

На правах рукописи

*Лю Юйчжо*

Лю Юйчжо

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ  
В ПЕРИОД РЫНОЧНОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ  
НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ  
(на примере КНР)

Специальность  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург

2013год

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет»

Научный руководитель доктор экономических наук,  
профессор  
СОКОЛОВ Борис Иванович

Официальные оппоненты доктор экономических наук, профессор  
ПОГОРЛЕЦКИЙ Александр Игоревич  
Санкт-Петербургский государственный  
университет

доктор экономических наук, профессор  
СЕРГЕЕВА Ирина Григорьевна  
Санкт-Петербургский национальный исследо-  
вательский университет информационных  
технологий, механики и оптики

Ведущая организация Санкт-Петербургский государственный  
Политехнический университет

Защита состоится « 26 » марта 2013 г. в 17:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.232.36 по защите докторских и кандидатских диссертаций при Санкт-Петербургском государственном университете по адресу: 191123, Санкт-Петербург, ул. Чайковского, д.62, ауд. 415.

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке им. М. Горького Санкт-Петербургского государственного университета по адресу: 199034, Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7/9.

Автореферат разослан « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2013 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета



к.э.н., доцент  
Соколова Наталья Александровна

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

**Актуальность диссертационного исследования.** Осуществление рыночной экономической реформы и проведение открытой внешнеэкономической политики обуславливает глубокие сдвиги в налоговой системе. В условиях кардинальной трансформации национальной экономики активный рост негосударственного сектора уменьшил возможности административного перераспределения ресурсов. В данных условиях налоги приобретают принципиально новую роль. Они стали не только важнейшим каналом мобилизации финансовых ресурсов государством, но и одним из главных экономических регуляторов хозяйственной жизни в стране.

В период перехода к рыночной экономике неотъемлемой особенностью китайских налоговых реформ является постепенность и осмотрительность, взвешенный подход к намечаемым преобразованиям экономической системы. В результате успешная налоговая реформа заложила финансовую основу для дальнейших преобразований национальной экономической системы в соответствии с требованиями адаптации к мировой экономике. На современном этапе, несмотря на рекордные темпы экономического роста в последние 30 лет, формирующаяся экономическая система Китая фокусирует в себе наиболее острые проблемы общества, такие как значительная зависимость экономического развития страны от экспорта, повышение доходного неравенства, чрезмерный рост цен на жилье и т.д. При этом в процессе реформирования налоговой системы остаются нерешенные проблемы, которые в период мирового финансового кризиса стали еще более актуальными. Например, налоговая реформа, направленная на разделение налогов, поступающих в местный и центральный бюджеты, до сих пор не завершена; неэффективна структура местного налогообложения; несправедливо распределение налогового бремени между субъектам экономики. Эти проблемы становятся существенным фактором сдерживания структурных преобразований экономики и создания предпосылок для стабильного экономического роста. Следует обратить внимание на то, что реформирование налоговой системы любого государства должно осуществляться с учетом национально-культурных особенностей страны. В процессе реформирования налоговой системы сказываются такие факторы, как огромная численность населения в условиях ограниченности ресурсов, основополагающая роль государственных предприятий в национальной экономической структуре и др. Все это предопределило актуальность выбранной темы, постановку цели и задач исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Описанию и анализу основных характеристик налоговых систем посвящены многие труды как китайских, так и российских ученых.

Проблемы выявления принципов налогообложения и налогового регулирования разработаны в трудах А.Смита, Д. Рикардо, Ф. Кенэ, У. Петти, Дж. М. Кейнса. Налогообложение в Древнем Китае в периоды правления династий исследованы Сунь Вэньсюе, Лю цзо, Сунь И Ган,

Сяо Ишан, В. П. Илюшечкиным и др.

Среди российских авторов в качестве основных российских исследователей китайской экономики можно выделить: Бергера Я.М., Бонн Л.Д., Жулева В.В., Иванова В.В., Климовицкого В.В., Козловскую Э.А., Кондрашову Л.И., Михеева В.В., Островского А.В., Пивоварову И.П., Погорлецкого А.И., Салицкого А.И., Сергееву И.Г., Соколова Б.И., Сутырина С.Ф., Шувалова Е.Б., Портякова В.Я., Титаренко М.Л., Шепенко Р.А. Среди ключевых работ по формированию налоговой политики и реформированию китайского налогообложения, положенных в основу исследования, можно выделить труды: Ян Чжиюн, Ян Чжмган, Лю Кэгу, Цзя Кан, Сунь И Ган, Лю Цзанвэнь, Сюн Вэй, Ань Тифу, Юе Шуминь.

Бюджетно-налоговое регулирование тесно связано с понятием налоговой нагрузки на физических лица и юридических лиц. Вопросы определения налоговой нагрузки в Китае подробно анализируются в работах Дун Дэньсинь, Ань Тифу, У Чжаохуа.

Вопросы налогового регулирования в кризисный период рассматриваются в работах российских и зарубежных экономистов: Иванова Ю. Б., Майбурова И.А., Мозиас П. М., Попова И.М., Линь Ифу, Лю Кэгу, Цзя Кан.

**Цели и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является выявление тенденций развития национальной системы налогообложения и обоснование авторских предложений в области дальнейшего реформирования налоговой системы, направленных на обеспечение устойчивого экономического роста КНР, стимулирование предпринимательской активности и смягчение социальной дифференциации.

Для достижения указанных целей были определены следующие задачи:

- проанализировать систему эволюции налогообложения с древних времен и до наших дней, раскрыть особенности функционирования налоговых систем и формирования национальной налоговой политики на различных этапах развития;
- выделить основные тенденции системы налогообложения в процессе ее реформирования за последние 30 лет;
- определить цели и задачи налоговых реформ в переходной к рынку экономике и предложить набор налоговых инструментов с целью справедливого распределения налогового бремени.
- охарактеризовать международную конкурентоспособность налоговой системы Китая,
- оценить влияние глобального экономического кризиса на налоговую систему страны;
- рассмотреть проблемы и перспективы системы налогообложения КНР и предложить ряд мер по совершенствованию налоговой политики.

**Объект исследования.** Национальная налоговая система, переживающая период рыночной трансформации.

**Предмет исследования** представляет собой особенности развития налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики, эволюция налогов и налоговых инструментов.

**Теоретической и методологической основой исследования** являются труды российских и китайских авторов в области изучения экономической системы КНР в целом и налоговой системы, в частности. В диссертационном исследовании используются системный, исторический, структурно-функциональный и институциональный подходы, а также общенаучные методы исследования, такие как анализ, синтез, индукция, дедукция. В работе задействован математический инструментарий, что нашло отражение в графиках, таблицах, схемах. При проведении исследования использовались такие методы научного познания, как сбор и анализ эмпирических данных, обработка и анализ статистической информации, показателей научно-технического, социального и экономического развития КНР.

Информационной базой исследования являются налоговое законодательство КНР, официальные статистические данные, российские и зарубежные публикации, а также данные, размещенные в сети Интернет.

**Наиболее существенные результаты исследования, выносимые на защиту:**

1. Выделены основные этапы реформирования налоговой системы КНР, отражающие эволюцию налогов и налоговых инструментов в условиях переходной экономики. (Этап плановой экономики, этап смешанной экономики, этап интеграции в мировую экономику, этап рыночной экономики с китайской спецификой).

2. Выявлены основные тенденции развития налоговой системы КНР. Среди них выделяются тенденция упрощения налоговой системы, роста количества налоговых льгот и вычетов, которые освобождают от уплаты налогов, а также тенденция сокращения ставок некоторых видов налогов. В последние десятилетия для КНР характерна вторая важная тенденция - повышение налоговой нагрузки на физические и юридические лица после налоговой реформы 1994 г., однако для последних лет характерна тенденция снижения налоговой нагрузки.

3. Дана оценка международной конкурентоспособности налоговой системы КНР. Основой международной конкурентоспособности КНР можно назвать огромный производственный и экспортный потенциал, количественный и качественный рост которого стал возможен благодаря активному развитию производительных сил и международных механизмов внешней торговли. После 1994 года положение КНР оказалось достаточно выгодным, поскольку благодаря привлекательному налоговому климату страна смогла привлечь огромное количество иностранных

инвесторов. С 2001 года после вступления Китая в ВТО КНР имеет со многими странами договоры об избежании двойного налогообложения. В настоящее время Китай стал самой привлекательной зоной для иностранных инвестиций. Это выразилось в том, что в 2003 г. Китай вышел на первое место в мире по объему привлеченных иностранных инвестиций.

4. Охарактеризованы направления влияния глобального финансово-экономического кризиса на налоговую систему и экономику КНР. Серьезное влияние мировой кризис оказал на внешнюю торговлю Китая. Многие годы экспорт являлся важным фактором, стимулирующим высокие темпы экономического развития страны. Но в условиях финансового кризиса уменьшается внешний спрос, что оказывает негативное влияние на экспорт. Заметно снизилась доля внешней торговли КНР в объеме ВВП – с 67% почти до 50,1% с 2006 по 2011 г.<sup>1</sup> В современных условиях налоговая реформа неразрывно связана с решением обострившихся в период кризиса социально-экономических проблем. В целом мировой кризис не только не остановил налоговую реформу, но и стимулировал более быстрые темпы преобразований. Правительство КНР намерено внести изменения практически во все аспекты налогового регулирования, чтобы повысить эффективность национальной экономики. Предполагается усиление налогового регулирования одновременно с увеличением уровня жизни населения и снижением налоговой нагрузки на средний и малый бизнес.

5. Выделены особенности налогового регулирования в КНР:

А) Общей особенностью налоговых реформ в период создания рыночной экономики является их последовательный, равномерный и постепенный характер. Обычная практика Китая состоит в том, что жизнеспособность любой новой идеи сначала апробируется на примере отдельно взятой провинции. В случае успеха эксперимента вносятся соответствующие поправки в законодательство, и преобразования вступают в силу на территории всего государства. Подобный подход используется и при продолжающемся реформировании налоговой системы.

В) Налоговое регулирование в период трансформации рыночной экономики характеризуется наличием четкой макроэкономической стратегии (на основании пятилетних планов экономического развития).

С) Широко применяются меры налогового стимулирования зон экономического и технологического развития.

**Научная новизна исследования** в целом состоит в выявлении и раскрытии особенностей эволюции и проведения реформ налоговой системы КНР в условиях создания рыночной экономики. В отличие от других исследований, посвященных национальным налоговым системам, в

<sup>1</sup> <http://baike.baidu.com/view/70997.htm>

данной работе прослежена взаимозависимость трансформации национальной экономики и налоговой системы.

К элементам научной новизны относятся:

1. Определены этапы реформирования налоговой системы в условиях рыночной трансформации экономики, предложена авторская периодизация налоговой реформы в Китае, учитывающая структурные изменения налоговой системы в процессе трансформации.

2. Выявлены основные принципы функционирования налоговой системы КНР и применяемые инструменты на разных стадиях, способные обеспечить многофункциональность экономической политики и эффективное государственное регулирование экономики.

3. Выявлены эволюция налоговой системы и особенности строительства китайской налоговой системы в различные исторические периоды в КНР. Развитие налоговой системы Древнего Китая тесно связано с земельной системой.

4. Выявлены объективные предпосылки и экономические факторы реформирования налоговой системы КНР на разных этапах.

5. На макроэкономическом уровне определен уровень налоговой нагрузки в китайской экономике. В результате проведенного анализа показателей налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне в Китае предложено усиление налогового урегулирования в области распределения доходов и сокращение налогового бремени для малоимущих слоев населения.

**Теоретическая и практическая значимость работы** заключается в выявлении особенностей эволюции и проведения реформ налоговой системы КНР в процессе создания рыночной экономики в условиях социальной дифференциации. Практическая значимость исследования заключается также в доведении ряда теоретических положений и выводов в сфере налогового регулирования до конкретных рекомендаций и положений, направленных на смягчение существующих в КНР социальных противоречий. Проведенный анализ дает возможность совершенствовать систему налогообложения Китая путем разработки правовых норм, стратегий и программ налогообложения. Материалы и выводы диссертации могут быть использованы при подготовке лекционных курсов и спецкурсов по дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Национальная экономика в условиях глобализации» и др.

**Апробация результатов диссертационного исследования.** Основные положения диссертационной работы докладывались и обсуждались на Пятнадцатой международной конференции молодых учёных экономистов «Предпринимательство и реформы в России» (2009); Международной научно-практической конференции "БРИК: шаг за шагом" (2009).

По теме диссертации опубликовано 5 работ, в т.ч. 2 статьи в журналах, входящих в перечень ВАК РФ, общим объемом 1,5 п. л.

**Структура диссертации** обусловлена целью и задачами работы. Диссертационное исследование объемом 168 страниц включает 27 таблиц и 10 рисунков.

Оглавление диссертации:

Введение

Глава 1. Особенности становления налоговой системы КНР

1.1. Концепции налогообложения в Древнем Китае

1.2. Принципы построения налоговой системы Китая

Глава 2. Характеристика налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики

2.1. Налоговая система КНР в новейшее время

2.2. Тенденции развития налоговой системы КНР

2.3. Международная налоговая конкурентоспособность Китая

Глава 3. Проблемы и перспективы развития налоговой системы КНР..84

3.1. Влияние глобального экономического кризиса 2008-2010 гг. на налоговую систему страны

3.2. Проблемы и перспективы посткризисного развития налоговой системы Китая

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

В течение XX века в КНР были осуществлены социальные реформы, оказавшие глубинное воздействие на систему налогообложения. Среди них: реформа 1953 г., реформа 1978 г., реформа 1994 г., и реформа 2006 г. Данные реформы лежат в основе разработанной автором периодизации развития налогообложения:

- 1 этап: с 1953 г. по 1977 г. (в условиях планового экономического строя происходили коренные изменения налогов и налогового администрирования);
- 2 этап: с 1978 г. по 1993 г. (переход от плановой экономики к рынку (политика «реформ и открытости»), который сопровождался применением различных налоговых инструментов регулирования, однако изначально носил экспериментальный характер);
- 3 этап: с 1994 г. по 2005 г. (кардинальные изменения в налоговой системе (налоговая централизация) и разработка единых для всей КНР налогового и бухгалтерского стандартов, реформирование налоговой системы с учетом международных стандартов и глобализации, налоговые инструменты различных уровней применяются для стимулирования экспорта);

• 4 этап: с 2006 г. – по настоящее время (реформирование налоговой системы в период глобального экономического кризиса и посткризисный период, налоговые инструменты различных уровней применяются для справедливого перераспределения налогового бремени).

#### 1 этап: с 1953 г. по 1978 г.

Переломным моментом развития является 1949 г., когда была образована Китайская Народная Республика. Данный процесс повлек за собой коренные структурные изменения всей системы хозяйственной жизни страны и, в частности, фискальной системы, поскольку она не отвечала экономическим потребностям общества. В конце 1952 г. КПК определила направления развития на переходный период и составила первый пятилетний план 1953–1958 г. Пятилетний план (1953–1958 гг.) стал воплощением генеральной линии партии на индустриализацию страны и постепенные социалистические преобразования не социалистических форм хозяйства. При его реализации были осуществлены следующие преобразования налоговой системы: введение торгового-промышленного налога, введение акцизов на спирт, вино, пиво, спички, табачные изделия, гильзы и др. товары; корректировка транспортного налога, налога с продаж; отмена налога на специальное потребление, налога на сделки. В 1966 г. стал рассматриваться вопрос упрощения налоговой системы, для этого предполагалось объединить налог для государственных и коллективных предприятий и взимать единый торговый-промышленный налог на оборот, а также изменить ряд ставок и объектов налогообложения. (Таблица 1, Таблица 2)

Таблица 1

#### СТРУКТУРА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КНР И НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В 1953 ГОДУ

Торгово-промышленный налог	41%	Налог на использование регистрационных номеров автотранспортных средств и судов	11,9%
Сельскохозяйственный налог	23%	Налог на тоннаж судов	
Транспортный налог	2%	Пошлина при продаже недвижимости	
Акциз	4%	Налог на забой скота	
Налог на соль	3,9%	Налог специального потребительного значения	
Налог на хозяйственную деятельность	6%	Налог на процент по кредиту	
Налог на животноводство	3%	Налог на городскую недвижимость	
Таможенная пошлина	4,2%	Подходный налог с физических лиц	
Гербовый сбор	1%	Торговый налог на базаре	
После поэтапной индустриализации доля налоговых поступлений от сельского хозяйства в сумме бюджетных доходов стала постепенно сокращаться; торговый-промышленный налог становится важным источником финансирования нужд китайского правительства.			

**СТРУКТУРА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КНР И НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ  
В ПЕРИОД КУЛЬТУРНОЙ РЕВОЛЮЦИИ (1966-1977 гг.) (1-й этап)**

Торгово-промышленный налог (С 1958 г. до 1977 года торгово-промышленный налог объединил в себе 6 видов налогов, до 1978 года в рамках торгово-промышленного налога существовало 104 категории подлежащих налогообложению товаров)	91,16 %	Налог на процент по кредиту	8,84%
		Пошлина при продаже недвижимости	
		Торговый налог на базаре	
		Сельскохозяйственный налог	
		Налог на животноводство	
		Налог на городскую недвижимость	
		Таможенная пошлина	
В период культурной революции были серьезно подорваны основы китайской экономики и налоговой системы. Налоги не являлись инструментом государственного регулирования экономики.			

В целом, налоговая система тех лет демонстрировала принцип справедливости: ресурсы государства были равномерно разделены между жителями, налогов было немного, и рассчитывались они по простой схеме. Вместе с тем, такое хозяйственное устройство не давало возможности КНР развиваться после Второй мировой войны так же быстро, как и другим странам. Основным препятствием было то, что Китай оставался экономически закрытой державой с плановой экономикой, при полном отсутствии связей с международным торговым сообществом. В экономической сфере был утрачен дух здоровой конкуренции, а государство оказывало поддержку всем предприятиям, вне зависимости от их эффективности. Вследствие этого многие предприятия утрачивали стимул к дальнейшему развитию, рост экономических показателей был не стабилен.

**2 этап: с 1978 г. по 1993г.**

К концу 1970-х гг. правительство КНР осознало, что высокоцентрализованная плановая система постепенно изживает себя и становится препятствием для дальнейшего развития экономики. На Третьем пленуме ЦК ЦКЦ одиннадцатого созыва, состоявшемся 18 декабря 1978 г. были внесены предложения по модернизации экономического строительства. Решения пленума по данному вопросу заключились в следующем: необходимо действовать по законам рынка, придавая большее значение закону стоимости, важно объединять идеологическую и политическую работу с экономическими задачами, полностью мобилизовать производственную активность народа. В соответствии с этим решением налоговая реформа проводилась поэтапно. Чтобы избежать снижения доходов бюджета и увеличения социальных затрат государства, прежний метод отчислений от суммы прибыли был заменен налогом на прибыль предприятий, что явилось важнейшим элементом фискальной реформы. На первом этапе налог на прибыль предприятий

взимался параллельно с отчислениями от прибыли, затем происходила замена отчислений от прибыли налогообложением прибыли, когда, исходя из величины фактической прибыли, государство взимало прогрессивный налог. Преимущества новой системы заключались в следующем:

- предприятия перестали тратить время на борьбу за устанавливаемую государством сумму платежей в бюджет и нормативы отчислений и стали прилагать усилия для обновления техники, поиску внутренних резервов, повышения экономической эффективности своего производства;
- после замены отчислений от прибыли налогом на прибыль предприятия стали уплачивать равные суммы в центральный и местный бюджеты.

На протяжении всего периода осуществления реформы происходил поиск оптимального варианта распределения поступлений в центр и на места. В 1988 г. местные органы стали ответственными за перечисление центру необходимой доли поступлений. Эта мера распространилась на семнадцать провинций, города центрального подчинения, которые стали передавать в центральный бюджет большую долю получаемых доходов, чем другие административные единицы. Система фиксированных выплат в государственный бюджет с одной стороны усилила активность развития провинций, но с другой стороны также привела к росту закрытости экономики. При этом в данный период в разных провинциях и городах порядок и правила налогообложения формулировались не нормативно.

В течение 1979–1993 гг. вместе с развитием национальной экономики изменялась и налоговая система. Формировалась законодательная база, трансформировалась структура налогов, совершенствовалось налоговое администрирование. Тем не менее, налоговая система имела существенный недостаток, проявляющийся в наличии двойственности, поскольку на практике действовали по сути дела две налоговые системы. Первая система применялась к государственным, коллективным и частным предприятиям, а вторая система, включающая льготное налогообложение, функционировала для предприятий с участием иностранного капитала. К тому же, для предприятий с участием иностранного капитала был применен единый торгово-промышленный налог 1958 г., а отечественные государственные, коллективные, частные предприятия платили налог с оборота, налог на продукцию, налог с хозяйственной деятельности. Таким образом, отечественные предприятия и предприятия с участием иностранного капитала находились в разных хозяйственных условиях.

До конца 1993 г. в Китае практически отсутствовало подоходное налогообложение физических лиц из-за низкого уровня дохода основной части населения. Подоходное налогообложение физических лиц существовало лишь теоретически в налоговом законодательстве, так как сумма необлагаемого минимума была выше средней заработной платы.

**ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КНР В ПЕРИОД СМЕШАННОЙ ЭКОНОМИКИ (2-й этап)**

Группа налогов	Виды налогов в 1993 году	Налоговая ставка	Срок вступления	Срок отмены
<b>1. Налог с оборота</b>	Торгово-промышленный налог	3%-60%	11.09.1950	01.01.1994
	Налог на продукцию	3%-60%	01.10.1984	01.01.1994
	НДС	0%; 3%; 13%; 17%	01.10.1984	
	налог на хозяйственную деятельность.	3%; 5-20%	01.10.1984	
<b>2. Налог с дохода</b>	Подходный налог с госпредприятий	10%-55%	10.03.1985	01.01.1994
	Подходный налог с коллективных предприятий	10%-55%	01.10.1984	01.01.1994
	Подходный налог с частных предприятий	35%	11.04.1985	01.01.1994
	Подходный налог с лиц, работающих на себя	7%-60%	25.06.1988	01.01.1994
	Налог на прибыль с иностранными инвестициями и иностранных предприятий	15%-24% 33%	07.01.1986	
	Подходный налог с физических лиц	5%-45%	10.09.1980	
	Регулирующий налог с физических лиц	5%-25%	25.09.1986	01.01.1994
	Регулирующий налог с госпредприятий	5%-25%	01.10.1984	01.01.1994
	Налог на премию госпредприятий	30%	28.06.1984	01.01.1994
	Налог на премию коллективных предприятий	30%	24.08.1985	01.01.1994
	Налог на премию организаций коммунального хозяйства	20%	20.09.1985	01.01.1994
	Регулирующий подходный налог с физических лиц госпредприятий	30%	03.07.1985	01.01.1994
<b>3. Налог за пользование ресурсами</b>	Налог за пользование природными ресурсами	1%;(1+0,5%);(1+0,6%);(1+0,7)%	18.09.1984	
	Налог на соль	40-160 юаней за тонну	18.09.1984	01.01.1994
	Налог за пользование землями городов и городских районов	0,6-30 юаней за кв. метр	27.09.1988	
<b>4. Имущественные налоги</b>	Налог с владельцев домов	1,2%; 12%	15.09.1986	
	Налог на городскую недвижимость	1,2%; 18%	08.08.1951	
<b>5. Налоги специального назначения</b>	Налог на поддержание городского строительства	1%; 5%; 7%	08.02.1985	
	Налог на занимаемые пахотные угодья	12,5-45 юаней за кв. метр	01.04.1987	
	Регулирующий налог на инвестиции в недвижимость	0%;5%;15%;30%	16.04.1991	01.01.2001
	Налог на использование регистрационных номеров транспортных средств и судов	0,3-8 юаней; 15-80 юаней 0,2-1,1 юаней/тонна	13.09.1951	
	Налог на использование автотранспорта и судов	0,3-8 юаней;15-80 юаней 0,2-1,1 юаней/тонна	25.09.1986	
	Гербовый сбор	0,005%;0,03%-0,1%	06.08.1988	
	Пошлина при продаже недвижимости	3%-5%	03.04.1950	
	Налог на забой скота	10%; 8 юаней-12 юаней	19.12.1950	
	Регулирующий налог на нефть и мазут	20-70 юаней за 1 тонну	22.04.1982	01.01.1994
	Налог на специальное потребление	5-40 тысячи юаней 100-550 юаней	14.04.1989	01.01.1994
	Торговый налог на базаре	5-15%	16.04.1962	01.01.1994
	Налог на продажу животных	5%	31.12.1982	01.01.1994
	Налог на банкеты	15-20%	22.09.1988	
<b>6. Сельскохозяйственный налог</b>	Сельскохозяйственный налог	5-25%	03.06.1953	
	Налог на животноводство	0,2-1 юань	11.09.1950	
<b>7. Таможенные пошлины</b>	общие ставки – от 0%, 8% до 270%; средняя ставка таможенного тарифа – 47%		07.03.1985	

Основными плательщиками подоходного налога были владельцы частных предприятий и иностранцы – налоговые резиденты. Налоги с оборота, ориентированные на фиксированные

розничные и оптовые цены, устанавливаемые в административном порядке, также не могли быть эффективными в условиях рыночной экономики. НДС, включаемый в цену товара, более надежно обеспечивал поступления доходов в бюджет.

Таким образом, была создана налоговая система, основой которой являлись оборотные налоги, а именно налог на прибыль предприятий и налог на доходы физических лиц, а все остальные налоги были второстепенными. Данная налоговая система позволила заложить фундамент для налоговой реформы 1994 г. в рамках социальной рыночной экономики.

### **3 этап: с 1994 г. по 2005 г.**

Следующий этап эволюции налоговой системы связан с реформой 1994 г. В это время была создана новая структура налоговой системы страны. Было основано государственное налоговое бюро и местные налоговые бюро. Центральные налоги и налоги, поступающие центральным и местным властям, взимались государственными налоговыми бюро.

Новая налоговая система, введенная в 1994 г., создала условия для равноправной конкуренции и улучшения взаимоотношений между центральными и местными бюджетами. Тенденция увеличения налоговых поступлений с каждым годом усиливалась, а показатель отношения финансового дефицита к ВВП с каждым годом снижался.

Хотя налоговая реформа 1994 г. привела к значительным результатам, благодаря которым китайская налоговая система вступила на новый путь функционирования, она содержала определенные недостатки. Пережитки старой системы (взимание налога на прибыль предприятий в соответствии с «отношениями подчинения») препятствовали свободному движению капитала между различными районами и учреждениями по его перераспределению, поэтому необходимо было предпринять меры по устранению подобных барьеров. Также необходимо было совершенствовать систему разграничения налогов, стандартизировать ставки и управление сборами новых видов налогов, например, подоходного налога.

С 1994 г. правительство Китая проводило реформу новой налоговой системы в связи с вступлением КНР в ВТО с учетом международных стандартов и принципов глобализации. Прежде всего, Китай должен был отменить подавляющее большинство нетарифных барьеров. Например, в сельскохозяйственной отрасли Китай обязался в 2004 г. снизить общие тарифы с 31,5% до 15,2%<sup>2</sup>. Это относилось и к банковской сфере, сфере информационных технологий, страхованию и т.д. Важнейшей задачей налоговой реформы после адаптационного периода (5 лет) стало не только изменение налоговой системы с учетом международных стандартов, но и максимальная защита и поддержка слабых отраслей экономики.

---

<sup>2</sup> Сельское хозяйство Китая после вступления страны в ВТО // <http://www.qikan.com.cn/Article/ljzc/ljzc200924/ljzc20092412.html>

В 1978-2005 гг. одной из важнейших задач для КНР являлось привлечение прямых иностранных инвестиций, поэтому особенностью налогового регулирования являлась разработка системы налоговых льгот для предприятий с иностранным капиталом и их правовое оформление. Для предприятий с участием иностранного капитала были установлены налоговые льготы, освобождение от налогов по территориальному принципу (например, при регистрации предприятия в особых экономических зонах); предприятия с китайским капиталом, как правило, не могли пользоваться данными льготами.

С 2003 г. в КНР активно решаются вопросы регулирования сельского хозяйства, увеличиваются крестьянские доходы за счет некоторого снижения налоговых ставок. Так, на 3-м пленуме 10-го созыва Всекитайского собрания народных представителей (ВСНП), состоявшемся

Таблица 4

**ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КНР В ПЕРИОД ИНТЕГРАЦИИ  
В МИРОВОУЮ ЭКОНОМИКУ (3-й этап)**

Группа налогов	Виды налогов в 2005 году	Налоговая ставка	Срок вступления	Срок отмены
<b>1 Налог с оборота</b>	НДС	0%; 3%; 13%; 17%	01.01.1994	
	Налог на потребление	3%-56%	01.01.1994	
	Налог на хозяйственную деятельность	3%; 5-20%	01.01.1994	
<b>2. Налог на доходы</b>	Налог на прибыль предприятий	15%-24%;33%	01.01.1994	
	Налог на прибыль с иностранными инвестициями и иностранных предприятий	15%-24%; (30+3)%	01.07.1991	01.01.2008
	Подходный налог с физических лиц	5%-45%;5%-35%;20%	10.09.1994	
<b>3. Налог за пользование ресурсами</b>	Налог за пользование природными ресурсами	8-30 юаней/т;2-15 юаней /1000 куб. м	01.01.1994	
	Налог за пользование землями городов и городских районов	0,2-10 юаней за кв. метр	27.09.1988	01.01.2008
<b>4. Имущественные налоги</b>	Налог с владельцев домов	1,2%; 12%	01.10.1986	
	Налог на городскую недвижимость	1,2%; 18%	08.08.1951	01.01.2009
<b>5. Налоги специального назначения</b>	Налог на поддержание городского строительства	1%; 5%; 7%	08.02.1985	
	Налог на занимаемые пахотные угодья	12,5-45 юаней за 1 кв. метр	01.04.1987	01.01.2008
	Налог на передачу оцениваемой недвижимости	30%-60%	01.01.1994	
	Дополнительный налог на образование	1-3%	01.01.1994	
<b>6. Налоги и сборы, взимаемые при совершении определенных действий (операций)</b>	Налог на использование регистрационных номеров транспортных средств и судов	1,2-30 юаней; 360 юаней 0,6-5 юаней/ за тонну	01.01.1994	01.01.2007
	Налог на использование автотранспорта и судов	1,2-30 юаней; 360 юаней 0,6-5 юаней/ за тонну	01.01.1994	01.01.2007
	Гербовый сбор	0,005%; 0,03%-0,1%	06.08.1988	
	Пошлина при продаже недвижимости	3%-5%	03.04.1950	
	Налог на забой скота	10%; 12 юаней-30 юаней	01.01.1994	17.02.2006
	Налог на банкеты	15-20%	01.01.1994	15.01.2008
<b>7. Сельскохозяйственный налог</b>	Сельскохозяйственный налог	8%	30.01.1994	01.01.2006
	Налог на животноводство	0,2-1 юань	11.09.1950	01.01.2006
<b>8. Таможенные пошлины</b>				
С 1994 г до 2006 г. главным образом из-за вступления КНР в ВТО. Китай был обязан уменьшить тарифные барьеры. Были сокращены тарифы на импорт сельскохозяйственной продукции с 22 % до 17 %; уменьшены тарифы на автомобили с 80 –100 % в 2001 г. до 25 % к середине 2006 г.; ликвидированы тарифы на импорт продукции информационных технологий – к 2005 г.				

5 марта 2005 г. было принято решение об упразднении «Положения о сельскохозяйственном налоге КНР».

**4 этап: с 2006 г. – по настоящее время.**

Состоявшийся с 8 по 11 октября 2005 года 5 пленум ЦК КПК 16-го созыва выдвинул тезис «о необходимости еще большего внимания к социальной справедливости» и определил справедливость в качестве важного признака социалистического гармоничного общества и отметил, что следует постепенно формировать систему обеспечения социальной справедливости, главное содержание которой заключается в справедливости прав, шансов, правил и распределения. Решения, принятые на 6-м пленуме, подчеркивали, что необходимо через усиление хозяйственного строительства обеспечить социальную справедливость<sup>3</sup>. Таким образом, реформирование налоговой системы в Китае в данном этапе создает равные условия налогообложения для предприятий с китайским и иностранным капиталом. Кроме этого, китайское правительство ввело поправки в Закон о взимании личного подоходного налога и повысило планку освобождаемых от налога личных доходов, что создало благоприятный общий налоговый климат для внутренней и внешней деятельности отечественных малых и средних предприятий. С целью увеличения конкурентоспособности национальной экономики и улучшения экономической конъюнктуры основное внимание в налоговой сфере уделялось налогу на прибыль предприятий, НДС и подоходному налогу с физических лиц (Таблица 5).

С 2008 г. вступили в силу Закон КНР «О налоге на прибыль предприятий» от 16.03.2007 и Нормы и правила применения Закона КНР «О налоге на прибыль предприятий» от 06.12.2007, по которому налог на прибыль предприятий был установлен в размере 25% для всех видов фирм. Иностранные компании, созданные до 2008 г., в течение 8 лет еще могут пользоваться ставкой 15% или налоговыми каникулами.

С 1 января 2009 г. стала действовать новая редакция закона «О налоге на добавленную стоимость». Изменения в законодательстве связаны с переходом о НДС производственного типа к НДС потребительского типа. До настоящего времени в КНР допускался вычет суммы НДС, содержащейся в стоимости приобретаемых материалов; при этом вычет суммы НДС из суммы приобретаемых основных средств не допускался. В соответствии с принятыми изменениями в КНР вводится использование «потребительского НДС», в соответствии, с чем будет допускаться вычет суммы налога из стоимости не только приобретаемых материалов, но и основных средств предприятия.

В сентябре 2011 года в ходе нового этапа реформы были изменены рамки налогообложения: повышен необлагаемый уровень дохода с 2000 до 3500 юаней. Одновременно с регули

---

<sup>3</sup> Газета «Жэньминь Жибао», 25.10.2006.

**ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ПЕРИОД ПОСТРОЕНИЯ  
РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ С КИТАЙСКОЙ СПЕЦИФИКОЙ (4-й этап)**

<b>Группа налогов</b>	<b>Виды налогов в 2012 году</b>	<b>Налоговая ставка</b>	<b>Примечания</b>
<b>1 Налог с оборота</b>	НДС	0%; 3%; 4% 6% 11% 13%; 17%	С 01.01.2009 допускается вычет суммы налога из стоимости не только приобретаемых материалов, но и основных средств
	Налог на потребление	3%-56%	
	Налог на хозяйственную деятельность.	3%; 5-20%	Данный вид налога вводится в Китае вместо НДС на виды деятельности, отличающиеся от производственной деятельности, включая основные виды услуг и передачу недвижимости.
<b>2. Налог на доход</b>	Налог на прибыль предприятий	15%-20%; 25%	Унификация налога на прибыль отечественных предприятий и налога на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий со ставкой 25% в 2008 году.
	Подходный налог с физических лиц	5%-45%; 5%-35%; 20%	С 01.09.2011 необлагаемый минимум доходов граждан повышен с 2000 юаней до 3500 юаней /538,5 долл
<b>3. Налог на пользование ресурсами</b>	Налог за пользование природными ресурсами	0,3-60 юаней/ 5%-10%	В 2011 г. в Китае была проведена замена специфической ставки на адвалорную ставку ресурсного налога при добыче нефти и природного газа.
	Налог за пользование землями городов и городских районов	0,6-30 юаней за кв. метр	Вступил в силу с 1 января 2008 г., изменив ранее действовавшие ставки налога. Иностранные компании уплачивают данный налог с 01.01.2007 г.
<b>4. Имущественные налоги</b>	Налог с владельцев домов	1,2%; 4%, 12%	С 28.01.2011 распространяется не только на здания и помещения, используемые в хозяйственных целях, но и жилье, используемое для проживания
	Налог на автотранспорт и водные суда	60-5400 юаней 4-6 юаней/тонну	Вступил в силу с 1 января 2012 г. и изменил ранее действовавшие ставки налога.
<b>5. Налоги специального назначения</b>	Налог на поддержание городского строительства	1%; 5%; 7%	Иностранные компании уплачивают данный налог с 01.12.2010г.
	Налог на занимаемые пахотные угодья	5-50 юаней за 1 кв. метр	Вступил в силу с 1 января 2008 г., изменил ранее действовавшие ставки налога.
	Налог на передачу оцениваемой недвижимости.	30%-60%	
	Дополнительный налог на образование	3%	Иностранные компании уплачивают данный налог с 01.12.2010г.
<b>6. Налоги и сборы, взимаемые при совершении определенных действий</b>	Гербовый сбор	0,005%; 0,03%-0,1%	
	Пошлина при продаже недвижимости	0%; 1%; 3%-5%	с 01.11.2008 г. изменил ранее действовавшие ставки налога.
<b>7. Таможенные пошлины</b>			
Число таможенных позиций в 2012 г. увеличится до 7977. Средняя ставка таможенного тарифа в Китае составит 9,8%. Средняя ставка тарифов на сельскохозяйственные товары – 15,2%. Средняя ставка тарифов на промышленные товары – 8,9%.			

рованием необлагаемого минимума, фактическим упразднением подоходного налога для большого числа малообеспеченного населения, правительство усилило контроль над налогообложением населения с высокими доходами. В 2007 г. налоговые органы впервые потребовали от налогоплательщиков представить налоговые декларации. Так как основной вид подоходного налога (с заработной платы) взимается ежемесячно при начислении заработной платы, то налоговая декларация в основном касается населения, располагающего недвижимостью, предприятиями или другим значительным имуществом. Предоставлять налоговую декларацию должны налогоплательщики с годовым доходом свыше 120 тыс. юаней.

Основной тенденцией фискальной системы Китая в последние 30 лет является ее поэтапное упрощение, находящее отражение, главным образом, в реформе 1994 г. Если в 1980-е гг. насчитывалось 37 различных видов налогов и сборов, то на современном этапе их число сократилось до 16. Одной из причин данного процесса является конкуренция с другими странами за иностранных инвесторов. Другой тенденцией налоговой системы КНР являются структурные изменения налоговых доходов. Эволюция налоговой системы Китая коррелируется с общемировой тенденцией сокращения доли косвенных налогов и увеличения доли прямых налогов. За 15 лет с 1994 г. по 2011 г. налоги на прибыль выросли, а налоги с оборота уменьшились примерно на 10 % (Таблица 6).

Таблица 6

## Структура налоговых доходов (%)

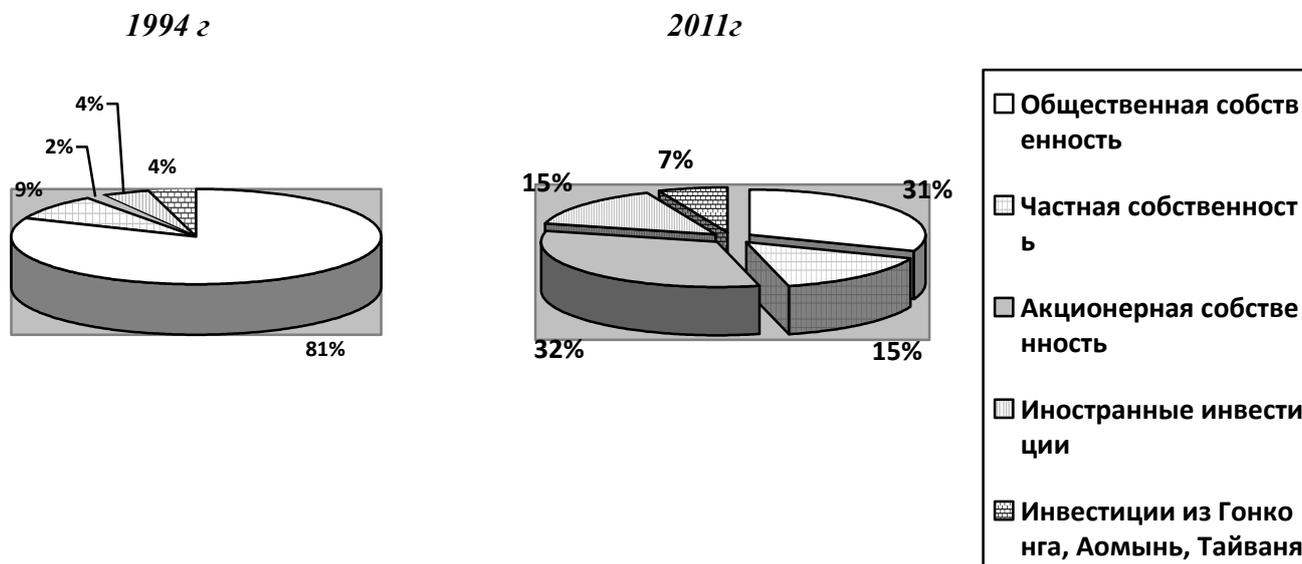
Год	1994	2000	2008	2011
<b>Общие налоговые доходы</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<u>Налоги с оборота:</u>	67,6	57,86	58,2	57,6
<i>НДС</i>	45,02	35,87	39	34,8
<i>Налог на хозяйственную деятельность</i>	13,07	14,85	14,2	15,2
<i>Потребительский налог</i>	9,51	6,82	5	7,6
<u>Налоги с дохода:</u>	14,83	19,31	27,47	25,7
<i>Налог на прибыль отечественных предприятий</i>	12,48	11,47	20,3	19
<i>Налог на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий</i>	0,93	2,59		
<i>Подходный налог с физических лиц</i>	1,42	5,25	7,17	6,7
<u>Сельскохозяйственные налоги</u>	4,52	3,7	-	-
<u>Другие</u>	13,05	19,13	14,33	16,7

Источники: Quanhou Zhao. CHINA'S TAX SYSTEM: ON ITS WAY OPENING TOWARDS THE OUTSIDE // The Research Institute for Fiscal Science, MOF, PRC.

Китайский статистический ежегодник - 2011. Пекин: ГСУ КНР, 2012.

Несмотря на то, что доля поступлений от налогов с оборота в течение многих лет имеет непрерывную тенденцию к снижению, в системе налогообложения КНР данный налог занимает важнейшее место. В 2011 году налоги с оборота заняли в общем потоке поступлений 57,6%, что демонстрирует огромную зависимость госбюджета от данной группы налогов. Также в ходе реформ обозначилась тенденция роста числа налоговых льгот и вычетов, учитываемых при налогообложении как физических, так и юридических лиц. Налоговые льготы являются инструментом против экономической неустойчивости и одним из факторов привлечения иностранных инвестиций. В процессе реформирования налоговой системы в доле налоговых поступлений от различных социально-экономических секторов были осуществлены большие изменения. Рассматривая разнообразие источников налоговых поступлений и тенденцию к равномерному

распределению долей налоговых поступлений от различного рода экономических структур, можно прийти к следующим выводам: Китаю присуще разнообразие экономических структур; особенно быстрое развитие получают акционерная собственность и иностранные инвестиции; в Китае постепенно формируется рыночная экономическая система. (Рисунок)



**Рис. 1. Доля налоговых поступлений от различных социально-экономических секторов**  
 Источник: CHINA TAXATION YEARBOOK 2012 -Пекин ГНУ, С. 634.

С точки зрения долгосрочной перспективы, целью улучшения налоговой структуры КНР должно быть приведение налоговой системы в соответствие с налоговыми структурами передовых стран мира посредством оптимизации, создания высокоэффективной, разумной налоговой системы, в которой центральное место занимал бы НДС, но при этом налогу на прибыль предприятий и подоходному налогу с физических лиц придавалось бы равное значение. Что касается структуры региональной льготной политики, то ее нельзя назвать рациональной. Льготы предоставляются экономически и социально благополучным восточным приморским районам. При этом постепенное ослабление привлекательности западных неразвитых регионов в глазах иностранных инвесторов отрицательно влияет на межрегиональную производительность. В связи с этим необходима ликвидация политики регионального льготного налогообложения восточных провинций и создания равноправного и разумного налогообложения. Конечным результатом оптимизации системы налогообложения должно стать создание биполярной налоговой структуры, составляющими которой выступают налог на прибыль предприятий и подоходный налог с физических лиц, с одной стороны, и налог на хозяйственную деятельность, с другой стороны, а прочие налоги являются вспомогательными. Вместе с тем, после утверждения местной системы налогообложения необходимо обеспечить устойчивость налоговой системы, и уже на этой основе заниматься совершенствованием и дальнейшей систематизацией.

По теме диссертации опубликованы работы:

1. Лю Юйчжо. Особенности налогообложения в сельском хозяйстве КНР // Вестник СПбГУ. Серия. 5. Экономика. 2010. № 2. С. 60–65 (в соавторстве с Соколовым Б.И.).
2. Лю Юйчжо. Исследование системы налогообложения КНР с точки зрения справедливого распределения поступлений // Проблемы современной экономики. Евразийский международный научно-аналитический журнал. 2009. № 4 (32). С. 306–309.
3. Лю Юйчжо. Реформирование налоговой системы КНР // Пятнадцатая Международная конференция Молодых учёных-экономистов «Предпринимательство и реформы в России». Санкт-Петербург, 26–27 ноября 2009. СПб., 2009. С. 40–41.
4. Лю Юйчжо. Мировой финансовой кризис и его влияние на экономику Китая: вызовы и решения // Международная научно-практическая конференция «БРИК: ШАГ ЗА ШАГОМ». 14–15 мая 2009. СПб., 2009. С. 22–24. (в соавторстве с Трофименко О. Ю.).
5. 萨嘎罗夫.巴里斯伊万诺维奇 刘宇卓. 促进中国循环经济发展的税收政策研究//现代经济信息 2011. № 7 С. 96-97. Лю Юйчжо. Налоговое стимулирование экономики замкнутого цикла // MODERN ECONOMIC INFORMATION. 2011. № 7. С. 96–97. (в соавторстве с Соколовым Б.И.).









Подписано в печать 31.01.2013 Формат 60x90/16  
Бумага офсетная. Усл. печ. л. 1,5  
Тираж 100 экз. Заказ 40

---

Отпечатано в типографии «Адмирал»  
199178, Санкт-Петербург, В.О., 7-я линия, д. 84 А