

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КИТАЯ

Лазарев Т. А.

Российский государственный университет правосудия
студент 3 курса

Анализ истории Китая служит хорошей основой для изучения развития и становления налоговой системы и подтверждает, что понимание налоговых отношений требует учета совокупности исторических, культурных, географических факторов, совокупность которых отражает особенности той или иной налоговой системы.

Как мы знаем, современная КНР является преемницей Китайской Империи, авторитарной в политическом и аграрной в экономическом отношении. Еще Конфуций выработал правило «идеального налога», совокупность всех налогов, уплачиваемых гражданами, не должна составлять более 10% от их дохода. В большинстве Китайские императоры придерживались этого правила, хотя были и те, кто отходил от него, в одном случае это было оправданно строительством Великой Китайской Стены (налоги были увеличены до 50%), а в другом повышение происходило без явных на то причин¹.

Современная налоговая система Китая включает в себя широко распространенные в современном мире налоги: налог на прибыль корпораций, подоходный налог с физических лиц, НДС, а так же традиционные налоги на товары и услуги, ресурсы и собственность.

Правительство Китая стремится к поддержанию баланса между ростом доходов государства, социальной справедливостью и обеспечением стабильного роста экономики. Однако сам рост экономики является приоритетной задачей, так как он позволяет повышать уровень жизни граждан. Китай поставил перед собой амбициозную задачу, с 2010 по 2020 год вдвое увеличить ВВП и доходы граждан².

Показатели	Налоги на душу населения (долларов США)	Налоговые доходы центрального правительства, в % к ВВП
1990	58	3,93
1995	125	5,02
2000	245	6,82
2005	483	8,63
2010	964	10,29

Стоит отметить, что с 1994 года в Китае проводилась налоговая реформа, результатом которой стало формирование доходов центрального правительства за счет косвенных налогов, такая динамика сохранялась до 2009 года, когда их доля достигла 60%.

В настоящее время наибольшую долю поступлений составляет НДС — около 40% от всех налоговых поступлений центрального бюджета. Так же большое значение имеет внутренний налог на потребление, главным образом взимаемый с предметов роскоши, а так же товаров, опасных для жизни и здоровья человека (табак, алкоголь, фейерверки), энергоемких товаров, связанных с потреблением невозобновляемых природных ресурсов.

Вторым по значению является налог на прибыль корпораций, около 35% от всех налоговых поступлений центрального бюджета.

Говоря о местных бюджетах, для них главным источником налоговых поступлений является налог на предпринимательскую деятельность, которых составляет 30% налоговых поступлений местных бюджетов.

В целом же в центральный и местный бюджет поступает практически равные части

¹ Бин Вон Р. История налогов. Некоторые особенности китайского государства в прошлом и настоящем // Государство. Научные тетради Института Восточной Европы. 2010. Вып. 3. С. 75–80.

² Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции): Монография / В.П. Вишневский, Л.И. Гончаренко, А.В. Гурнак, Е.Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В.П. Вишневского. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017.

налогов, 51% и 49% соответственно, что свидетельствует об относительно невысокой централизации общественных финансов¹.

Налоговое администрирование образует параллельно две системы налоговых органов: управление по центральным налогам во главе с Государственным налоговым управлением (SAT), которое является главным налоговым органом КНР и имеет статус министерства, руководит им Госсовет КНР и управление местными налогами, которое находится под управлением SAT и местных правительств².

Так же хотелось бы о составе и структуре налоговой системы КНР, которая включает более 20 видов центральный налогов, которые согласно национальной классификации разделены на 7 групп.

Основными прямыми налогами являются индивидуальный подоходный налог, налог на прибыль организаций, косвенными — НДС и налог на предпринимательство.

Стоит отметить ставки подоходного налога, который является прогрессивным от 3% до 45%. Так же необходимо сказать, что в 2012 ставки данного налога были реформированы, снижена минимальная ставка, а так же повышен налогооблагаемый минимум. Причем в Китае необлагаемый минимум для граждан и иностранцев разный, для последних он выше — 4800 юаней.

Ставка налога после реформы 2012 года	
Облагаемая сумма (в месяц) после вычета 3500 юаней. (1 юань= 9.17 руб)	Ставка налога %
До 1500	3
1501–4500	10
4501–9000	20
9001–35 000	25
35 001–55 000	30
55 001–80 000	35
80 001 и выше	45

¹ Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции): Монография / В.П. Вишнеvский, Л.И. Гончаренко, А.В. Гурнак, Е.Н. Вишнеvская; под общ. ред. проф. В.П. Вишнеvского. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017.

² State Administration Of Taxation. Mode of access: <http://chinetax.gov.cn>.

³ Кузык Б.Н., Тарасенко М.Л. Китай-Россия — 2050: стратегия развития. М.: Институт экономических стратегий, 2006. С. 70.

Что касается налога на прибыль корпораций, то стандартная ставка 25%, однако для некоторых иностранных компаний создающих предприятия в отдельных районах Китая или развивающих инфраструктуру предусматриваются льготы в виде налоговых каникул от 3 до 10 лет путем снижения налога или вообще освобождения от его уплаты.

НДС в Китае один из самых высоких в Азии и составляет 17% (в Японии 8%, в Сингапуре 7%), как отмечается такие ставки обусловлены стремлением развивать экономику не только экспортом, но и внутренним потреблением³.

Интересным так же является дифференциация ставки налога на предпринимательство в зависимости от сферы деятельности.

Сфера деятельности	Ставка налога %
Транспорт	3
Строительство	3
Финансы и страхование	5
Почта и телекоммуникация	3
Культура и спорт	3
Развлечения	5–20
Сервис	5
Обороты нематериальных активов	5
Продажа недвижимости	5

В заключении можно выделить некоторую специфику налоговой системы КНР:

1. Стремление соответствовать правилу «идеального налога».
2. Различные ставки для граждан и иностранцев, а так же в некоторых случаях для китайских и иностранных компаний.
3. Высокая доля налоговых доходов в структуре бюджета.
4. Примерно равное распределение налогов между центром и местными бюджетами.