

Адела Феранецова, Єва Манова, Марек Мегеш, Яна Сімонідесова, Славоміра Сташкова,  
Павел Блашчак

### Аналіз можливостей гармонізації систем прямого оподаткування у країнах ЄС

На сьогоднішній день система непрямого оподаткування у ЄС є досить гармонізованою, при цьому, гармонізація системи прямого оподаткування все ще залишається складним завданням. Багато країн-членів ЄС не мають наміру відмовлятися від податкового суверенітету, що може стати обмеженням через гармонізацію системи прямого оподаткування. На сьогоднішній день значна увага приділяється гармонізації податкової бази для податку на доходи підприємств, вивчаються можливі шляхи для досягнення цього. Радою Європи було видано проект Директиви про єдину податкову базу для податку на доходи юридичних осіб у 2011 році та внесено зміни до нього у 2012. Вищезгаданий проект Директиви має бути схвалений усіма країнами-членами, однак, деякі з них поставилися до нього негативно. Зважаючи на складність цього завдання, метою цієї статті є розрахунок бази оподаткування згідно із законодавством Словачької Республіки та проектом Директиви про єдину податкову базу для податку на доходи підприємств, а також оцінка ефективності проведення гармонізації системи прямого оподаткування для конкретного підприємства.

**Ключові слова:** гармонізація оподаткування, Єдина податкова база для податку на доходи підприємств, податки, податкові витрати, податкова база.

**Класифікація JEL:** F13, F15, H21.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Адела Феранецова, Єва Манова, Марек Мегеш, Яна Сімонідесова, Славоміра Сташкова,  
Павел Блашчак

### Анализ возможностей гармонизации систем прямого налогообложения в странах ЕС

На сегодняшний день система непрямого налогообложения является довольно гармонизированной, при этом, гармонизация системы прямого налогообложения всё ещё остаётся сложным заданием. Многие страны-члены ЕС не намерены отказываться от налогового суверенитета, который может стать ограниченным из-за гармонизации системы прямого налогообложения. На сегодняшний день значительное внимание уделяется гармонизации налоговой базы для налога на прибыль предприятий, изучаются возможные пути для достижения этого. Советом Европы был выдан проект Директивы о единой налоговой базе для налога на прибыль юридических лиц в 2011 году и внесены изменения в него в 2012. Вышеупомянутый проект Директивы должен быть одобрен всеми странами-членами, однако, некоторые из них отнеслись к нему отрицательно. Принимая во внимание сложность этого задания, целью данной статьи является расчет базы обложения согласно законодательству Словацкой Республики и проекту Директивы о единой базе обложения налогом на прибыль предприятий, а также оценка эффективности проведения гармонизации системы прямого налогообложения для конкретного предприятия.

**Ключевые слова:** гармонизация налогообложения, Единая налоговая база для налога на прибыль предприятий, налоги, налоговые расходы, налоговая база.

**Классификация JEL:** F13, F15, H21.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.