

**Проект Тасис по  
распространению  
технической  
информации  
(ПРТИ)**

[tdp2@pophost.eunet.be](mailto:tdp2@pophost.eunet.be)

The logo consists of the letters 'TDP' in a bold, white, sans-serif font, set against a dark purple rectangular background. A white horizontal line is positioned below the letters.

**Вниманию пользователей:**

документация, подготовленная ПРТИ, предназначена для использования только в качестве информационных руководств, и должна быть истолкована пользователями в соответствии с их собственными задачами. Все права на данную документацию принадлежат Европейской Комиссии, тем не менее материалы могут использоваться в любых целях, кроме коммерческих.

Настоящий технический документ "**Как начать свой бизнес - Юридические основы предпринимательства**" был выполнен подрядчиком NI-SO (Белфаст, ВБ) в рамках проекта Тасис Европейского Техническое содействие для Агентства по Развитию Предпринимательства.

*Тренинг-курс*  
Как начать свой бизнес

**Раздел 5**

***Юридические основы  
предпринимательства***

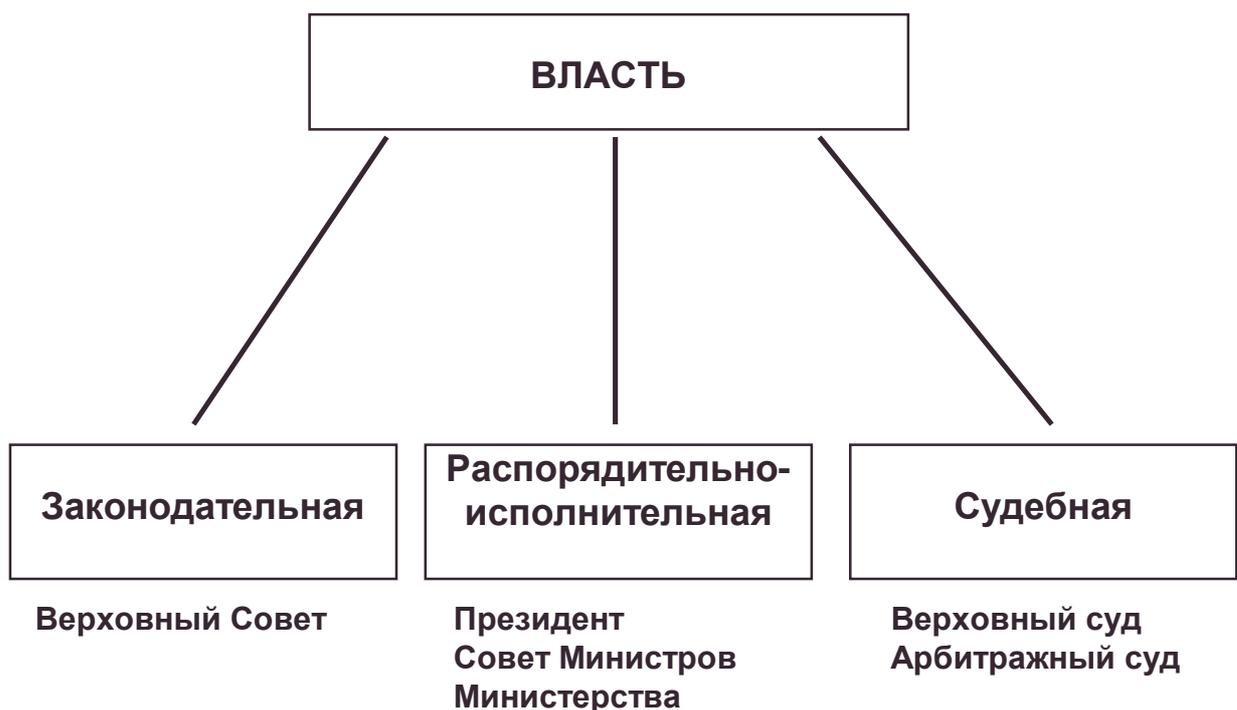


## 5.0 Юридические основы предпринимательства

Переход экономики Украины на путь рыночных преобразований потребовал создания правовых и законодательных основ, обеспечивающих ее нормальное функционирование и развитие.

Один из основных элементов создания современной рыночной системы правовая реформа. Если в обществе не урегулированы вопросы законодательства, то это порождает много проблем и недоразумений, ибо это одна из ветвей власти.

### ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ВЛАСТИ



Эти три ветви власти в правовом государстве равноправны

## **Система нормативных актов Украины по юридической силе.**

### **1. Законы Украины.**

- А.** Законы, принятые Всеукраинским референдумом.
- Б.** Законы, принятые Верховным советом Украины.
- В.** Декреты Кабинета Министров Украины (принимаются со 2 декабря 92г., имеют силу Закона.)

### **2. Подзаконные нормативные акты.**

- А.** Указы Президента.
- Б.** Постановления и распоряжения Кабинета Министров Украины.

### **3. Ведомственные нормативные акты (приказы Министерства финансов, министерства статистики, налоговой инспекции).**

### **4. Региональные нормативные акты(постановления местных советов, например постановление №38 Киевского Горсовета "О Фон- де Государственного имущества "**

### **5. Локальные нормативные акты (Устав предприятия, положения о фонде заработной платы предприятия).**

Если противоречат друг другу равнозначные по силе юридические законы, то следует применять тот из них, который вышел позже по времени.

## 5.1.Регистрация предприятия.

Регистрация предприятий на Украине осуществляется в соответствии с законодательными актами, которые приведены в таблице 5.1.

### Нормативные основы регистрации субъектов предпринимательской деятельности

Табл. 5.1

№	Наименование документа	Дата подписания	Примечание
1	Положение о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности	Постановление КМУ №276 от 29.04.94	
2	Закон Украины " О предпринимательстве"	7.02.91 №698-12	
3	Положение об инвестиционных фондах и инвестиционных компаниях	19.02.94 №55\94	
4	Декрет КМУ "Про доверительные общества"	17.03.93 №23-93	
5	Закон в Украине "Про предприятия в Украине"	27.03.91 №887-12	
6	Закон Украины "Про хозяйственные товарищества"	19.09.91 №1576-12	
7	Декрет КМУ "Про страхование"	10.05.93 №47	
8	Закон Украины "О товарной бирже"	10.12.91 №1956-12	

В соответствии с Законом Украины "О предпринимательстве" субъектами предпринимательской деятельности могут быть:

- граждане Украины, других государств, частные предприниматели
- юридические лица всех форм собственности, установленных Законом Украины "О собственности". В Законе оговорены свободы и ограничения в осуществлении предпринимательской деятельности, основные принципы, организационные формы и условия осуществления предпринимательской деятельности

Организационно-правовые формы предприятий определены в Законах:

- "Про предприятия в Украине" от 27.03.93
- "Про хозяйственные товарищества" от 19.09.91

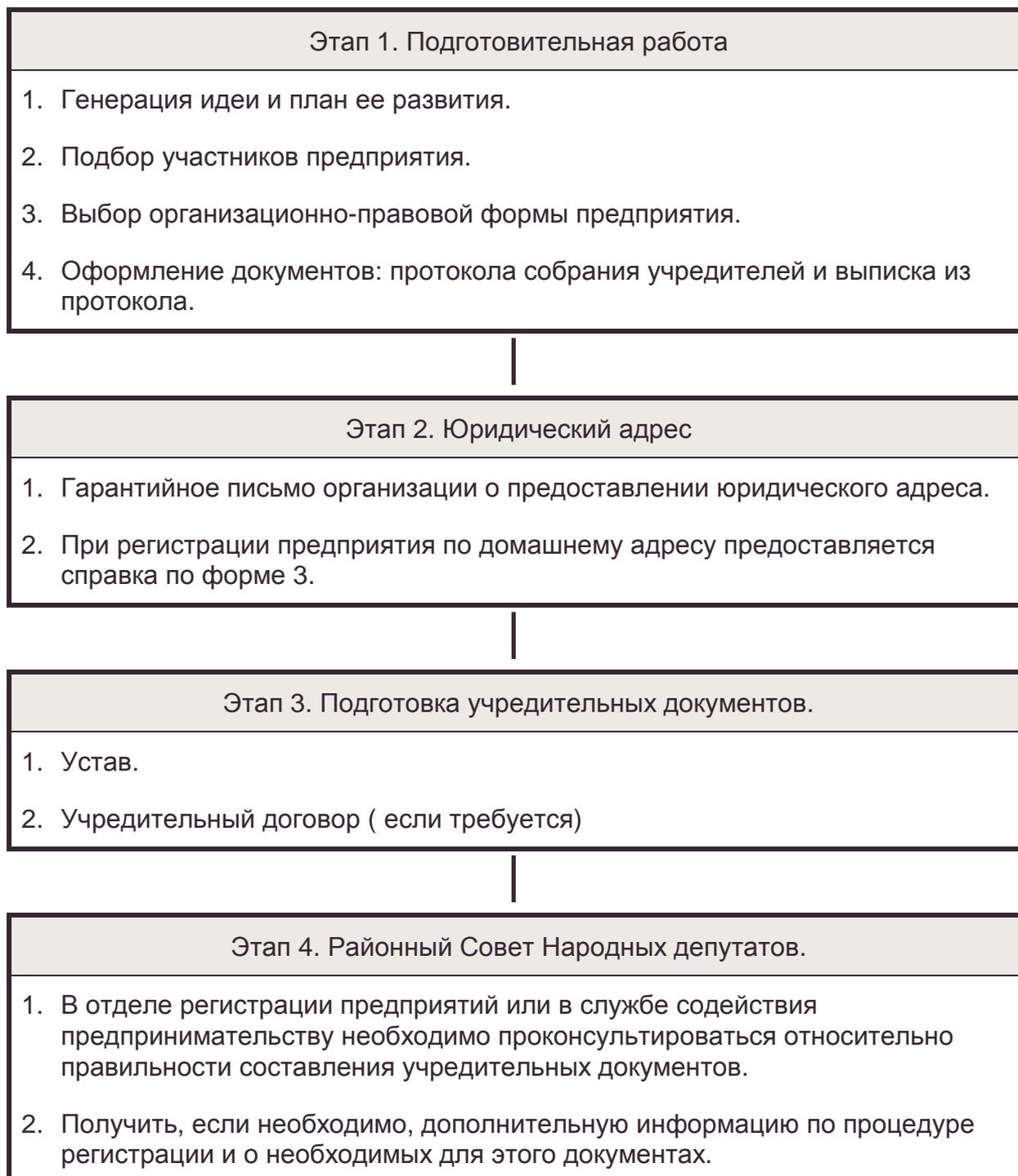
Некоторые специфические формы предприятий определены в законодательных актах:

- "Положение об инвестиционных фондах и инвестиционных компаниях: от 19.02.94;
- Декрет КМУ "Про доверительные общества" от 17.03.93
- Декрет КМУ "Про страхование" от 10.05.93;
- Закон Украины "Об аудиторской деятельности" от 22.04.93;
- Закон Украины "О товарной бирже" от 10.12.91 и др.
- Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности проводится в соответствии со ст. 8 Закона Украины "О предпринимательстве" и Положением Кабинета Министров Украины от 29.04.94 №276 "О государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности".

Общая схема действий по регистрации предприятия предполагает поэтапное выполнение шагов, для наглядности сведенных в таблице 5.2:

## Этапы регистрации предприятия

Табл. 5.2



(а)

(а)

Этап 5. Нотариальная контора

1. В нотариальной конторе того района, в котором находится юридический адрес, заверяются подписи участников на учредительных документах. Подписываются документы учредителями в присутствии нотариуса. При себе необходимо иметь паспорта. Оплачивается регистрационный сбор.

Этап 6. Сбербанк района

1. Оплатить государственный сбор за регистрацию предприятия (информация о сумме сбора и расчетном счете получателя предоставляется в отделе регистрации Совета Народных Депутатов).
2. Получить квитанцию.

Этап 7. Районный Совет Народных Депутатов.

На рассмотрение подаются следующие документы:

1. Заявление про регистрацию предприятия
2. Устав (2 экз ., заверенные нотариально)
3. Учредительный договор (2 экз., заверенные нотариально)
4. Гарантийное письмо о предоставлении юридического адреса.
5. Квитанция сбербанка.
6. Регистрационные карточки

Этап 8. Районный Совет Народных Депутатов.

1. Получить свидетельство о регистрации.

(б)

(б)

Этап 9. Нотариальная контора

1. Заверить 3 копии свидетельства о регистрации(3 экз.)

Этап 10. Банк

Для открытия расчетного счета подаются следующие документы:

1. Заявление на открытие расчетного счета.
2. Копия свидетельства о регистрации, заверенная нотариально.
3. Устав.
4. Учредительный договор.
5. 2 карточки с образцами подписей ( заверенные нотариально)

Если отсутствует печать:

- заявление о возможности временно работать без печати.
- После получения печати карточку с образцами подписи и отпечатком печати надо будет снова заверить у нотариуса и подать в банк.

Этап 11. Районный отдел внутренних дел

Для получения разрешения на финансово-хозяйственную деятельность и изготовление печати подаются следующие документы:

1. Заявление на имя начальника РОВД. (Заверяется службой борьбы с экономическими преступлениями)
2. Устав.
3. Эскиз штампа и печати.
4. Копия свидетельства про регистрацию.
5. Справка банка.

(в)  
(в)

Этап 12. Пенсионный фонд

Для регистрации в Пенсионном фонде подаются:

1. Заявление о регистрации.
2. Копия свидетельства об открытии счета.
3. Копия свидетельства о регистрации.

Этап 13. Налоговая инспекция

Для регистрации в налоговой инспекции подаются:

1. Заявление о регистрации, согласованное с начальником налоговой инспекции района.
2. Устав.
3. Учредительный договор.
4. Свидетельство о регистрации в пенсионном фонде.
5. Разрешение РОВД.

Этап 14. Изготовление штампа и печати

Этап 15. Производственная деятельность

## 5.2. Налогообложение предприятий.

Налоговая система сегодня лежит тяжелым грузом на производстве, носит чисто фискальный характер, стимулируя значительно перераспределение ресурсов через государственные финансы.

Чтобы налоговая политика превратилась в эффективный и действенный механизм стимуляции деловой активности, она должна претерпеть значительные преобразования как нормативного, так и административного характера.

Сегодня правительство работает над пакетом законодательных актов в области налоговой политики. Налоговая система, принятая при административной экономике, во многом зависела от налога с оборота, контроля за ценами и влияния государственной формы собственности. Такая система непригодна в условиях либерализации цен и активного изменения структуры форм собственности. Сегодня налоги должны быть взаимосвязаны с критерием эффективности. Необходимо иначе обосновать категорию прибыли и рентабельности ( не к себестоимости, а к капиталу) по мере включения капитала в экономический оборот.

В условиях развития рыночной экономики важное значение имеет налоговая политика государства. Она должна быть взвешенной, научно обоснованной, способствовать развитию рыночных отношений, реформированию собственности, стимулировать предпринимательскую деятельность всех субъектов хозяйствования. В налоговой политике невозможно отдавать приоритеты достижению фискальных целей.

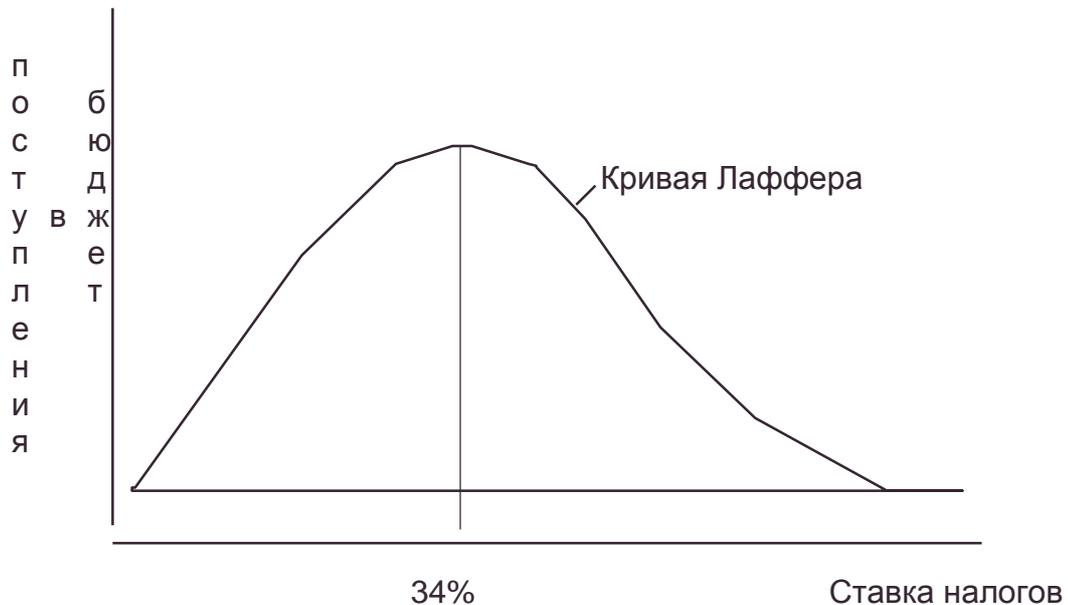
По классическим признакам налогообложение должно выполнять одновременно две функции: отбирать и отбирая, заинтересовывать.

Схематически это можно представить следующим образом:



Существующая на Украине система налогообложения ни коим образом не способна заинтересовать производителя, так как около 70% заработанного поглощается налогами.

Здесь уместно вспомнить концепцию экономиста Лаффера, на которой были построены успешные реформы США в конце 70-х годов.



До определенного уровня налогообложение способствует отчислениям в бюджет. По данным западных экономистов этот уровень приблизительно равен 34% (1/3 заработанного уходит в налоги). За этим уровне начинается так называемая опасная зона налогообложения. При процентной ставке налогообложения выше 34% налоги уже влекут за собой падение доходов бюджета, потому что либо падает предпринимательская активность, либо уходит в "тень".

Формирование налоговой системы Украины активно началось с 1992г. В 1991г. был принят Закон Украинской ССР "О системе налогообложения". Он определил принципы построения системы налогообложения, налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет и взносы в государственные целевые фонды; права, обязанности и ответственность плательщиков налогов.

Система налогообложения - это совокупность налогов, сборов, других обязательных платежей в бюджет, взносов в государственные целевые фонды, которые взимаются в установленном порядке.

Со времени принятия Закона Украинской ССР "О системе налогообложения"

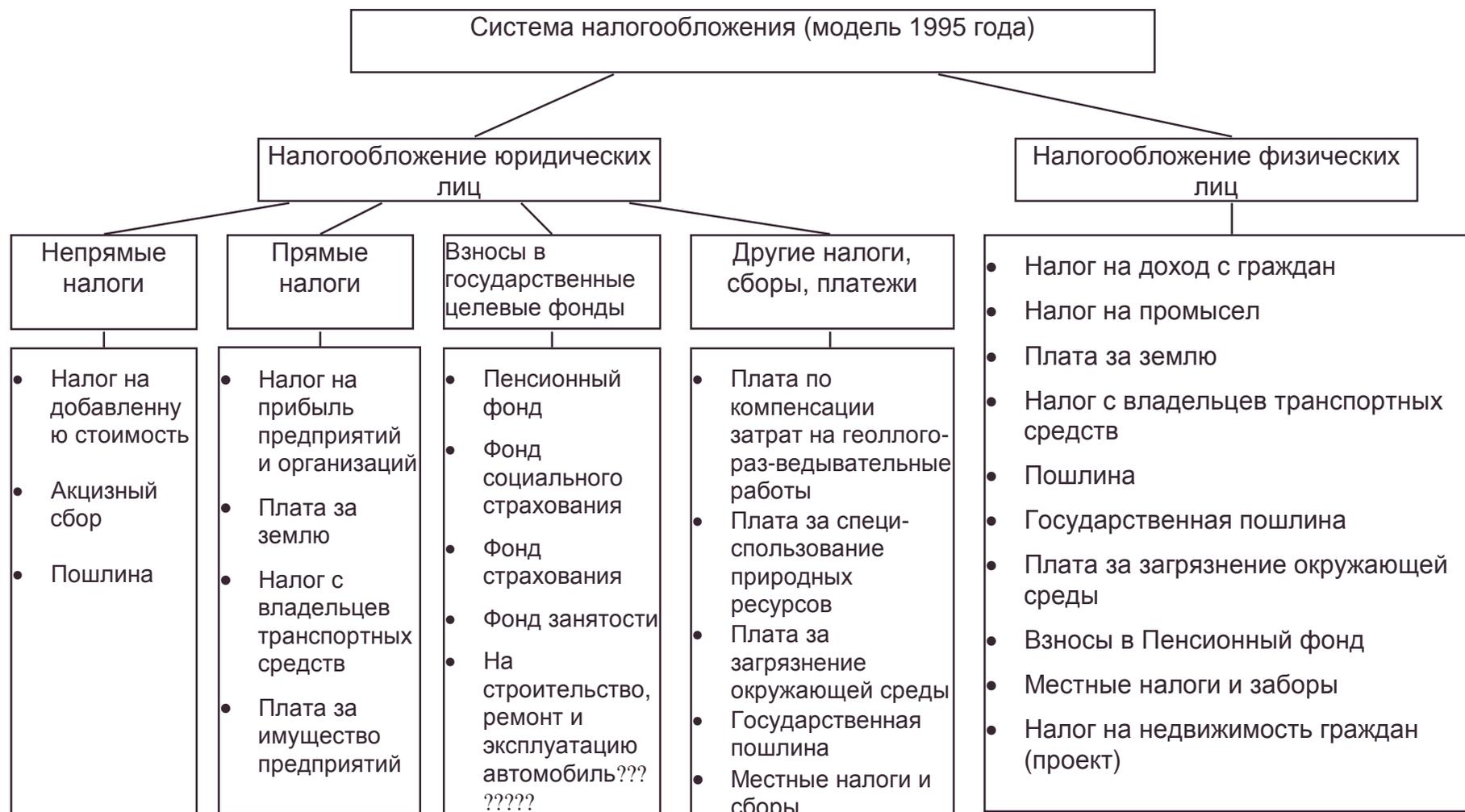
в 1991 г. произошли определенные изменения в налоговой политике, системе налогообложения. Поэтому Верховным Советом Украины внесены изменения в указанный выше Закон, принятый в новой редакции 2 февраля 1994 года.

### **Деятельность предприятий на Украине определена следующими законодательными актами:**

1. Закон Украины "О системе налогообложения".
2. Закон "О налогообложении прибыли предприятий",
3. Декрет "О налоге на добавленную стоимость".
4. Декрет "Об акцизном сборе".
5. Декрет "О режиме иностранного инвестирования".
6. Закон "О Государственной программе поощрения иностранных инвестиций на Украине"
7. Закон "О государственном бюджете Украины".
8. Закон "О внешнеэкономической деятельности"
9. Декрет "О налогообложении бартерных операций в области внешне-экономической деятельности".
10. Декрет "О системе валютного регулирования и валютного контроля".
11. Декрет "О подоходном налоге с граждан".
12. Постановление "Про установление дополнительных льгот при налогообложении экспорта товаров (работ, услуг)" (освобождение от налогообложения экспорта товаров (работ, услуг).
13. Постановление №702 "Вопросы налогообложения предприятий с иностранными инвестициями" и др.

Система налогообложения предприятий в 1995 году

Табл. 5.3



## Налоговая система Украины и России в 1993-1994 гг.

Табл. 5.5

Украина	Россия
Наименование налогов и платежей	Наименование налогов и платежей
<p><b>Общегосударственные налоги</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на добавленную стоимость</li> <li>2. Акцизный сбор</li> <li>3. Налоги предприятий и организаций:</li> <li>4. налог на доходы предприятий и организаций</li> <li>5. налог на доходы банковских и страховых организаций</li> <li>6. налог на доходы иностранных юридических лиц</li> <li>7. налог на фонд оплаты труда колхозников</li> <li>8. Государственные пошлины</li> <li>9. Таможенные пошлины</li> <li>10. Подоходный налог с граждан</li> <li>11. Налог с собственников транспортных средств и др. Самоходных машин и механизмов</li> <li>12. Платежи за пользование природными ресурсами (лесной доход, плата за воду и др.)</li> <li>13. экологический налог</li> <li>14. Плата за землю</li> <li>15. Налог на промысел</li> </ol> <p><b>Местные налоги и сборы</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Гостиничный сбор</li> <li>2. Сбор за парковку автомобиля</li> <li>3. Рыночный сбор</li> <li>4. Сбор за выдачу ордера на квартиру</li> <li>5. Сбор с владельцев собак</li> <li>6. Курортный сбор</li> <li>7. Сбор за участие в бегах на ипподроме</li> <li>8. Сбор за выигрыши на бегах</li> <li>9. Сбор с лиц, участвующих на тотализаторе на ипподроме</li> <li>10. Налог с рекламы</li> <li>11. Сбор за право использования местной символики</li> </ol>	<p><b>Федеральные налоги</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на добавленную стоимость.</li> <li>2. Акцизный сбор на группы и виды товаров.</li> <li>3. Налог на прибыль предприятий и организаций.</li> <li>4. Налоги банков.</li> <li>5. Налог со страховой деятельности.</li> <li>6. Налоги на операции с ценными бумагами.</li> <li>7. Государственные пошлины.</li> <li>8. Таможенные пошлины.</li> <li>9. Подоходный налог с физических лиц.</li> <li>10. Налоги дорожных фондов в России:</li> <li>11. налог на пользователей автодорог</li> <li>12. налог с владельцев транспортных средств</li> <li>13. налог на приобретение автотранспортных средств</li> <li>14. акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан</li> <li>15. Налоги по охране окружающей природной среды:</li> <li>16. платежи за пользование природными ресурсами</li> <li>17. на воспроизводство и охрану природных ресурсов</li> <li>18. плата за загрязнения окружающей природной среды</li> <li>19. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения</li> </ol> <p><b>Налоги республик в составе РФ и налоги краев, областей, автономных областей и округов:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на имущество предприятий.</li> </ol> <p><b>Местные налоги и сборы</b></p> <p><u>Обязательные</u></p>

<p>12. Сбор за право проведения кино и телесъемок</p> <p>13. Сбор за право проведения местных аукционов, конкурсной распродажи и лотерей</p> <p>14. Коммунальный налог</p> <p>15. Сбор за проезд на территории пограничных областей автотранспорта, направляющегося за границу</p> <p>16. Сбор за выдачу разрешения на размещения объектов торговли</p> <p>17. Налог с продажи импортных товаров</p>	<p>1. Плата за землю</p> <p>2. Налог на имущество физических лиц</p> <p>3. Сбор (регистрационный) с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью</p> <p>4. Сбор за право торговли</p> <p><u>Рекомендуемые</u></p> <p>1. Налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне.</p> <p>2. Курортный сбор.</p> <p>3. Целевые сборы с граждан, предприятий, учреждений и организаций на содержание милиции, благоустройство территории и др.</p> <p>4. Налог на рекламу.</p> <p>5. Налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров.</p> <p>6. Сбор с владельцев собак.</p> <p>7. Лицензионный сбор за право торговли вино водочными изделиями.</p> <p>8. Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей.</p> <p>9. Сбор за выдачу ордера на квартиру.</p> <p>10. Сбор за парковку автотранспорта</p> <p>11. Сбор за право использования местной символикой</p> <p>12. Сбор за участие в бегах на ипподроме</p> <p>13. Сбор за выигрыш на бегах</p> <p>14. Сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме</p> <p>15. Сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами.</p> <p>16. Сбор за право проведения кино и телесъемки.</p> <p>17. Сбор за уборку территорий населенных пунктов</p>
--	--

**Отчисления во внебюджетные специальные фонды, относимые на удержки производства.**

	Фонд и база его начисления	НОРМАТИВ ОТЧИСЛЕН ИЙ в %		
		по Украине	по России	примечания
1	На социальное страхование (от фонда оплаты труда); <ul style="list-style-type: none"> <li>• в том числе от начисленной суммы на социальное страхование</li> <li>• в пенсионный фонд</li> </ul>	37,0          12,0          88,0	54,0	
2	На формирование фонда занятости (от фонда потребления)	3,0	1,0	
3	На формирование фонда Чернобыля (от фонда оплаты труда)	12,0		
4	На производство дорожных работ (от объема производства продукции работ, услуг, торговля)	0,8 0,4		перечисляется на счета "Облдорстроя"
5	На формирование фонда конверсии предприятий бывшего оборонного комплекса, осуществляющих мероприятия по конверсии <ul style="list-style-type: none"> <li>• от себестоимости продукции</li> <li>• от амортизационных отчислений</li> </ul>	3,0          10,0		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>от реализации незавершенного строительства</li> </ul>	50,0		
--	--	------	--	--

## Налог на добавленную стоимость (НДС)

Самый крупный источник доходов бюджета Украины.

Стандартная ставка НДС на Украине составляла:

- в 1992г.-28%
- в 1993г. до 15.04-20%
- с 15.04.93г. по 31.12.94-28%
- с 1.01.95г.-20%

Для сравнения приведены ставки налога на добавленную стоимость в некоторых западных странах (см. Табл. 5.6)

По решению Кабинета Министров Украины от 6.01 95г. вводится следующий порядок:

- Налог на добавленную стоимость начисляется по ставке 20% к налогооблагаемому обороту, который не включает налог на добавленную стоимость. По импортным товаром налог на добавленную стоимость начисляется в размере 20% к таможенной стоимости с учетом фактически оплаченных сумм таможенной пошлины, таможенных сборов и других таможенных платежей взимаются таможенными органами Украины;
- По товарам (работам и услугам), которые экспортируются за пределы таможенных границ Украины, применяется ставка налога в размере "0" процентов.

## Стандартные ставки налога на добавленную стоимость в различных странах мира и год введения налога:

Табл. 5.6

Европа			Америка			Азия			Африка		
Страна	год введения	ставка %	страна	год введения	ставка %	страна	год введения	ставка %	страна	год введения	ставка %
Финляндия	1964	22,0	Бразилия	1967	16,0	Израиль	1976	15,0	Кот-Дивуар	1960	25,0
Дания	1967	22,0	Уругвай	1968	20,0	Корея	1977	10,0	Сенегал	1961	20,0
Франция	1968	18,6	Эквадор	1970	6,0	Турция	1985	10,0	Мадагаскар	1969	15,0
Германия	1968	14,0	Аргентина	1975	18,0	Индонезия	1985	10,0	Нигер	1986	25,0
Швеция	1969	18,6	Колумбия	1975	10,0	Тайвань	1986	5,0	Марокко	1986	19,0
Нидерланды	1969	20,0	Коста-Рика	1975	8,0	Филиппины	1988	10,0			
Люксембург	1970	12,0	Никарагуа	1976	10,0	Таиланд	1989	10,0			
Норвегия	1970	22,0	Чили	1975	30,0	Япония	1989	3,0			
Бельгия	1971	14,0	Гондурас	1976	5,0						
Ирландия	1972	19,0	Перу	1976	18,0						
Австрия	1973	25,0	Панама	1977	5,0						
Италия	1973	20,0	Мексика	1980	15,0						
Великобритания	1973	15,0	Гаити	1982	10,0						
Испания	1986	12,0	Тринидад и Тобаго	1990	15,0						
Португалия	1986	13,0									
Греция	1987	18,0									
Венгрия	1988	19,0									
Исландия	1988	25,0									
Украина	1995	20,0									

**Налог на доход** (с 1.01.95г. на прибыль предприятий и организаций)- второй по значению источник доходов бюджета. В 1994 году взимался налог на доход с основной ставкой 22% ( банки, страховые организации - 55%, посредническая деятельность -75%)

С 1 января 1995 года вошел в действие Закон "О налогообложении прибыли предприятий".

Объектом налогообложения становится балансовая прибыль предприятия, включающая в себя общую сумму прибыли от всех видов деятельности - как на территории Украины, так и за рубежом. Базовая ставка налога на прибыль определена в размере 30% от прибыли. Прибыль от посреднических операций, проведения лотерей, аукционов облагается налогом по ставке 45%. Прибыль от деятельности казино, иных игровальных домов, игровальных автоматов с денежным выигрышем и иного бизнеса подобного рода облагается налогом по ставке 60%.

Ставка штрафа за укрывательство ( занижение) сумм налога снижена до двукратного размера, а в случае повторного в течение года- до 5-кратного размера. В то же время увеличена с 0,2 до 1% за каждый день просрочки пеня за недоимки уплаты налога.

Новым является введение понятия "офшорной компании", расположенной на территории Украины, прибыль которой не подлежит налогообложению.

П.9.2 содержит запреты на внесение изменений в Закон в течение будущего года.

Достоинством Закона является то, что в нем четко определены отсутствующие ранее в законодательстве параметры исчисления прибыли и материальных затрат на производство.

Базовая ставка налогообложения 30% распространяется на все банки и финансовые учреждения.

**Для сравнения приведем ставки налога на прибыль в некоторых странах:**

- **США 34%**
- **Канада 28%**
- **Япония 37,5%**
- **Англия 52-35%**

**Акцизный сбор** в Украине был введен в 1992 году вместо действовавшего в 1991 году налога с продаж.

Начисление и оплата акцизного сбора в 1995 г. производится согласно Постановлению Верховного Совета Украины от 4.02.94г. №3951-XII и Постановлениями Кабинета Министров Украины, принятыми соответственно к Постановлению Верховного Совета Украины от 15.06.94 г. №110 "О некоторых вопросах налогообложения".

Акцизный сбор устанавливается на высокорентабельные товары и товары, производство которых является монополией государства.

Ставки акцизов устанавливаются в твердой сумме к единице товара, и колеблются в зависимости от вида товара.

Плательщиками акцизного сбора являются субъекты предпринимательской деятельности - производители подакцизных товаров, а также импортеры подакцизных товаров.

**Объектом обложения являются:**

- обороты с реализации произведенных на Украине подакцизных товаров (продукции) путем их продажи, обмена на другие товары, бесплатной передачи товаров или частичной их оплатой;
- обороты с реализации (передачи) товара для собственного потребления промышленной переработки (кроме оборотов с реализации для производства подакцизных товаров), а также для своих работников;
- таможенная стоимость импортных товаров (продукции), приобретенных за иностранную валюту

### Характеристика основных налоговых платежей в странах с развитой рыночной экономикой.

Табл. 5.7

Наименование налога	База для расчета	Размер ставки
1	2	3
<b>США</b>		
Подходный налог с частных лиц	Заработная плата лиц, работающих по найму  Доходы от собственного бизнеса, инвестиций, гонорары	15% ( с первых 17850 дол. для одинокого человека и 29750 дол. Для супругов) 28% (на каждый дол. Сверх этих сумм соответственно на 43150 дол. и 71900 дол.) 33% ( на каждый последующий дол.. но не выше 89560 дол. и 149250 дол.)
Налог по социальному обеспечению	Заработная плата, собственные средства предпринимателя	7,51%
Налог с доходов корпораций	Сумма дохода	15% ( с первых 50 тыс. дол.) 25% ( со следующих 25 тыс. дол.) 34% ( далее)
Акцизные налоги (сборы)	Например, галлон бензина	0,1 цента
Налог на подарки	Стоимость подарка	18-65%
Налог на наследство	Стоимость наследства	18-55%
Налог на индивидуальную деятельность	Сумма дохода	15,02%
Налог на покупку	Стоимость покупки	1-10%
<b>ФРГ</b>		
Подходный налог	Заработная плата лиц, работающих по найму; доходы лиц свободных профессий, гонорары, доходы от индивидуальной трудовой деятельности	прогрессивные ставки от 19 до 53%

1	2	3
Промысловый налог- всего в том числе: налог на капитал налог на доход	Промысловый капитал Промысловый доход	базовые ставки  0,2% 5%
Налог на имущество	Стоимость имущества юридических лиц Стоимость имущества физических лиц	0,6%  0,5%
Поземельный налог	Стоимость предприятий сельского и лесного хозяйства, земельных участков, принадлежащих компаниям и частным лицам, строений, находящихся на этих участках	0,31-0,6% плюс надбавка общины
Корпорационный налог	Нераспределенная прибыль Распределенная прибыль	50%  36%
Налог на доходы от капитала	Сумма дивидендов, рассчитанных после уплаты корпорационного налога	25%
Налог на процентные доходы	Сумма процентов от денежных вкладов в банковских учреждениях, страховых компаниях и процентов с ценных бумаг (облигаций, депозитных сертификатов)	10%
Налог на добавленную стоимость	Оборот товаров, стоимость услуг производственного и непроизводственного характера	7-14%
	<b>Япония</b>	
Подходный налог	Сумма доходов	10-15%

1	2	3
Налог на прибыль корпораций	Сумма прибыли	для крупных корпораций 40% (на 1989\90 г.), 37,5% (на 1990\91 г.); для мелких и средних корпораций 29% ( на 1989\90 г.) 28% ( на 1990\91 г.); для государственных корпораций 27%; для потребительских кооперативов, насчитывающих более 500 тыс. членов и имеющих ежегодные продажи на сумму свыше 100 млрд.йен, 35% (1989\90 г.) полная отмена (1990-1991г.)
Налог на доходы от операций с ценными бумагами	Сумма прибыли, полученной по всем операциям с ценными бумагами	20%
	Сумма продажи ценных бумаг ( для бумаг, зарегистрированных на фондовой бирже)	1%
Налог на наследство	Сумма наследства	10-70%
Налог из счета гостиниц, ресторанов и других предприятий сферы услуг	Сумма счета	3%
	<b>Франция</b>	
Подходный налог с физических	Сумма доходов	устанавливается по сложной прогрессии, максимальный размер 56,8%
1	2	3

Налог на прибыль корпораций	Сумма нераспределенной прибыли Сумма прибыли от долгосрочный капиталовложений Сумма прибыли от продажи недвижимости Сумма переводимых дивидендов дочерней компании Сумма переводимых прибылей отделений в адрес головной иностранной компании Сумма лицензионных и патентных платежей	39% 15% 25% 5% ( в США т Великобританию) 15% (в Канаду) 0-15% 0-15%
Налог ан добавленную стоимость (ТВА)	Стоимость товаров и услуг	5,5% ( сельскохозяйственные и продовольственные товары, водоснабжение и медицинское обслуживание, книги); 28% (легковые автомобили) 33,33% (кинофотоматериалы, оборудование, радио- и телеаппаратура, меха, парфюмерные и табачные изделия)
Регистрационный сбор	Сумма увеличения капиталов компании Сумма переданной в собственность или проданной недвижимости по закупочной цене или рыночной стоимости Закупочная цена или рыночная стоимость доля участия в капитале компании	1% 14,6% 4,8%
1	2	3
"Профессиональный	Стоимость аренды	средний уровень по

налог"	недвижимости Стоимость всего оборудования, используемого в производстве Размер фонда зарботной платы	стране 21%
Налог на процентные доходы	Сумма процентов от денежных вкладов и с ценных бумаг	25%
	<b>Великобритания</b>	
Подходный налог	дополнительный сбор на доходы от инвестиций с суммы более 7100 англ.фунтов	от 30% ( основная ставка) до 60%  15%
Корпорационный налог	для небольших компаний ставка налога ниже и выше для компаний определенного типа, например промышленных и строительных обществ	52%
Налог на добавленную стоимость	род жизненно-важных и общественно значимых товаров и услуг облагаются по нулевой ставке	15%

## Налогообложение предприятий в зависимости от формы

