у 2020 р. відбулося на тлі пандемії COVID-19, що призвело до широкого падіння як номінальних податкових надходжень, так і номінального ВВП. Тобто причина збіль-

Рейтинг країн за Міжнародним індексом податкової конкурентоспроможності у 2021 р.

Країна	Загальний рейтинг	Корпоративні податки	Індивідуальні податки	Податки на споживання	Податки на майно	Транскордонні податки
США	21	20	26	5	28	32
Японія	24	36	21	3	26	27
Німеччина	16	27	28	11	11	6
Франція	35	34	37	21	34	13
Велика Британія	22	18	23	22	33	1
Італія	37	30	33	28	37	26
Канада	20	23	27	8	24	16

Джерело: складено за [12].

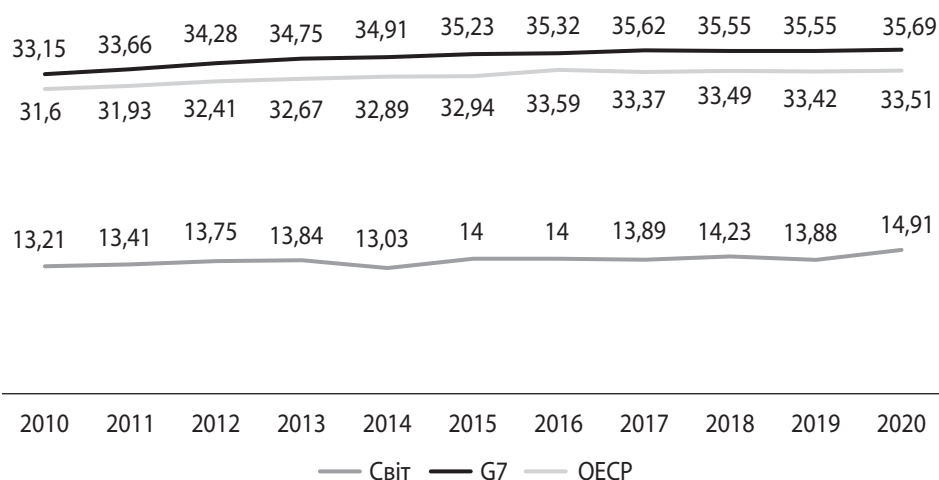


Рис. 1. Динаміка податкових надходжень у 2010–2020 рр., % від ВВП

Джерело: побудовано на основі [15; 16].

шення полягає в тому, що ВВП країн впав більше, ніж номінальні податкові надходження [17].

Згідно з дослідженнями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) прями податки (податки на прибуток і з доходів фізичних осіб – ПДФО) є найбільш шкідливими для економічного зростання, а податки на доходи фізичних осіб і податки на споживання є менш шкідливими. Найменший вплив на зростання мають податки на нерухоме майно [18].

Варто зазначити, що багато країн визнали це і реформували свої податкові кодекси. Протягом останніх кількох десятиліть граничні ставки податку на доходи підприємств і фізичних осіб значно знизилися в рамках Організації економічного співробітництва та розвитку. Зараз більшість країн ОЕСР отримують значну суму надходжень від широких податків (табл. 2), таких як податки на заробітну плату та на додану вартість (ПДВ) [12].

Податкові системи різних держав мають певні особливості та відмінності. Наприклад, вони різняться

за типом побудови, кількістю діючих податків, їх ставками, способами розрахунку податків, шкалою оподаткування та іншим. Саме завдяки аналізу ключових показників розвинених країн інші держави можуть виявити слабкі сторони власної політики та, вирішивши наявні проблеми, забезпечити економічне і соціальне зростання. Тому вельми важливо розглянути ключові особливості оподаткування, зокрема ставки податків, у Канаді, Франції, Німеччині, Японії, Великій Британії, США та Італії (табл. 3).

Канадський федеральний корпоративний податок у 2020 р. становив 15%. У провінції Онтаріо діє режим мінімального корпоративного податку. Провінційні ставки податку на прибуток підприємств на 2020 р. становили 10–16%. Для фізичних осіб ставки федерального податку є прогресивними, від 15% до 33%. Максимальні ставки провінційного податку для фізичних осіб становлять 10–25,75%.

У Франції фізичні особи сплачують податок на прибуток за прогресивними ставками від 0 до 45%. Додатковий податок у розмірі 3% накладається на доходи фізичних осіб від 250 000 до 500 000 євро та 4%

Співвідношення податкових надходжень країн G7 до ВВП у 2021 р.

Країна	Податкові надходження (% до ВВП)	ВВП (млрд дол., ПКС)	Державні витрати (% до ВВП)	Державний борг (% до ВВП)
Канада	32,2	1836,8	40,5	90,6
Франція	46,2	2962,8	56,4	98,6
Німеччина	37,5	4356,4	43,9	59,8
Японія	30,6	5594,5	38,4	237,1
Велика Британія	33,3	3037,8	41,0	86,9
США	27,1	20494,1	38,1	105,8
Італія	42,4	2397,4	48,8	132,1

Джерело: складено за [19].

Таблиця 3

Податкові ставки розвинених країн у 2021 р., %

Країна	Корпоративні податки	Податки на фізичних осіб	Податки на роботодавців	Податки на співробітників	ПДВ
Канада	15	15–33	–	–	5
Франція	30–33	0–45	50	20	20
Німеччина	30–33	14–45	19,7	20,6	19
Японія	23,2–23,4	5–50	15,448	14,643	8
Велика Британія	19	0–45	13,8	12	20
США	21	10–37	7,65	5,65	–
Італія	24	23–43	30	10	22

Джерело: складено за [20].

для доходів, що перевищують 500 000 євро для одиначків. Податковий дохід ділиться на 2 або більше часток залежно від розміру сім'ї.

У Німеччині оподаткування доходів фізичних осіб є прогресивним. Іншими словами, чим вищий дохід, тим вища ставка податку. У 2021 р. податкові ставки Німеччини для фізичних осіб становлять 14–45%. Неодружені платять з доходу понад 270 501 євро прибутковий податок у розмірі 45% до 5,5% податку на солідарність і 8–9% церковного податку, які стягуються з податку на прибуток.

У 2020 р. національний корпоративний податок Японії становить 23,2%. Корпоративний податок на прибуток малих та середніх підприємств нижче 8 мільйонів єн становить 15% за умови, що загальний капітал не перевищує 100 мільйонів єн.

Крім корпоративного податку (національного податку), існує два класи місцевих податків, що сплачуються корпорацією:

- 1) податок проживання;
- 2) податок на підприємства.

Ці два класи місцевих податків значно збільшують ставку корпоративного податку в Японії, тому насправді вона може досягати 33,06% у Токіо.

Ставки податку на доходи фізичних осіб у Великій Британії на 2019–2020 рр. становлять 0–45%. Ставка корпоративного податку на 2019–2020 рр.

становила 19%. Приріст капіталу фізичних осіб, як правило, оподатковується за кількома ставками. Щорічне звільнення від сплати податків становить 11 300 фунтів стерлінгів.

Приріст капіталу, що перевищує суму звільнення, оподатковується за ставкою 10% до 33 500 фунтів стерлінгів і 20% для приросту капіталу понад 33 500 фунтів стерлінгів.

Відповідно до системи США фізичні особи, корпорації, маетки та трасти підлягають оподаткуванню податком на прибуток. Партнерства не оподатковуються. Натомість, їхні партнери обкладаються податком на прибуток зі своєї частки доходу та відрахувань, а також беруть свою частку в кредитах.

Оподаткування доходів фізичних осіб в Італії також є прогресивним. У 2021 р. ставка податку для фізичної особи становить від 23% до 43%, на додаток до прямого оподаткування існує також регіональний податок у розмірі 0,7–3,33% і муніципальний податок у розмірі 0–0,9%. Існують знижені ставки податку та звільнення від податків для певних осіб, які отримують прибуток. Стандартна ставка корпоративного податку в Італії у 2021 р. становить 24% [20].

Загалом, структура податкового кодексу країни є визначальним фактором стану її економічних

показників. Добре структурований, сформований податковий кодекс легко дотримується платниками податків і може сприяти економічному розвитку країни, забезпечуючи достатні надходження для забезпечення виконання державних пріоритетів. І навпаки, погано структуровані податкові системи можуть ускладнювати, фактично спотворювати процес прийняття економічних рішень та завдавати шкоди національній економіці.

У 2021 р. міністри фінансів G7 досягли угоди про глобальну податкову реформу, яка означає, що найбільші транснаціональні технологічні гіганти платитимуть свою справедливую частку податків у країнах, де вони працюють. У рамках угоди країни також погоджуються із принципом глобальної мінімальної ставки, яка гарантує, що транснаціональні корпорації сплачують податок у розмірі не менше, ніж 15% у кожній країні, де вони працюють.

Міністри фінансів погодили принципи амбітного двокомпонентного глобального вирішення податкових проблем, що виникають у результаті дедалі більшої глобалізації та цифрової глобальної економіки. Відповідно до першого принципу цієї історичної угоди найбільші та найприбутковіші транснаціональні корпорації будуть зобов'язані сплачувати податки в країнах, де вони працюють, а не лише там, де мають штаб-квартири. Правила будуть застосовуватися до глобальних компаній з маржею не менше 10% і передбачають перерозподіл 20% будь-якого прибутку понад 10% маржі, а потім оподаткування у країнах, де вони працюють. У рамках другого компонента «Велика сімка» також погодилася з принципом не менше 15% глобального мінімального корпоративного податку, що діє для кожної країни, створюючи рівні правила для британських фірм і вживаючи заходів щодо ухилення від сплати податків [21].

ВИСНОВКИ

Узагальнюючи результати проведеного аналізу, можна сформулювати висновок щодо основних систем оподаткування, сучасних методів нарахування податків і глобальних податкових реформ, упроваджених членами «Великої сімки». Наведений аналіз базувався на статистичних даних 2010–2021 рр., визначаючи відмінності податкових систем у розвинених країнах світу за типом побудови, кількістю податків, ставками податкових платежів, методикою їх розрахунку, видом стягнення тощо. Таким чином було визначено, що з групи країн «Великої сімки» найвище місце в рейтингу міжнародної податкової конкурентоспроможності займає Німеччина, посівши 16 позицію, а найнижче – Італія (37 місце). Отже, податкова система Німеччини є найбільш конкурентоспроможною серед країн G7.

Зіставивши податкові надходження до ВВП, було зазначено, що частка податкових надходжень до бюджетів розвинених країн у середньому становить

33%, а сукупно в усьому світі близько 14%. Таким чином, податкові надходження займають 1/3 частину від ВВП. Важливим аспектом є те, що основними донорами бюджетів розвинених країн є фізичні особи, внески яких становлять близько 38% податкових надходжень.

Загалом, протягом останніх кількох десятиліть граничні ставки податку на доходи підприємств і фізичних осіб значно знизилися в рамках Організації економічного співробітництва та розвитку. Також варто відмітити, що оподаткування доходів фізичних осіб у більшості країн «Великої сімки» є прогресивним, тобто країни використовують прогресивну шкалу оподаткування. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Devereux M. P. The economics of tax policy. Oxford University Press; New edition, 1996. 277 p.
2. Oates W. E. Fiscal Federalism. New York : Harcourt, Brace, Jovanovich, 1972. 256 p.
3. Tanzi V. The ecology of tax systems – factors that shape the demand and supply of taxes. Edward Elgar Publishing, 2018. 192 p.
4. Doernberg R. L. International Taxation in a Nutshell. Thomson Reuters Company, College & School Division, 1997. 375 p.
5. Alesina A. F., and Perotti R. Fiscal Adjustments in OECD Countries: Composition and Macroeconomic Effects. NBER Working Paper. 1996. No. w5730. 46 p.
6. Суторміна В. М., Федосов В. М., Андрущенко В. Л. Держава – податки – бізнес. Київ : Либідь, 1992. 328 с.
7. Варналій З. С., Романюк М. В. Податкова система : підручник. Київ : Знання України, 2019. 567 с.
8. Карлін М. І. Податкові системи зарубіжних країн: навч. посіб. Київ : Кондор, 2018. 368 с.
9. Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М. Податкова система: підручник. Київ : Атіка, 2006. 920 с.
10. International Chamber of Commerce. Global taxation. 2021. URL: <https://iccwbo.org/global-issues-trends/competitive-markets/global-taxation/>
11. Government of Canada. Canada and the G7. 2021. URL: https://www.international.gc.ca/world-monde/international_relations-relations_internationales/g7/index.aspx?lang=eng
12. Bunn D., Asen E. The Tax Foundation. International Tax Competitiveness Index 2021. URL: <https://taxfoundation.org/publications/international-tax-competitiveness-index/>
13. Bunn B., Asen E. International Tax Competitiveness Index 2021. Tax Foundation. 70 p. URL: <https://files.taxfoundation.org/20211014170634/International-Tax-Competitiveness-Index-2021.pdf>
14. Kagan J. What Is the Tax-to-GDP Ratio? Investopedia. URL: <https://www.investopedia.com/terms/t/tax-to-gdp-ratio.asp>
15. The World Bank. Tax revenue (% of GDP). The World Bank Data. 2021. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS>
16. Organisation for Economic Co-operation and Development. Tax revenue, % of GDP, 2000–2020. URL: <https://data.oecd.org/tax/tax-revenue.htm>

17. Revenue Statistics 2021. Initial impact of COVID-19 on OECD tax revenues. URL: <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-highlights-brochure.pdf>
18. Черкашин В. Який ефект буде мати зниження податків на працю? Економічна правда. 15.09.2021. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2021/09/15/677822/>
19. The Heritage Foundation. 2021 macro-economic data. URL: <https://www.heritage.org/index/explore?view=by-variables&version=1293>
20. World Wide Tax. World Tax Rates 2021. URL: <https://www.worldwide-tax.com>
21. The Government Digital Service's GOV.UK. G7 Finance Ministers Agree Historic Global Tax Agreement. URL: <https://www.gov.uk/government/news/g7-finance-ministers-agree-historic-global-tax-agreement>

REFERENCES

- Alesina, A. F., and Perotti, R. "Fiscal Adjustments in OECD Countries: Composition and Macroeconomic Effects". *NBER Working Paper*, no. w5730 (1996).
- Bunn, B., and Asen, E. "International Tax Competitiveness Index 2021". Tax Foundation. <https://files.taxfoundation.org/20211014170634/International-Tax-Competitiveness-Index-2021.pdf>
- Bunn, D., and Asen, E. "The Tax Foundation. International Tax Competitiveness Index 2021". <https://taxfoundation.org/publications/international-tax-competitiveness-index/>
- Cherkashyn, V. "Yakyyi efekt bude maty znyzhennia podatkov na pratsiu?" [What Effect Will the Reduction in Labor Taxes Have?]. *Ekonomichna pravda*. September 15, 2021. <https://www.epravda.com.ua/columns/2021/09/15/677822/>
- Devereux, M. P. *The economics of tax policy*. Oxford University Press; New edition, 1996.
- Doernberg, R. L. *International Taxation in a Nutshell*. Thomson Reuters Company, College & School Division, 1997.
- "Government of Canada. Canada and the G7. 2021". https://www.international.gc.ca/world-monde/international_relations-relations_internationales/g7/index.aspx?lang=eng
- "International Chamber of Commerce. Global taxation. 2021". <https://iccwbo.org/global-issues-trends/competitive-markets/global-taxation/>
- Ivanov, Yu. B., Krysovatyi, A. I., and Desiatniuk, O. M. *Podatkova systema* [The Tax System]. Kyiv: Atika, 2006.
- Kagan, J. "What Is the Tax-to-GDP Ratio?" Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/t/tax-to-gdp-ratio.asp>
- Karlin, M. I. *Podatkovi systemy zarubizhnykh krain* [Tax Systems of Foreign Countries]. Kyiv: Kondor, 2018.
- "Organisation for Economic Co-operation and Development. Tax revenue, % of GDP, 2000-2020". <https://data.oecd.org/tax/tax-revenue.htm>
- Oates, W. E. *Fiscal Federalism*. New York: Harcourt, Brace, Jovanovich, 1972.
- "Revenue Statistics 2021. Initial impact of COVID-19 on OECD tax revenues". <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-highlights-brochure.pdf>
- Sutormina, V. M., Fedosov, V. M., and Andrushchenko, V. L. *Derzhava – podatky – biznes* [State – Taxes – Business]. Kyiv: Lybid, 1992.
- "The Government Digital Service's GOV.UK. G7 Finance Ministers Agree Historic Global Tax Agreement". <https://www.gov.uk/government/news/g7-finance-ministers-agree-historic-global-tax-agreement>
- "The Heritage Foundation. 2021 macro-economic data". <https://www.heritage.org/index/explore?view=by-variables&version=1293>
- "The World Bank. Tax revenue (% of GDP)". The World Bank Data. 2021. <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS>
- Tanzi, V. *The ecology of tax systems – factors that shape the demand and supply of taxes*. Edward Elgar Publishing, 2018.
- Varnalii, Z. S., and Romaniuk, M. V. *Podatkova systema* [The Tax System]. Kyiv: Znannia Ukrainy, 2019.
- "World Wide Tax. World Tax Rates 2021". <https://www.worldwide-tax.com>