

АДМІНІСТРАТИВНЕ ПРАВО І ПРОЦЕС; ФІНАНСОВЕ ПРАВО

УДК 336.221.226.11

DOI <https://doi.org/10.32840/1813-338X-2019-2-9>

С. В. Березовська

кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри конституційного права та державного управління
Міжнародного гуманітарного університету

СУТНІСТЬ ТА ЕЛЕМЕНТИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ З ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В ДЕЯКИХ КРАЇНАХ СВІТУ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ

Статтю присвячено аналізу податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати в деяких країнах світу. Визначаються, досліджуються та розкриваються сутність та певні елементи цього податку в Білорусії, Швейцарії, Великобританії, Шотландії, Сполучених Штатах Америки, Канаді, Японії, Китаї, Грузії як досвід для України.

Ключові слова: податок на доходи фізичних осіб, заробітна плата, елементи, країни світу, досвід для України.

Постановка проблеми. Основним доходом більшої частини працездатних громадян будь-якої країни, який є підґрунтям їх життєдіяльності, є заробітна плата, розмір якої безпосередньо залежить від обов'язкових платежів, які сплачуються з неї до відповідного бюджету, та від розміру яких залежить, чи забезпечує заробітна плата соціально-економічний рівень країни, чи задовольняють фізичні особи з допомогою неї свої потреби, чи є вона найбільш потужним стимулом підвищення продуктивності праці працівників підприємств, установ та організацій. Варто зазначити, що одним із таких обов'язкових платежів є податок на доходи фізичних осіб. Тому, враховуючи зазначене, дослідження сутності та елементів податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати в деяких країнах світу як досвід для України є актуальним та є важливим ще у зв'язку з необхідністю удосконалення оподаткування цим податком заробітної плати в Україні – становлення його ефективним та соціально справедливим.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Податок на доходи фізичних осіб досліджувався такими вченими, як: А.В. Бризгаліна, О.Д. Василик, Л.К. Воронова, О.О. Головашевич, М.В. Карасьова, О.М. Козиріна, Ю.О. Костенко,

М.П. Кучерявенко, С.В. Пархоменко-Цирюцянц, П.С. Пацурківський, С.Г. Пепеляєва, Н.І. Хімічева та інші. Аналіз робіт зазначених вчених щодо податку на доходи фізичних осіб вказує на те, що здебільшого ці вчені досліджували елементи українського податку на доходи фізичних осіб та, як окремо, не досліджували цей податок з заробітної плати, так і майже не досліджували елементи цього податку в інших країнах світу. У зв'язку з цим, дослідження сутності та елементів податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати в деяких країнах світу є важливим.

Мета статті – визначення сутності та елементів податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати в Білорусії, Швейцарії, Великобританії, Шотландії, Сполучених Штатах Америки, Канаді, Японії, Китаї, Грузії.

Виклад основного матеріалу. Прибутковий податок фізичних осіб (податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО)) у Республіці Білорусь є республіканським податком та регулюється розділом V главою 16 Податкового кодексу Республіки Білорусь (особлива частина) від 29 грудня 2009 р. № 71-3 [1; 2] та Наказом Президента Республіки Білорусь від 25 січня 2018 р. № 29 «Про оподаткування» [3]. Платниками податку з заро-

бітної плати у Республіці Білорусь (далі – Білорусь) є фізичні особи, які отримують заробітну плату, податок за яких вираховує та перераховує податковий агент [1; 2].

Відповідно до Податкового кодексу Республіки Білорусь (далі – ПКРБ) об'єктом оподаткування прибутковим податком з фізичних осіб визнаються доходи, отримані платниками [1]: 1) від джерел в Білорусі та (або) від джерел за межами Білорусі – для фізичних осіб, визнаних податковими резидентами Республіки Білорусь; 2) від джерел в Білорусі – для фізичних осіб, не визнаних податковими резидентами Білорусі.

До доходів, отриманих від джерел в Білорусі та за її межами до заробітної плати належать винагороди за виконання трудових чи інших обов'язків, включаючи грошові винагороди та надбавки за особливі умови роботи (служби), виконану роботу, надану послугу, вчинення дії (бездіяльність), що отримуються платниками від: а) білоруських організацій, індивідуальних підприємців (нотаріусів, які здійснюють нотаріальну діяльність у нотаріальному бюро, адвокатів), іноземних організацій, що здійснюють діяльність на території Білорусі через постійне представництво, представництв іноземних організацій, відкритих у порядку, встановленому законодавством Білорусі, незалежно від місця, де фактично виконувалися покладені на цих платників обов'язки або звітки проводилися виплати цих винагород (у Білорусі); б) іноземних індивідуальних підприємців, представництв та органів міжнародних організацій і міждержавних утворень, дипломатичних представництв та консульських установ іноземних держав, незалежно від місця, де фактично виконувалися покладені на цих платників обов'язки (за межами Білорусії) [1].

Звільняються від податку такі доходи, що стосуються оплати праці [1]:

1) компенсації: а) що пов'язані з отриманням працівниками вихідної допомоги у зв'язку з припиненням трудових договорів (контрактів) у розмірах не більше встановлених мінімально гарантованих розмірів таких виплат; б) отримані платниками у зв'язку з їх виходом на пенсію в розмірі, що не перевищує дев'яти середньомісячних заробітних плат працівника; в) що пов'язані з відшкодуванням працівникам витрат, пов'язаних з виконанням ними трудових обов'язків, включаючи відшкодування витрат, що виплачується у зв'язку з переїздом на роботу в іншу місцевість, відшкодування певних витрат під час службових відряджень;

2) надбавки військовослужбовцям за особливі умови служби, грошові винагороди за бойове чергування, водолазні роботи та інше;

3) суми матеріальної допомоги, що виплачуються близьким родичам організаціями та/або індивідуальними підприємцями за місцем основної роботи померлого робітника, що працював в цих організаціях, інше;

4) доходи у вигляді оплати праці та інші суми в іноземній валюті, одержувані за роботу за межами території Білорусі платниками від державних органів та інших юридичних осіб за переліком, що затверджується Кабінетом Міністрів Республіки Білорусь, – в межах розмірів, встановлених законодавством про оплату праці працівників за кордоном;

5) суми оплати праці громадян Білорусі, що спрямовані на роботу за межі території Білорусі за погодженням з республіканськими органами державного управління в органи інтеграції, у тому числі до органів Союзної держави, Інтеграційний Комітет і Міжпарламентську Асамблею Євразійського економічної спільноти, Економічний Суд Співдружності Незалежних Держав (далі – СНД), Виконавчий комітет СНД, Міжпарламентську Асамблею держав – учасниць СНД;

6) доходи, що виплачуються (видаються в натуральній формі) фізичним особам у вигляді винагороди одночасно за двома підставами – за виконання трудових обов'язків і у зв'язку з державними святами, святковими днями, пам'ятними та ювілейними датами фізичних осіб і організацій; 7) інше.

Податкова база прибуткового податку з фізичних осіб щодо заробітної плати визначається за кожен календарний місяць податкового періоду як грошове вираження таких доходів, що підлягають оподаткуванню, зменшених на суму податкових вирахувань (стандартні, соціальні та майнові), що ст. 164-166 ПКРБ дозволені до вирахування [1; 2]. Зокрема, наприклад, сутність стандартних податкових вирахувань являє собою: при визначенні розміру податкової бази платник має право застосувати такі стандартні податкові відрахування [1; 3]: 1) в розмірі 102 білоруських рублів на місяць (станом на квітень 2019 р. – це приблизно 1 299,08 грн [4]) при отриманні доходу, що підлягає оподаткуванню, в сумі, що не перевищує 620 білоруських рублів на місяць (це приблизно 7 896,37 грн [4]); 2) в розмірі 30 білоруських рублів (це приблизно 382,08 грн [4]) на місяць на дитину до вісімнадцяти років і (або) кожного утриманця; 3) тощо.

Податковим періодом для податку є календарний рік [1; 2].

Ставки прибуткового податку з фізичних осіб у Білорусії складають [1; 2; 3]: 1) 13% до усіх доходів, крім тих щодо яких встановлена інша ставка; 2) 10% до доходів фізичних осіб у вигляді оплати праці, отримані за трудовими договорами (контрактами) від організацій, зареєстрованих з 1 липня 2015 р. по 31 грудня 2020 р. на території південно-східного регіону Могилевської області та здійснюють на зазначеній території діяльність з виробництва товарів (виконання робіт, надання послуг), протягом 7 років з дня початку здійснення такої діяльності; 3) 9% до доходів, отриманих: а) фізичними особами (крім працівників, які здійснюють обслуговування та охорону будівель, приміщень, земельних ділянок) від резидентів Парку високих технологій за трудовими договорами (контрактами); індивідуальними підприємцями – резидентами Парку високих технологій; б) фізичними особами, які беруть участь в реалізації зареєстрованого в установленому порядку бізнес-проекту у сфері нових і високих технологій, від нерезидентів Парку високих технологій за трудовими договорами (контрактами); 3) 16% до доходів: а) одержуваних білоруськими індивідуальними підприємцями (нотаріусами, адвокатами) від здійснення підприємницької (нотаріальної, здійснюваної індивідуально адвокатської) діяльності; б) нарахованих податковим органом, виходячи з сум перевищення витрат над доходами відповідно до законодавства; 4) інше.

Варто зазначити, що білоруські організації, білоруські індивідуальні підприємці (нотаріуси, адвокати) тощо, тобто податкові агенти, від яких платник отримав заробітну плату зобов'язані

нараховувати, утримати з платника та перерахувати до бюджету нараховану суму прибуткового податку з фізичних осіб не пізніше дня фактичного отримання у банку готівкових грошових коштів на виплату доходів у вигляді оплати праці в розрахунок за місяць і (або) дня перерахування таких доходів з рахунків податкових агентів у банку на рахунок платника або за його дорученням на рахунки третіх осіб у банках [1].

Федеральна податкова система Швейцарії вважається однією з найуспішніших у світі, але загалом досить складна. Податки стягуються на трьох рівнях – федеральному, кантональному та муніципальному. Відповідно у кожному регіоні сукупні ставки відрізняються. Утримується ПДФО з заробітної плати працівників їх роботодавцями. Ставка податку є фіксована, відносна та прогресивна, та на федеральному рівні складає (Таблиця 1) [5]:

На місцевому рівні обсяги податкових виплат залежать від кантону. Наприклад, у Цюриху максимальна ставка прибуткового податку 13% передбачена при річному доході від 254 900,00 франків. У Женеві найвища ставка 19% встановлена щодо доходу понад 615 000,00 франків на рік. Іноземні працівники, які проживають у Швейцарії та отримують річну зарплату понад 120 000,00 франків (в Женеві 500 000,00) зобов'язані подати податкову декларацію з розбивкою на джерела доходу та вказати активи у всіх країнах світу [5].

У Великобританії діє прибутковий податок (income tax), який регулюється Податковим кодексом Великобританії та сплачується з доходів, у тому числі заробітної плати, фізичних осіб. Уряд Великобританії змінює ставки податку та пільги до цього податку кожну осінь. Ці зміни набувають чинності наступного року 6 квітня,

Таблиця 1

Оподаткований річний дохід, франків		Базовий податок, франків	Ставка від суми перевищення, %
від	до		
0,00	14 500,00 (за місяць 1 208,33) (це приблизно – 392 114,30 грн у рік, 32 676,19 грн в місяць [4])	0,00	0,00
14 500,00	31 600,00	0,00	0,77
31 600,00	41 400,00	131,65	0,88
41 400,00	55 200,00	217,90	2,64
55 200,00	72 500,00	582,20	2,97
72 500,00	78 100,00	1 096,00	5,94
78 100,00	103 600,00	1 428,60	6,60
103 600,00	134 600,00	3 111,60	8,80
134 600,00	176 000,00	5 839,60	11,00
176 000,00	755 200,00	10 393,60	13,20
понад 75 5200,00		86 848,00	11,50

коли починається новий податковий рік у Великій Британії. Ставка податку на доходи фізичних осіб є прогресивною та на 2019-2020 роки складає: 1) 0% – якщо дохід за рік складає до 12 500,00 фунтів стерлінгів (£, далі – £) – це за місяць до 1 041,67 £ (це приблизно 44 3528,88 грн та 36 960,74 грн [4]); 2) 20% – дохід за рік від 12 500,00 до 50 000,00 £; 3) 40% – дохід за рік від 50 001,00 до 150 000,00 £; 4) 45% – дохід за рік понад 150 000,00 £. Такі ставки діють в Англії, Уельсі та Північній Ірландії [6; 7; 8].

Податок на доходи фізичних осіб у Шотландії платять ті, особи, які у ній проживають та він є прогресивним. Ставки податку на 2019–2020 рр. складають: 1) 0% – якщо дохід за рік складає до 12 500,00 фунтів стерлінгів (£); 2) 19% – дохід за рік від 12 500,00 до 14 549,00 £; 3) 20% – дохід за рік від 14 549,00 до 24 944,00 £; 4) 21% – дохід за рік від 24 944,00 до 43 430,00 £; 5) 41% – дохід за рік від 43 430,00 до 150 000,00 £; 4) 46% – дохід за рік понад 150 000,00 £ [9;10].

У Сполучених Штатах Америки та Канаді також діє податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати, ставка якого є прогресивною, тобто чим вище дохід, тим більше податок. Так, в Сполучених Штатах Америки залежно від штатів ставка податку (Income Tax) складає від 10 до 37%. Сім'ї з низьким рівнем доходу отримують різні пільги та податкові кредити. У Канаді досить ефективна та гнучка багаторівнева податкова система. Обсяги відрахувань з заробітної плати залежать від провінції, в яких встановлюються різні ставки податків. Відповідальність за утримання покладено на роботодавця. Ставки ПДФО на федеральному рівні складають: 1) річний дохід від 0,00 до 46 605,00 канадських доларів (далі – \$) (930 501,97 грн [4]), за місяць від 0 до 3 883,75 \$ (77 541,83 грн [4]) – 15%; 2) річний дохід від 46 605,00 до 93 208,00 \$ – 20,5%; 3) річний дохід від 93 208,00 до 144 489,00 \$ – 26%; 4) річний дохід від 144 489,00 до 20 5842,00 \$ – 29%; 5) річний дохід от 205 842,00 \$ і більше – 33% [5].

Податкова система Австралії досить ефективна та прозора. З заробітної плати у країні також сплачується податок на доходи фізичних осіб, який є прогресивним і ставка якого є не відсотковою та становить з заробітної плати [5]:

– для резидентів (громадян Австралії): 1) 0%, якщо дохід за рік складає від 0,00 до 18 200,00 австралійських доларів (далі – \$) (346 290,15 грн [4]), за місяць від 0 до 1 516,67 \$ (28 857,51 грн [4]); 2) 19 центів з кожного 1,00 \$

від суми понад 18 200,00 \$ – від 18 201,00 \$ до 37 000,00 \$; 3) 3 572,00 \$ плюс 32,5 цента з кожного 1,00 \$ від суми понад 37 000,00 \$ – від 37 001,00 \$ до 87 000,00 \$; 4) 19 822,00 \$ плюс 37,00 центів з кожного 1,00 \$ від суми понад 87 000,00 \$ – від 87 001,00 \$ до 180 000,00 \$; 5) 54 232,00 \$ плюс 45,00 центів з кожного 1,00 \$ від 180 001,00 \$ і більше;

– для нерезидентів: 1) 32,50 центів з кожного 1,00 \$, якщо дохід за рік складає від 0,00 \$ до 87 000,00 \$; 2) 28 275,00 \$ плюс 37,00 центів з кожного 1,00 \$ від суми понад 87 000,00 \$ – від 87 001,00 \$ до 180 000,00 \$; 3) 62 685,00 \$ плюс 45,00 центів з кожного 1,00 \$ від суми понад 180 000,00 \$ – від 180 001 \$ і більше.

Прибутковий податок (ПДФО) в Японії з резидентів і нерезидентів цієї країни стягується по-різному. Наприклад, якщо доходи нерезидента були отримані за межами країни і в Японію не переводилися, то податками вони не обкладаються. Доходи ж, отримані нерезидентом в Японії, оподатковуються. Податок є прогресивним, його ставка залежить від суми доходів і нараховується у розмірах [11]: 10%, якщо за рік дохід складає до 3 300 000,00 ієн (29 968,94 дол. США (далі – \$)) (це станом на квітень 2019 рік приблизно становить 806 708,96 грн [4]), за місяць від 275 000 ієн (67 225,75 грн [4]); 20% – від 3 300 000 ієн (29 968,94 \$) до 9 000 000,00 ієн (81 733,48 \$); 30% – від 9 000 000,00 ієн (81 733,48 \$) до 18 000 000,00 ієн (163 466,95 \$); 37% – понад 18 000 000,00 ієн (163 466,95 \$). Сутність оподаткування заробітної сплати ПДФО в Японії являє собою: береться загальний дохід за рік, з нього відраховуються передбачені законом відрахування, отримана сума множиться на встановлену ставку, а з отриманого результату віднімаються податкові пільги [11].

Податок на доходи фізичних осіб діє і в Китайській Народній Республіці (далі – КНР чи Китай) та сплачується виключно фізичними особами, працівниками, тобто утримується з заробітної плати працівників, та залежить від розміру оподаткованого доходу. Їм обкладаються такі категорії осіб: 1) громадяни Китаю, іноземці, які проживають на території КНР менш як рік і не мають статусу податкового резидента, іноземці, які мають статус податкового резидента та проживають на території КНР 1–5 років – виплачують податок на доходи всередині країни; 2) іноземці, які проживають на території КНР понад 5 років, які не втратили статус податкового

резидента виплачують податок на доходи за кордоном і всередині країни [11]. Щодо заробітної плати, то ПДФО не стягується з премій, різних видів соціальних виплат, допомог, а також з заробітної плати дипломатів, звільнених від сплати податків відповідно до міжнародних угод. Сплата податку проводиться щомісячно, протягом 15 днів наступного за звітним місяця.

Ставка ПДФО у Китаї виражається у відсотках та додатковій фіксованій сумі, зокрема: 1) якщо дохід не у вигляді заробітної плати за місяць складає менш ніж 500,00 китайських юанів (далі – юанів) (2 004,57 грн [4]), то ставка складає 5% + 0,00 юанів; 2) від 500,00 до 2 000,00 юанів – 10% + 25,00 юанів; 3) від 2 000,00 до 5 000,00 юанів – 13% + 125,00 юанів; 4) від 5 000,00 до 20 000,00 юанів – 20% + 375,00 юанів; 5) від 20 000,00 до 40 000,00 юанів – 25% + 1 375,00 юанів; 6) від 40 000,00 до 60 000,00 юанів – 30% + 3 375,00 юанів; 7) від 60 000,00 до 80 000,00 юанів – 35% + 6 375,00 юанів; 8) від 80 000,00 до 100 000,00 юанів – 40% + 15 375,00 юанів; 9) понад 100 000,00 юанів (400 913,09 грн [4]) – 45% + 15 375,00 юанів [12].

Варто зазначити, що якщо особа отримує заробітну плату у місяць менш ніж 4 000,00 юанів (595,81 долара, 16 036,52 грн [4]), то вона звільняється від сплати податку, тобто, 4 000,00 юанів – дохід, який не підлягає оподаткуванню. Якщо розмір заробітної плати особи у 2019 році перевищить 4 000,00 юанів, але буде менш ніж 4 500,00 юанів (18 041,09 грн [4]), то платник податків зобов'язаний платити 5% від загальної суми своєї заробітної плати. При окладі від 4 500,00 до 6 000,00 юанів, ставка податку зростає до 10%. Якщо заробітною платою є сума в межах від 6 000,00 до 9 000,00 юанів, то людина зобов'язана відрахувати до державного бюджету 15%. 20% відраховується тоді, коли заробітна плата вище 9 000,00 юанів, але нижче 24 000,00 юанів. Якщо оклад перевищує цю суму, але є менш ніж 44 000,00 юанів, то платник податків сплачує 25%. 30% сплачується лише у тому випадку, якщо заробітна плата китайця перебуває в діапазоні від 44 000,00 до 64 000,00 юанів. При розмірі доходу від 64 000,00 до 84 000,00 юанів особа зобов'язується відраховувати до державного бюджету близько 35% щомісяця. Податкова ставка 40% сплачується при заробітній платі від 84 000,00 до 100 000,00 юанів у місяць, а

при заробітній платі понад 100 000,00 юанів (400 913,09 грн [4]) у місяць особа сплачує 45%.

У таких країнах, як Грузія та Індія з заробітної плати працівника встановлений податок на доходи фізичних осіб, який у цих країнах є фіксованим, тобто характеризується фіксованою ставкою. Так, ставка податку в Грузії відповідно до податкового кодексу Грузії складає 20%, а в Індії – 25% [13; 14].

Висновки та пропозиції. Отже, проаналізувавши сутність та елементи податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати у деяких країнах світу, варто зазначити:

1) що в усіх проаналізованих нами країнах є податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати, який сплачується фізичними особами, а елементи якого схожі, крім ставок податку, які різняться. Водночас у таких країнах як Швейцарія, Великобританія, Шотландія, США, Канада, Австралія, Японія, Китай діє прогресивна ставка податку – більша частина країн, а у Білорусі, Грузії, Індії діє фіксована ставка – менша частина;

2) що у більшості економічно розвинутих країнах світу громадяни з невисокими зарплатами звільняються від податку з доходів фізичних осіб, а основний тягар наповнення бюджету лягає на заможні верстви населення, для яких встановлена прогресивна шкала оподаткування;

3) чинна в Україні, на теперішній час, ставка ПДФО з заробітної плати, розмір якої відповідно до Податкового кодексу України (далі – ПКУ) складає 18% [15], як вже зазначалося нами у попередніх наших дослідженнях щодо оподаткування заробітної плати ПДФО [16, с. 22; 17, с. 54; 18, с. 124] не відповідає принципу соціальної справедливості, оскільки є фіксованою. Усунути цей недолік, для того, щоб податок був соціально справедливим, захищав права громадяни з невисокими зарплатами, на наш погляд, можливо шляхом внесення змін до ПКУ та закріплення у ньому прогресивного ПДФО за прикладом таких розвинутих країн світу, зокрема Великобританії, Сполучених Штатів Америки, Канади та Японії, тобто у ПКУ можливо, наприклад, закріпити такі ставки податку, як: 0%, 5%, 10%, 20%, 25%, 30%, 35%, 40%, 45%, які будуть залежить від розміру заробітної плати, а також закріпити місячний дохід, який не буде підлягати оподаткуванню та на який буде зменшуватися розмір заробітної плати.

Список використаної літератури:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/chapter16-TC/>
2. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/podohodni-nalog-fl-2018/>
3. Оналогообложени: Указ Президента Республики Беларусь от 25 января 2018 г. № 29. URL: <http://president.gov.by/uploads/documents/2018/29uk.pdf>
4. Сайт Минфин. URL: <https://index.minfin.com.ua/> (дата звернення: 08.05.2019).
5. URL: <http://hochusvalit.com/zarplata> (дата звернення: 08.05.2019).
6. URL: <https://www.mileiq.com/en-gb/blog/2018-uk-income-tax-rates-brackets/>
7. URL: <https://www.mileiq.com/en-gb/blog/income-tax-rates-2019-20-uk/>
8. URL: http://www.lawfirmuk.net/tax_1819f (дата звернення: 08.05.2019).
9. URL: <https://www.gov.uk/scottish-rate-income-tax/2017-to-2018-tax-year>
10. URL: <https://www.gov.scot/publications/scottish-income-tax-2019-2020/>
11. URL: <http://emigranto.ru/strany-azii/> (дата звернення: 08.05.2019).
12. URL: <http://visasam.ru/emigration/asia /nalogi-v-kitae.html>
13. Налоговый кодекс Грузии (краткие разъяснения) URL: https://www.eprc.ge/admin/editor/uploads/files/Sagadasaxao_A5_Rus.pdf (дата звернення: 08.05.2019).
14. Налоговый кодекс Грузии. URL: <https://www.refworld.org.ru/pdfid/548f00b54.pdf>
15. Податковий кодекс України : Кодекс від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 08.05.2019).
16. Березовська С.В. Трансформація та сутність оподаткування заробітної плати податком на доходи фізичних осіб. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія «Юриспруденція»*. Одеса : Видавничий дім «Гельветика». № 32. 2018. С. 18–22.
17. Березовська С.В. Податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати в Україні : сутність, недоліки та шляхи їх усунення. *Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції*. № 5. 2018. С. 50–54.
18. Березовська С.В. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб заробітної плати в Україні : досвід країн Європейського союзу та шляхи вдосконалення. *Національний вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право»*. № 55. 2019. С. 121–124.

Березовская С. В. Сущность и элементы налога на доходы физических лиц с заработной платы в некоторых странах мира: опыт для Украины

Статья посвящена анализу налога на доходы физических лиц с заработной платы в некоторых странах мира. Определяются, исследуются и раскрываются сущность и определенные элементы этого налога в Белоруссии, Швейцарии, Великобритании, Шотландии, Соединенных Штатах Америки, Канаде, Японии, Китае, Грузии как опыт для Украины.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, заработная плата, элементы, страны мира, опыт для Украины.

Berezovska S. V. The essence and elements of the tax on incomes of physical persons from salary in some countries of the world: experience for Ukraine

The article is devoted to the analysis of the tax on incomes of physical persons from salary in some countries of the world. The essence and certain elements of this tax in Belarus, Switzerland, Great Britain, Scotland, the United States of America, Canada, Japan, China, and Georgia are determined, investigated and disclosed as experience for Ukraine.

Key words: tax on incomes of physical persons, salary, elements, countries of the world, experience for Ukraine.