

Налоговая система Китая

Кирилл РУДЫЙ,
доцент, кандидат
экономических наук

Действующая сегодня в Китае налоговая система концептуально была сформирована в 1993-1994 гг. и развивалась все последнее время, гибко и оперативно реагируя на вызовы внутренней и мировой экономики. В 2007 г. она включала в себя 22 вида налогов, наиболее крупные из которых в общем виде представлены в таблице.

Налоговая система Китая ориентирована на решение об-

щегосударственных и местных задач – привлечение иностранных инвестиций, форсирование экспорта, внедрение инноваций, развитие регионов, поддержку отдельных отраслей. Реализация этих задач достигается с использованием ряда разнообразных методов и средств. Так, предприятия с *иностранными инвестициями* в первые два года с момента получения прибыли полностью освобождаются от налога на прибыль, а в следующие три года этот налог снижается на 50%. Такая льгота распространяется на предприятия ма-

шиностроения, электроники, энергетической промышленности (кроме нефтегазовой), металлургии (кроме добычи сырья и драгоценных металлов), химической, легкой, текстильной, фармацевтической промышленности; сельское и лесное хозяйство, рыболовство, другие отрасли. Предприятия с иностранными инвестициями, которые работали на территории КНР менее 10 лет и пользовались налоговыми каникулами и льготами, а затем ликвидировались, должны возместить бюджету недоплаченную сумму налогов. Это огра-

Таблица

Налоговая система Китая в 2007 г.

Вид налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Налогоплательщики
НДС	Оборот от реализации и импорта товаров и услуг по ремонту и сборке продукции	Основная ставка - 17% К товарам первой необходимости, сельхозпродукции, газетам и журналам применяется ставка 13% Мелкие налогоплательщики платят 6% Мелкие налогоплательщики, занимающиеся торговлей, платят 4%	Юридические и физические лица, которые реализуют и импортируют товары и оказывают услуги по ремонту и сборке продукции
Налог на потребление	Доход от продаж 11 видов продукции, включая табачные изделия, алкогольные напитки, косметику, бензин, автотранспортные средства	Налоговая ставка варьируется от 3 до 45% в зависимости от вида товаров Существует фиксированная ставка - 0,1 юань за литр бензина	Юридические и физические лица, участвующие в производстве и импорте налогооблагаемой продукции
Налог на предпринимательскую деятельность	Доход от оказываемых услуг в следующих отраслях: транспорт, строительство, телевизионная связь, финансовый и страховой бизнес, развлечение и сфера услуг Доход от передачи нематериальных активов и продажи недвижимости	Максимальная ставка на развлечение - 20% Ставка на финансовый и страховой бизнес - 5% Ставка на сферу услуг, передачу нематериальных активов и продажу недвижимости - 5% Ставка на услуги в транспорте, строительстве, телевизионной связи - 3%	Юридические и физические лица, занимающиеся предоставлением подлежащих налогообложению услуг, передачей нематериальных активов или продажей недвижимости на территории КНР
Налог на прибыль	Прибыль от реализации продукции	Основная ставка - 33% Если прибыль от реализации менее 100 тыс. юаней, то применяется ставка 27% Если прибыль от реализации менее 30 тыс. юаней, то используется ставка 18%	Юридические лица - местные компании КНР
Налог на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных компаний	Прибыль от реализации продукции на территории КНР	Основная ставка - 33% = 30% + 3% (местный налог) Ставка в специальных экономических зонах - 15% Ставка для предприятий, работающих на условиях предоплаты, - 10%	Юридические лица - предприятия с иностранными инвестициями, иностранные компании
Подоходный налог	Ежемесячный доход на территории КНР за минусом ряда вычетов	Прогрессивная ставка на заработную плату рабочих и служащих - от 5 до 45% Ставка на доходы от предпринимательской деятельности - от 5 до 35% Ставка на другие доходы составляет 20%	Физические лица
Таможенные пошлины	Таможенная стоимость и объем экспортируемой и импортируемой продукции	Ставки для стран, пользующихся режимом наибольшего благоприятствования, варьируются от 0 до 65%. Для остальных стран - от 0 до 270%	Юридические и физические лица, занимающиеся экспортно-импортными операциями, владельцы продукции, участвующей в экспортно-импортных операциях

ничество не распространяется на предприятия, занимающиеся программным обеспечением.

Предприятия с иностранными инвестициями, деятельность которых связана с энергетикой, транспортом, строительством портов и доков, могут с согласия Главного государственного налогового управления пользоваться ставкой налога на прибыль в 15%. Если данные предприятия создавались на срок свыше 15 лет, то они могли освобождаться от налога на прибыль в течение первых пяти лет с момента ее получения, а в последующие пять лет платить половину установленной ставки налога.

При реинвестировании прибыли производственным предприятием, созданным на срок свыше пяти лет, 40% уплаченного налога на прибыль подлежит возврату. Если реинвестиции направляются в экспортоориентированные или высокотехнологичные производства, налог на прибыль возмещается в полном объеме. Если в течение трех лет производство не оказалось экспортоориентированным или высокотехнологичным, то 60% выплаченного возмещения возвращается в бюджет.

Для предприятий с иностранными инвестициями предусмотрен ряд вычетов из налогооблагаемой прибыли: проценты по кредиту (не выше рыночных ставок), который используется в производственных целях; заработная плата работников; расходы на НИОКР. В случае с последними, если предприятие увеличило расходы на них в текущем году не менее чем на 10% по сравнению с предыдущим, то наряду с другими вычетами 50% фактических расходов на НИОКР могут быть вычтены из налогооблагаемой прибыли в этом же году. Из прибыли также вычитаются расходы на PR и рекламу по ведению бизнеса, но не более 5% от годовой выручки от реализа-

ции продукции, составляющей менее 15 млн. юаней; не более 3% от годовой выручки от реализации продукции, составляющей более 15 млн. юаней; не более 10% от совокупного годового дохода, составляющего менее 5 млн. юаней; не более 5% от совокупного годового дохода, составляющего более 5 млн. юаней.

Кроме того, из прибыли вычитаются: курсовая разница; дебиторская задолженность по лизинговым и кредитным платежам в размере не более 3% от годовой суммы баланса внешних платежей и заимствований на конец года; расходы, связанные с благотворительной деятельностью на общественные нужды, защиту окружающей среды, образование, медицину, ликвидацию последствий стихийных бедствий; расходы на восстановление ущерба, нанесенного недвижимости, основным средствам, оборотным фондам, возникшие в результате непредвиденных обстоятельств (стихийных бедствий и пр.); платежи, перечисляемые представительствами и филиалами иностранных компаний, находящихся на территории Китая, своим центральным компаниям; налог на прибыль, уплаченный за пределами Китая (дивиденды, проценты, платежи за аренду и другие расходы за границей); износ основных активов и амортизация нематериальных активов.

Налог на прибыль исчисляется на годовой основе и оплачивается ежеквартальными платежами. Кроме налога на прибыль, существует льгота по НДС для иностранных инвесторов. НДС не взимается при импорте производственного оборудования, ввозимого иностранным участником предприятия в счет своей доли, а также сырья, полуфабрикатов, деталей, запчастей, и упаковочных материалов, которые будут задействованы в производстве продукции на экспорт.

В целях налогового стимулирования экспорта для предприятий с иностранными инвестициями, у которых завершился период налоговых каникул и льгот, может быть установлена ставка налога на прибыль в 15%, если по итогам отчетного года доля экспортируемой продукции в общем объеме производства компании превысила 70%, а сальдо внешних платежей было сбалансировано или сведено с профицитом. Когда эти условия выполняют предприятия, работающие в специальных экономических зонах или технопарках, то применяемая для них ставка налога на прибыль в 15% может быть снижена до 10%.

Важным налоговым инструментом регулирования внешне-торговых операций является система возврата НДС. С 1985 г. власти регулярно пересматривают ставки возврата НДС в соответствии с необходимостью стимулирования или сдерживания экспорта определенных товаров. Возврат НДС не противоречит нормам ВТО, согласно которым каждая страна, входящая в ВТО, может осуществлять возврат налогов в отношении своей экспортной продукции. При этом максимальный размер возврата не может превышать объема налога, уже взятого с экспортной продукции внутри страны.

Полный возврат НДС (ставка 17%) действует при экспорте судов, автомобилей, основных деталей и запчастей к ним, авиационных и космических аппаратов, станков с числовым программным управлением, печатающих станков, железнодорожных локомотивов. Ставка возврата НДС 13% используется при экспорте сельскохозяйственного сырья для последующей промышленной переработки, муки пшеничной и кукурузной и т.д. При экспорте бензина, одежды, обуви, зонтов, пуховых изделий, часов, игрушек применяется ставка

возврата 11%, алюминия, фосфора, кокса, магнезия, растительного масла, продукции химической промышленности и т.д. – 5%. Возврат НДС не осуществляется при экспорте сырой нефти, древесины, бумажной массы, руды, графита, удобрения, кожи, соли, цемента и ряда других товаров. Существующие ставки возврата НДС были установлены частично в 2004 г., частично в 2007 г., до этого времени они были несколько выше, усиленно стимулировали экспорт. При этом 75% НДС идет в центральный бюджет, а 25% – в местные. До 2004 г. возврат НДС осуществлялся в полном объеме из центрального бюджета, и только после относительного укрепления местных бюджетов они также стали участвовать в системе возврата НДС.

Для стимулирования выпуска *инновационной продукции* предприятиями с иностранными инвестициями после налогового каникулярного и льготного периодов может быть установлена ставка налога на прибыль в размере 15% сроком на три года. В 2001 г. Главное государственное налоговое управление КНР, Министерство внешней торговли и экономического сотрудничества (Министерство коммерции КНР) и четыре других государственных ведомства объявили о снижении экспортных налогов для китайских компаний, занимающихся программным обеспечением. Такая мера направлена на повышение конкурентоспособности китайских разработчиков программного обеспечения на мировом рынке. Новая налоговая политика предусматривает, в частности, полное возмещение экспортной пошлины китайским компаниям такого типа после получения подтверждения продажи их продукта за рубежом.

В целях привлечения иностранных инвестиций в центральные и западные регионы

Китая по истечении срока налоговых каникул и льгот к предприятиям с иностранными инвестициями, которые инвестируют в эти регионы, применяется ставка налога на прибыль 15% в течение трех лет. В случае если эти предприятия выполняют требования по получению экспортной налоговой льготы, ставка снижается до 10%. Эти льготы распространены на период с 2001 по 2010 гг. Если предприятия в центральных и западных провинциях создаются на срок более 10 лет для работы в сфере транспорта, электроэнергетики, почтовых услуг, телерадиовещания, то в первые два года они освобождаются от налога на прибыль, а в последующие три года платят половину. Предприятия с иностранными инвестициями, работающие в сельском, лесном хозяйстве или животноводстве, при согласии Главного государственного налогового управления могут снизить налогооблагаемую базу на 15-30% сроком на 10 лет по истечении налогового каникулярного и льготного периодов. Указанные льготы действуют в 14 провинциях, а также в автономных районах Внутренняя Монголия, Тибетском, Нинся-Хуэйском, Синьцзян-Уйгурском, в городе Чунцине.

Предприятия с иностранными инвестициями, зарегистрированные в *специальных экономических зонах*, имеют следующие налоговые льготы:

► ставка налога на прибыль составляет 15% для предприятий-резидентов СЭЗ и технопарков;

► для предприятий с иностранными инвестициями, зарегистрированных в прибрежных специальных зонах и расположенных в старых районах городов, используется ставка налога на прибыль 24%;

► для предприятий с иностранными инвестициями, зарегистрированных в прибрежных специальных зонах и располо-

женных в старых районах городов, деятельность которых связана с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими проектами, с участием иностранного капитала более 30 млн. долл., применяется ставка налога на прибыль 15%;

► для иностранных и совместных банков и других финансовых учреждений, зарегистрированных в СЭЗ на срок более 10 лет, с долей участия иностранного капитала или активов иностранного филиала более 10 млн. долл., используется ставка налога на прибыль 15%. Кроме того, такие налогоплательщики с разрешения местных органов власти освобождаются от налога на прибыль в первый год получения прибыли, а в последующие два года оплачивают лишь половину налога;

► для предприятий с иностранными инвестициями более 5 млн. долл., созданных на срок более 10 лет для работы в сфере услуг, при согласии местных властей может использоваться ставка налога на прибыль 15%.

Наиболее ощутимые для иностранного инвестора налоговые льготы предоставляет центральное правительство. В полной компетенции местных органов власти находятся банкетный налог и на налог на забой крупного рогатого скота. Тем не менее, они предоставляют иностранным инвесторам ряд налоговых стимулов:

1) при строительстве иностранными юридическими и физическими лицами новых домов предоставляются налоговые каникулы по налогу на недвижимость в течение трех лет, начиная с месяца завершения строительства;

2) если у иностранного инвестора на балансе есть пожарная машина, автомобиль скорой помощи и т.п., то эти транспортные средства освобождаются от налога за пользование нерезидентами автотранспортными средствами и водными судами;

3) предприятия с иностранными инвестициями и зарубежные компании освобождаются от налога на пахотные земли;

4) совместные предприятия, в которых участвуют указанные местными властями китайские компании, пользуются налогом на прибыль 15%;

5) предприятия с иностранными инвестициями, зарегистрированные в этнических автономиях, освобождаются от местных надбавок к налогу на прибыль.

Существующая налоговая система в период своего функционирования способствовала решению задач по привлечению прямых иностранных инвестиций (более чем в 1,5 раза), форсированию экспорта (рост положительного сальдо торгового баланса в 13 раз), поддержанию устойчивого экономического роста (в среднем 9,4%), при этом объем налоговых поступлений в бюджет увеличив в шесть раз.

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

В нынешнем году в Китае начинается реформа прямого налогообложения, которая направлена на уравнивание прав в налоге на прибыль для иностранных и национальных инвесторов, а также на сокращение социального разрыва между богатыми и бедными слоями населения путем изменения шкалы подоходного налога. Необходимость ее проведения во многом связана с тем, что поставленные перед существующей налоговой системой задачи, как, например, привлечение иностранных инвестиций и форсирование экспорта, в последние три года стали решаться неналоговыми способами. Иностранные инвесторы, являющиеся движущей силой в развитии экспорта и экономического роста в КНР, стали рассматривать китайские налоговые льготы как форс-мажор. При принятии инвестиционного решения иностранной компанией в первую очередь оцени-

ваются постоянно улучшающаяся деловая среда, растущая емкость внутреннего рынка, низкие издержки на оплату труда, быстро обучаемая и высокопроизводительная рабочая сила, кластерная организация производства. Кроме того, более половины всех прямых иностранных инвестиций приходят в Китай через китайскую диаспору в Гонконге и Тайване и имеют неналоговую мотивацию. Начиная с 2001 года, темпы роста инвестиций стали превышать темпы роста ВВП, создавая проблему насыщения отраслей избыточными производственными мощностями. Таким образом, налоговые льготы перестали играть в Китае роль главного стимула для привлечения прямых иностранных инвестиций.

Налоговые льготы имели значение для КНР не только в накоплении критической массы иностранных инвестиций, но и в создании благоприятной конкурентной, деловой среды, в которой иностранный инвестор чувствовал себя наравне с национальными компаниями. Государственный сектор традиционно занимал в КНР монопольную позицию в экономике. Для создания предприятиям всех форм собственности равных условий хозяйствования власти Китая пошли на поэтапную реструктуризацию государственных предприятий, с одной стороны, и на предоставление налоговых льгот для иностранных инвесторов, с другой. К настоящему времени доля государственных предприятий и предприятий коллективной формы собственности, в которой участвуют местные органы власти, в создании прибавочной стоимости в промышленном секторе снижена до 42,4%, а в общей занятости составляет 46,2%. На частный сектор приходится более половины, а по некоторым оценкам — до трех четвертей ВВП страны. Совместные компании и компании, полностью принадлежа-

щие иностранным инвесторам, в 2005 г. производили около 30% промышленной продукции. Около 60% этих товаров продавалось на внутреннем рынке. После создания равноправной конкурентной среды, в которой при дальнейшей поддержке иностранных инвесторов будут ущемляться права национальных компаний, было принято решение о пересмотре налоговых льгот. При этом власти Китая решили использовать ставку налога для стимулирования иных, чем прежде, целей, например, таких как развитие инноваций и защита окружающей среды. В этих направлениях иностранные инвесторы получают ряд налоговых стимулов.

Налоговая реформа в Китае также затронет подоходный налог с физических лиц. Предполагается увеличить ставку для высоких доходов и сократить для низких в целях уменьшения разрыва в доходах между богатыми и бедными. Проводимая в последние два десятилетия экономическая политика, основанная на тезисе Дэн Сяопина о том, что «часть людей должна богатеть в первую очередь», временно отнесла проблему растущего неравенства к ряду второстепенных. Растущие доходы наиболее богатых китайцев, по мнению современного руководства КНР, могут стать угрозой нынешней политической стабильности. И если планируется, что унификация ставки налога на прибыль сократит поступления в бюджет на 93 млрд. юаней, то подоходный налог может частично возместить потери.

Опыт Китая представляет интерес для Республики Беларусь в построении четкой, гибкой и прозрачной для налогоплательщиков системы налогообложения, учитывающей экономические реалии, задачи трансформации, перспективы социально-экономического развития государства. ■