

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 336.22 (075.8), 336.225.673

СЯО ЛИСЯ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ КНР**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономиче-
ских наук
по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Минск, 2022

Научная работа выполнена в Белорусском государственном университете

Научный руководитель Полоник Ирина Степановна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, Белорусский национальный технический университет, кафедра маркетинга

Официальные оппоненты: Рудый Кирилл Валентинович, доктор экономических наук, профессор, руководитель проекта, ОАО «Банк БелВЭБ»; управление развития экосистемы

Конончук Ирина Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Полесский государственный университет», кафедра финансового менеджмента

Оппонирующая организация Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Защита состоится 15 февраля 2023 г. в 14:30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 339 (3-й учеб. корпус), тел. 209-79-56, e-mail: szdis@bseu.by.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 9 января 2023 г.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций
д.э.н., доцент

Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Современные противоречивые тенденции развития мировой экономики постоянно выдвигают перед правительствами стран новые требования, в том числе обеспечение стабильности и эффективности национальных экономик с помощью оптимального механизма налогообложения прибыли предприятий. Этот механизм в свою очередь выступает не только инструментом формирования доходной части государственного бюджета, но и влияния на конкурентоспособность экономики. В настоящем исследовании сосредоточено внимание на разработке предложений по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР и приведению его в соответствие с современными требованиями обеспечения стабильности экономики и благосостояния граждан.

Использование потенциала налоговой системы как инструмента финансово-экономического регулирования всегда являлось важным вопросом финансовой теории и практики. Исследованием особенностей налогообложения организаций в Китае и Республике Беларусь занимались П. В. Бажанов, А.В. Груша, Б. Н. Желиба, Е. Ф. Киреева, Е. В. Кинжебаева, В. Л. Ключня, Т. В. Колесникова, Б. М. Лебедев, В. А. Ломанчук, Д. А. Панков, Л. В. Попова, Н. Г. Прохорова, М. В. Романовский, Т. В. Сорокина, Л. И. Стефанович, В. В. Севальнев, В. И. Тарасов. Научный интерес также представляют работы китайских ученых Лю Сяомэй, Лю Юйчжо, Цзя Кан, Су Цзинчунь, Чэнь Вэньчао и др.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в Китае активно реализуется реформа системы налогообложения с целью сохранения конкурентоспособности страны в борьбе за прямые иностранные инвестиции (ПИИ) и улучшения условий работы национальных компаний. Анализ этих процессов позволяет сделать вывод о том, что поддержание эффективности модели экономического развития Китая требует реализации определенных структурных преобразований в налоговой политике.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Диссертационное исследование соответствует приоритетным направлениям социального и экономического развития Республики Беларусь и КНР, положениям 14-го пятилетнего плана КНР на 2021–2025 гг., который формирует контуры новой архитектоники социально-экономического развития Китая, Генерального плана развития страны до 2050 года.

Цель и задачи исследования. *Цель исследования* – развитие теоретических основ формирования и функционирования механизма налогообложения

прибыли предприятий, разработка практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР.

Цель исследования обусловила постановку и решение следующих *задач*:

- развить теоретические основы формирования и функционирования механизма налогообложения прибыли предприятий, включая уточнение понятийного аппарата; выявление тенденций и последствий реформирования налоговой системы КНР, механизма налогообложения прибыли, построения государственного механизма налогового регулирования, налогового планирования и налогового администрирования в КНР;
- разработать методический инструментарий оценки эффективности механизма налогообложения предприятий с учетом налоговой нагрузки на прибыль;
- выявить особенности механизма налогообложения прибыли строительных организаций, провести сравнительный анализ налогообложения строительных организаций КНР и Республики Беларусь, разработать методику налогообложения прибыли строительных предприятий КНР;
- разработать концептуальные основы формирования налогового механизма и практические рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР, в том числе строительных предприятий; подготовить документ «Дорожная карта реформирования системы налогообложения Китая»; предложить пути конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь.

Объект исследования – налоговая система и механизм налогообложения прибыли предприятий. **Предмет исследования** – формирование и функционирование механизма налогообложения прибыли предприятий КНР.

Выбор цели, задач, объекта и предмета исследования обусловлен научной актуальностью темы, ее научно-практическим и социально-экономическим значением в сфере налогообложения КНР.

Научная новизна состоит в развитии теоретических основ формирования и функционирования механизма налогообложения прибыли предприятий, в том числе выявлении тенденций и последствий реформирования налоговой системы КНР, механизма налогообложения прибыли, построения государственного механизма налогового регулирования, налогового планирования и налогового администрирования в КНР; разработке и апробации методического инструментария оценки эффективности механизма налогообложения предприятий с учетом налоговой нагрузки на прибыль; выявлении особенностей механизма налогообложения прибыли строительных организаций; разработке концептуальных основ формирования налогового механизма и практических рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР,

в том числе строительных предприятий; подготовке документа «Дорожная карта реформирования системы налогообложения Китая»; обосновании путей конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь.

Положения, выносимые на защиту.

1. Теоретические основы формирования и функционирования налогообложения прибыли предприятий, включающие: уточнение понятийного аппарата; систематизацию основных направлений исследований китайских ученых по вопросам формирования и реформирования налоговой системы КНР; предложение построения классификации налоговой системы на основе критерия распределения компетенций по налоговому администрированию; выявление тенденций и последствий реформирования налоговой системы КНР, а также механизма налогообложения прибыли, построения государственного механизма налогового регулирования, налогового планирования и налогового администрирования в КНР.

Это позволило:

- выделить особенности построения налоговой системы и механизма налогообложения прибыли в КНР, провести компаративный анализ налоговых систем КНР, США, европейских стран; уточнить функциональную роль налоговой системы и налога на прибыль в КНР;

- определить последствия реформирования налоговой системы и механизма налогообложения прибыли в КНР, выделив нерешенные системные проблемы и препятствия для преобразования (высокий уровень налогового бремени и проблемы со ставкой налогообложения прибыли в Китае; снижение регулирующей роли пропорциональной ставки налога на прибыль; неоправданное расширение границ применения налоговых льгот и преференций; проблемы двойного налогообложения и интеграции налога на прибыль и доходы предприятий и подоходного налога с физических лиц), а также обосновать необходимость дальнейшего реформирования налоговой системы и налогового механизма КНР;

- разработать периодизацию реформирования налогообложения прибыли;

- определить общие и отличительные черты в налоговых системах КНР и Республики Беларусь на основе их сравнительного анализа.

2. Методический инструментарий оценки эффективности механизма налогообложения прибыли предприятий с позиции исполнения субъектами налоговых обязательств, а также налогового администрирования, ориентированного на сервисную концепцию оказания налоговых услуг, включающий:

- а) на микроуровне: методику оценки эффективности механизма налогообложения предприятий, основанной на расчете ряда коэффициентов (коэффициент минимизации налогов, отражающий динамику прибыли сокрытой от нало-

гообложения, коэффициент налоговой нагрузки, характеризующий долю налоговых изъятий в сравнении с прибылью, указанной в отчетности субъектов хозяйствования, коэффициент простоты уплаты налога, выражающий временные затраты на исполнение налоговых обязательств плательщиков перед бюджетом, которые ранжируются по баллам, их совокупная величина позволяет отнести плательщика к определенному классу субъектов с позиции эффективности налогового механизма. Авторская методика позволяет учесть величину налоговой нагрузки добросовестных налогоплательщиков, динамику определенного сектора экономики, а также простоту налоговой системы по критерию временных затрат плательщика, который зачастую игнорируется на национальном уровне при формировании целей налогового реформирования;

б) на макроуровне: методику оценки эффективности проводимой налоговой политики, включая оценку механизма администрирования налогообложения прибыли предприятий, на основе во-первых, расчета ряда показателей и анализа динамики обработанных заявок налогоплательщиков со стороны налоговых органов за налоговый период, числа состоящих на учете налогоплательщиков, сумм налоговых платежей и сумм задолженности по налогам за налоговый период, во-вторых, использования 10-ти балльной оценки по данным показателям эффективности механизма администрирования в зависимости от типа характеристики динамики (снижение, рост, поддержание на уровне базового периода, налоговых льгот), в-третьих, отнесения органа налогового администрирования в соответствии с общей суммой баллов к одному из трех классов по критерию эффективности оказания налоговой услуги.

Предложенный автором методический инструментарий отличается универсальностью (может быть использован как при оценке отдельного налога, так и системы налогообложения в целом), разновекторностью (характеризует налоговые отношения со стороны как налогоплательщика, так и государства и общества).

Его апробация позволила оценить эффективность механизма налогообложения предприятий на уровне государства и отдельных субъектов хозяйствования, а также результативность проводимых налоговых реформ в отношении субъекта налогообложения; выявить проблемы в организации данного процесса; обосновать методы минимизации налогов (отсрочка платежа, прямое сокращение объекта налогообложения, применение налоговых льгот, разделение налоговых платежей); обосновать меры по повышению эффективности налогообложения прибыли и администрированию.

3. Особенности механизма налогообложения прибыли строительных организаций, включающие сравнительный анализ налогообложения строительных организаций КНР и Республики Беларусь, оценку налоговой нагрузки строи-

тельных предприятий и их роль в формировании госбюджета стран, механизм формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, видам применяемых вычетов и льгот.

Это позволило определить в качестве стратегических целей рациональное природопользование и экологическое развитие; предложить новую методику налогообложения прибыли строительных организаций; обосновать вывод о целесообразности введения налогов, связанных с охраной окружающей среды, и использовании льгот по налогу на прибыль предприятий, размер которых предложено привязывать к Индексу экологической эффективности (EPI), определяемому Йельским университетом в разрезе стран мира; представить расчеты прогнозных результатов от введения предлагаемых налоговых льгот по налогу на прибыль строительных предприятий при реализации проектов зеленого строительства.

4. Концептуальные основы формирования налогового механизма и практические рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР и Республике Беларусь, включающие *для КНР*: разработку документа «Дорожная карта реформирования системы налогообложения Китая», определяющего стратегию, тактические задачи, приоритеты и принципы налоговой политики в сфере подоходного налогообложения прибыли, план и этапы реформирования.

Это позволило определить меры по ряду направлений: а) совершенствование механизма налогообложения прибыли предприятий, в том числе строительных организаций; б) механизм государственного налогового регулирования (реформировать региональную систему налоговых льгот, ввести льготы с целью защиты окружающей среды, энергосбережения и водосбережения, преференциальные льготы для поддержки малого и среднего предпринимательства и продвижения технологических инноваций; преобразованию институциональной структуры и нормативной правовой базы); в) налоговое планирование и налоговое администрирование (переход от жесткой системы управления налоговыми рисками к системе профессионального консультирования и мониторинга «проблемных» налогоплательщиков, оптимизация системы администрирования предприятий при помощи новых информационных систем, перевод работы налогового ведомства в цифровую форму, внедрение предложенной модели электронного налогового документооборота и др.); г) гармонизация норм национального законодательства с международным с целью решения проблем двойного налогообложения (ввести полное налогообложение на уровне предприятия и осуществить систему частичного налогообложения дивидендов частных акционеров). Предложенные меры по трансформации механизма налогообложения Китая позволят уменьшить степень государственного вмешательства в дея-

тельность частных компаний путем поэтапного перехода к дистанционному обслуживанию субъектов налогообложения, сформировать новую систему косвенного налогового регулирования и контроля, приемлемую для рыночной экономики, осуществить поэтапный переход на сервисную концепцию оказания налоговых услуг, гармонизировать нормы национального законодательства с международным.

Для Республики Беларусь разработаны меры по сближению налоговых систем КНР и Республики Беларусь с целью устранения выявленных дисбалансов, основанных на результатах построенной модели с фиксированными эффектами, которая позволила доказать наличие бета-конвергенции по налогу на прибыль организаций в Китае и Беларуси, достаточно высокого уровня вариации налоговой ставки по налогу на прибыль, а также по адаптации положительного опыта в национальных налоговых системах.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертационная работа является законченным научным исследованием. Выносимые на защиту положения разработаны автором лично и имеют научную новизну, практическую, экономическую и социальную значимость.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Выносимые на защиту положения и другие результаты исследования были представлены в форме докладов на научных и научно-практических конференциях: «Беларусь 2030: государство, бизнес, наука, образование» (Минск, 2016); «Новые горизонты – 2016» (Минск, 2016); «Факторы экономического роста: мировые тренды и российские реалии» (Краснодар, 2017); «Ценности евразийской культуры: духовность, традиции, экономические приоритеты сотрудничества: EXPO 2017 ASTANA» (Минск, 2017); «Инновационные процессы и корпоративное управление» (Минск, 2017); «Молодые исследователи – регионам: материалы» (Вологда, 2017); «Банковский бизнес и финансовая экономика: современное состояние и перспективы развития» (Минск, 2017); «Современные проблемы экономического развития предприятий, отраслей, комплексов, территорий» (Хабаровск, 2017); «Банковская система: устойчивость и перспективы развития» (Пинск, 2017); «Актуальные векторы Белорусско-Китайского торгово-экономического сотрудничества» (Минск, 2020).

Опубликование результатов диссертации. Основные результаты диссертации отражены в 23 научных работах, среди которых 1 монография (в соавторстве), 11 статей в научных рецензируемых журналах, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (общим объемом 7,5 авторского листа), 1 иная публикация, 10 статей в сборниках материалов конференций.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Объем диссертации составляет 177 страниц. Объем, занимаемый 27 таблицами, 24 рисунками и 7 приложениями, составляет 29 страниц. Библиографический список включает 195 наименований на 17 страницах.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе **Теоретические основы формирования и функционирования механизма налогообложения прибыли предприятий** уточнен понятийный аппарат; систематизированы основные направления исследований вопросов формирования и реформирования механизма налогообложения прибыли предприятий, основанных на опыте китайских ученых.

Проведен анализ теорий налогов с целью выявления этапов их становления и развития. Обосновано, что формирование науки о налогообложении происходило в тесной взаимозависимости с уровнем социализации и развития общественных отношений; ключевыми вопросами исследования являются причины эволюции теорий, основанные на необходимости изъятия налогов, природы, сущности, функций и принципов. Установлено, что ученые уделяют особое внимание изучению особенностей формирования налоговых систем и налогового регулирования зарубежных стран, в том числе Китая. В связи с этим систематизированы основные направления исследований российских, белорусских и китайских ученых по вопросам формирования и реформирования налоговой системы КНР.

Обоснована позиция о необходимости разграничения понятий «налоговый механизм» и «механизм налогообложения», поскольку налоговый механизм является более широким понятием, основными элементами которого выступают налоговое прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. В соответствии с авторским подходом дано определение понятия «механизм налогообложения прибыли предприятий» как совокупность способов и правил организации налоговых отношений в ходе распределения прибыли, с помощью которых обеспечивается достижение целей устойчивого развития общества, а также осуществляется стимулирование деловой активности субъектов хозяйствования и, как следствие, ожидается рост доходной базы государственного бюджета. Данный подход позволяет оценивать механизм налогообложения прибыли не только в контексте обеспечения фискальной функции государства, но и в части решения других государственных задач, а также выработать рекомендации по повышению эффективности налоговой политики.

Обоснована необходимость использования подоходного налогообложения прибыли преимущественно как инструмента регулирования развития производства.

Выделены особенности построения механизма налогообложения прибыли и подходы к реформированию корпоративного налогообложения в США, европейских странах (Великобритания, Германия, Греция, Нидерланды, Польша, Франция, Швейцария), Японии, Республике Корея.

Показано, что в процессе реформирования систем налогообложения выделяют следующие этапы: 1) формирование; 2) развитие; 3) совершенствование; 4) выбор оптимальной модели налогообложения. Такое разделение позволяет адекватно отразить трансформационные процессы в налоговой политике, установить факторы, влияющие на развитие налоговой системы, и выработать целостную концепцию налогообложения в современных условиях.

Вторая глава *Анализ функционирования механизма налогообложения прибыли предприятий Китая и Республики Беларусь* посвящена компаративному анализу налоговых систем и действующей практики в области налогообложения прибыли предприятий Китая и Беларуси, в том числе выявлению особенностей механизма налогообложения прибыли на примере строительных организаций.

Предложена периодизация реформирования налогового законодательства и налогообложения прибыли.

Определены тенденции и последствия реформирования налоговой системы КНР, а также механизма налогообложения прибыли, построения государственного механизма налогового регулирования, налогового планирования и налогового администрирования в КНР. Среди них: упрощение системы налогообложения и повышение эффективности взимания и управления налогообложением прибыли; выравнивание системы налогообложения в различных секторах экономики с учетом их особенностей в целях стимулирования расширенного воспроизводства и удержания лидирующих позиций по притоку иностранных инвестиций; соответствие уровня налогового бремени Китая среднемировому; применение пропорциональной ставки налога на прибыль; формирование и активное использование новой модели системы налоговых льгот, нацеленной на поощрение независимых НИОКР и технологических инноваций, развитие отраслей энергосбережения и защиты окружающей среды, решение социально-экономических проблем, координацию развития районов.

Это позволило определить последствия реформирования налоговой системы и механизма налогообложения прибыли в КНР, а также выделить нерешенные системные проблемы и препятствия для дальнейшего их преобразования (высокий уровень налогового бремени и проблемы со ставкой налогообло-

жения прибыли в Китае; снижение регулирующей роли пропорциональной ставки налога на прибыль, которая сдерживает повышение эффективности малых и средних предприятий, решение вопросов по преодолению разрыва экономического развития между прибрежными и центральными городами Китая; неоправданное расширение границ применения налоговых льгот и преференций; проблемы двойного налогообложения и интеграции налога на прибыль и доходы предприятий и подоходного налога с физических лиц).

Проведен детализированный сравнительный анализ этапов и содержания процессов трансформации механизма взимания налога с прибыли предприятий в КНР и Республике Беларусь. Это позволило доказать, что преобразования в налоговом законодательстве КНР и Республики Беларусь были эффективны для системы налогообложения этих стран и повлияли на изменение их позиций в международных рейтингах, определить общие и отличительные черты (механизм уплаты и планирования налогов в обеих странах имеет схожий характер; временные затраты на подготовку отчетной документации в Китае значительно отстают от уровня развитых стран; реформирование налогового законодательства в Беларуси в отношении налога на прибыль проходило быстрыми темпами), оценить результативность проводимых трансформаций, установить конкретные недостатки в действующем налоговом законодательстве Китая и Беларуси, пробелы законодательного и организационного характера.

Выявлены особенности механизма налогообложения прибыли на примере строительных организаций КНР и Республики Беларусь, в том числе проведена оценка налоговой нагрузки строительных предприятий и показана их роль в формировании госбюджета стран (доля отчислений из прибыли предприятий строительства Республики Беларусь в государственный бюджет больше, чем в КНР), сопоставлен механизм формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, видам применяемых вычетов и льгот.

Показано, что для налогообложения прибыли предприятий строительной отрасли в КНР характерны следующие особенности: строительная организация имеет право включить в состав валовых расходов стоимость части общей площади вновь построенных объектов, переданной в собственность государства; операции по реализации застройщиком по договору купли-продажи имущественных прав на недвижимость облагаются налогом на общих основаниях и отражаются в составе валовых доходов; строительные организации с участием иностранного капитала и компании-резиденты специализированных кластеров имеют большие налоговые преференции в части освобождения от ряда налоговых платежей и применения льготной налоговой ставки по налогу на прибыль.

Третья глава *Совершенствование механизма налогообложения прибыли предприятий Китая* посвящена обоснованию концептуальных основ форми-

рования налогового механизма и разработке практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР и Республике Беларусь.

Разработан методический инструментарий оценки эффективности механизма налогообложения прибыли предприятий с позиции исполнения субъектами налоговых обязательств, а также налогового администрирования, ориентированного на сервисную концепцию оказания налоговых услуг.

Методика оценки эффективности механизма налогообложения предприятий, основанная на расчете ряда коэффициентов:

1) *Коэффициент минимизации налогов ($K_{min t}$)*, который отражает динамику прибыли сокрытой от налогообложения.

Расчет применим в отношении отсрочки платежа, разделения отношений и прямого сокращения объекта налогообложения:

$$K_{min t} = \frac{S_{н.пр.(дох)1}}{S_{н.пр.(дох)0}}, \quad (1)$$

где $S_{н.пр.(дох)1}$ – сумма прибыли (дохода), сокрытой при налогообложении за отчетный период, ден. ед.;

$S_{н.пр.(дох)0}$ – сумма прибыли (дохода), сокрытой при налогообложении за базовый период, ден. ед.;

2) *коэффициент налоговой нагрузки на прибыль предприятия (K_l)*, характеризующий долю налоговых изъятий в сравнении с прибылью, указанной в отчетности субъектов хозяйствования. По динамике данного показателя за несколько лет можно оценить эффективность проводимых налоговых реформ в отношении субъекта налогообложения.

$$K_l = \frac{S_t}{\Sigma P} * 100 \%, \quad (2)$$

где S_t – сумма налоговых платежей за период, ден. ед.;

P – совокупная прибыль, ден. ед.;

3) *коэффициент простоты уплаты налога (K_t)*, выражающий временные затраты на исполнение налоговых обязательств плательщиков перед бюджетом, которые ранжируются по баллам, их совокупная величина позволяет отнести плательщика к определенному классу субъектов с позиции эффективности налогового механизма.

Предложено увязать значение коэффициента уплаты налога с тремя составляющими элементами:

$t_{пл}$ – время, затраченное хозяйствующим субъектом на налоговое планирование, дней;

$t_{ф.о.}$ – время, затраченное хозяйствующим субъектом на формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности, дней;

t_y – время, затраченное хозяйствующим субъектом на уплату налога, ч.

При этом взаимосвязь данных элементов следует выстроить по модели долевого влияния на итоговый коэффициент (таблица 1).

Таблица 1. – Показатели, формирующие коэффициент простоты уплаты налога

Показатель	5-6 дней/ часов	3-4 дня/ ча- сов	1-2 дня/ часов	Уровень влияния, %	Итог
$t_{пл}$	0,5	1	1,2	30	K_t
$t_{ф.о.}$	0,7	1	1,5	50	
t_y	0	1	1,1	20	

Расчет коэффициента простоты уплаты налога примет следующий вид:

$$K_t = 0,3t_{пл} + 0,5t_{ф.о.} + 0,2t_y. \quad (3)$$

Неизменность процесса простоты уплаты налога можно оценить при $K_t = 1$. В случае если $K_t < 1$, то у предприятия существуют только два метода повышения коэффициента простоты уплаты налога: 1) оптимизация механизма налогообложения предприятия (совершенствование работы ответственных работников, внедрение системы электронного документооборота и т.д.); 2) повышение эффективности взаимодействия предприятия с налоговыми структурами. Когда $K_t > 1$, предприятие повышает эффективность работы своего механизма налогообложения, осуществляет качественную подготовку налоговых документов, быстро адаптируются к новым условиям взимания налогов.

Предложено проводить на основе балльного метода объективную оценку работы всего механизма налогообложения предприятия (таблица 2).

Таблица 2. – Модель балльной оценки механизма налогообложения прибыли организации

Показатель	<100	=100	>100
$K_{min t}$	0	2	4
K_l	4	1	0
K_t	0	1	2

Итоговая балльная оценка эффективности механизма налогообложения предприятия рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{t.l.} = K_{\min t} + K_l + K_t. \quad (4)$$

Авторская методика позволяет учесть величину налоговой нагрузки добросовестных налогоплательщиков, динамику определенного сектора экономики, а также простоту налоговой системы по критерию временных затрат плательщика, который зачастую игнорируется на национальном уровне при формировании целей налогового реформирования.

Методика оценки эффективности проводимой налоговой политики, включая оценку механизма администрирования налогообложения прибыли предприятий. Она основана во-первых, на расчете ряда показателей и анализе динамики обработанных заявок налогоплательщиков со стороны налоговых органов за налоговый период, числа состоящих на учете налогоплательщиков, сумм налоговых платежей и сумм задолженности по налогам за налоговый период; во-вторых, на использовании 10-ти балльной оценки по данным показателям эффективности механизма администрирования в зависимости от типа характеристики динамики (снижение, рост, поддержание на уровне базового периода налоговых льгот); в-третьих, отнесении органа налогового администрирования в соответствии с общей суммой баллов к одному из трех классов по критерию эффективности оказания налоговой услуги.

Так, итоговое значение в зависимости от набора баллов будет характеризовать: *3-й класс (от 0 до 3 баллов)* – организации с кризисным состоянием механизма налогообложения прибыли предприятий, имеющих неустойчивую налоговую базу, высокие налоговые риски и слабую налоговую активность; *2-й класс (от 4 до 6 баллов)* – организации, имеющие средний уровень эффективности налогового механизма. При анализе финансовой отчетности таких организаций, как правило, выявляются небольшие погрешности; *1-й класс (от 7 до 10 баллов)* – организации с эффективным налоговым механизмом, который успешно трансформируется под воздействием внешних факторов.

Апробация методического инструментария позволила оценить эффективность механизма налогообложения предприятий на уровне государства и отдельных субъектов хозяйствования, а также результативность проводимых налоговых реформ в отношении субъекта налогообложения; выявить проблемы в организации данного процесса; обосновать методы минимизации налогов (отсрочка платежа, прямое сокращение объекта налогообложения, применение налоговых льгот, разделение налоговых платежей); обосновать меры по повышению эффективности налогообложения прибыли и администрированию.

В качестве стратегических целей определено рациональное природопользование и экологическое развитие. В связи с этим разработана новая методика налогообложения прибыли строительных организаций; обоснована целесооб-

разность введения налогов, связанных с охраной окружающей среды, использовании льгот по налогу на прибыль предприятий (таблица 3).

Таблица 3. – Особенности применения льгот и вычетов в строительных организациях

Применение	Налоговая ставка	Особенности
Налог на прибыль	Общая налоговая ставка 25 % прибыли	плюс налоговые вычеты, установленные законодательством КНР
Льготная ставка при реализации проектов «зеленого» строительства	15 % прибыли от реализации проектов «зеленого» строительства	
Льготная ставка при реализации проектов «зеленого» строительства в особых регионах	8 % прибыли от реализации проектов «зеленого» строительства	

Представлены расчеты прогнозных результатов от введения предлагаемых налоговых льгот по налогу на прибыль строительных предприятий при реализации проектов «зеленого» строительства.

В прогнозе база налога на прибыль (Бнп) по проектам, относящимся к объектам «зеленого» строительства, составила

$$\text{Бнп} = d_{\text{зс}} * \text{Пр}_{\text{общ}} = 17\% * 154,77 = 26,31 \text{ млрд юаней}, \quad (5)$$

где $d_{\text{зс}}$ – доля прибыли до налогообложения прибыли от строительства объектов «зеленого» строительства, %;

$\text{Пр}_{\text{общ}}$ – общая прибыль до налогообложения строительных организаций, ден. ед.

Сумма налога на прибыль (Нп) по объектам «зеленого» строительства составила

$$\text{Нп} = \text{Бнп} * \text{Нст} = 26,31 * 15\% = 3,95 \text{ млрд юаней}, \quad (6)$$

где Бнп – прибыль до налогообложения по объектам «зеленого» строительства, ден. ед.;

Нст – применяемая налоговая ставка по объектам «зеленого» строительства», %.

Сумма высвобожденных средств для инвестирования рассчитывается следующим образом (7):

$$\begin{aligned} \Delta \text{Нп} &= \text{Бнп} * (\text{Нст}_1 - \text{Нст}_0) = \\ &= 26,31 * (25\% - 15\%) = 2,631 \text{ млрд юаней}. \end{aligned} \quad (7)$$

Расчеты показали, что при прогнозе на 2021 г. при росте доли прибыли до налогообложения объектов «зеленого» строительства до 25% при среднегодовом росте прибыли до налогообложения в 11% сумма средств, освобожденных от уплаты налога на прибыль предприятий строительства в Китае, составит 7,94 млрд юаней.

Для более справедливого распределения данной льготы рекомендовано привязать снижение ставки налога на прибыль по проектам «зеленого» строительства к Индексу экологической среды (Ecological Index, EI).

Общая формула имеет следующий вид:

$$\text{Нст} = \text{Бнс} (25\%) * EI \quad (8)$$

Цель предоставления налоговых льгот и преференций заключается в возможности влияния на финансовый потенциал строительных организаций в намеченной перспективе с учетом специфики их деятельности и налоговых обязательств, выборе приоритетных направлений развития отрасли с точки зрения обеспеченности финансовыми ресурсами с учетом налоговых платежей.

На основании проведенных исследований и оценок эффективности механизма налогообложения предприятия разработаны концептуальные основы формирования налогового механизма, которые нашли воплощение «Дорожной карте реформирования системы налогообложения Китая», определяющей стратегию, тактические задачи, приоритеты и принципы налоговой политики в сфере подоходного налогообложения прибыли, план и этапы реформирования.

Обоснованы практические рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий.

Для КНР по ряду направлений: а) совершенствование механизма налогообложения прибыли предприятий, в том числе строительных организаций; б) механизм государственного налогового регулирования; в) налоговое планирование и налоговое администрирование; г) гармонизация норм национального законодательства с международным с целью решения проблем двойного налогообложения (см. рисунок 1).

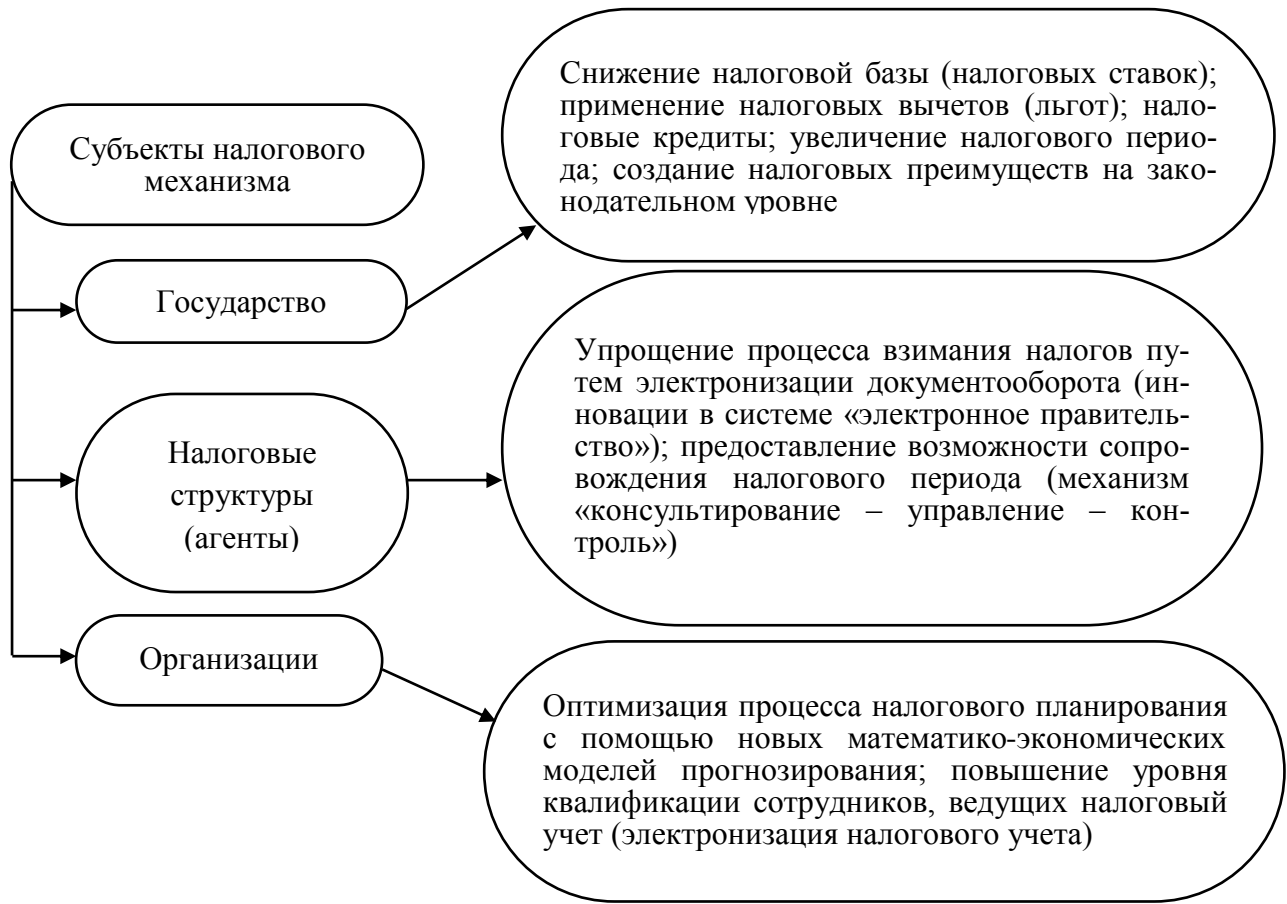


Рисунок 1. – Меры по повышению эффективности механизма налогообложения предприятия

Проведена оценка эффективности предложенных мер по налоговому реформированию в КНР, результаты которой представлены в таблице 4.

Таблица 4. – Прогнозные результаты реформы системы налогообложения в Китае

Показатель	Факт (2018 г.)	Формула расчета	Прогноз до 2025 г.	Отклонение
Налоговая нагрузка на предприятия, %	68	$tax_{b,2025} = tax_{b,2018} \pm \Delta tax_b$	40,2	-27,8
Рейтинг налоговой нагрузки на бизнес	130	На основе совокупности показателей	< 70	> 50
Среднегодовой темп роста числа предприятий, %	106,1	$T_p = \sqrt[7-1]{\frac{Y_{2025}}{Y_{2018}}}$	115,0	8,9
Доля налога на прибыль в структуре доходов государственного бюджета, %	22,6	$d_{t,b} = \frac{tax_{i,2018}}{\sum tax_{2018}} \mp \frac{\Delta tax_i}{\sum tax_{2025}}$	19	-3,6

Налоговая нагрузка на экономику Китая, %	17,9	$d_{t.e.} = \frac{\sum tax_{2018}}{GDP_{2018}} \mp \frac{\Delta tax_i}{GDP_{2025}}$	14,6	- 3,3
--	------	---	------	-------

Примечание: tax_b – налоговая нагрузка на предприятия, %; Δtax_b – изменение налоговой нагрузки, %; Tr – темп прироста числа предприятий, %; (7-1) – период исследования 7 лет; Y_{2025} , Y_{2018} – общее количество предприятий в 2018 г. и 2025 г., ед.; tax_i – сумма налога на прибыль, ден. ед.; Δtax_i – изменение суммы налога на прибыль, ден. ед.; $\sum tax_{2018}$ – общая сумма налогов за 2018 г., ден. ед.; GDP – ВВП.

Обоснован вывод о том, что с учетом реализованных реформ в сфере налогообложения прибыли налоговая нагрузка на предприятия в Китае уменьшится на 27,8 %, а на экономику в целом снизится на 3,3 %. Это стимулирует рост количества новых предприятий на 8,9 % в среднем за год. Такие результаты позволят стране подняться в рейтинге налоговой нагрузки на бизнес более чем на 50 позиций. В то же время предложенные меры по трансформации механизма налогообложения Китая позволят уменьшить степень государственного вмешательства в деятельность частных компаний путем поэтапного перехода к дистанционному обслуживанию субъектов налогообложения, сформировать новую систему косвенного налогового регулирования и контроля, приемлемую для рыночной экономики, осуществить плавный переход на сервисную концепцию оказания налоговых услуг, гармонизировать нормы национального законодательства с международным.

Рекомендованы меры по сближению налоговых систем КНР и Республики Беларусь с целью устранения выявленных дисбалансов, основанные на результатах построенной модели с фиксированными эффектами, которая позволила доказать наличие бета-конвергенции по налогу на прибыль организаций в Китае и Беларуси, достаточно высокого уровня вариации налоговой ставки по налогу на прибыль, а также по адаптации положительного опыта в национальных налоговых системах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации.

Проведенные научные исследования позволили сделать следующие выводы и предложения:

1. Обоснованы теоретические основы формирования и функционирования налогообложения прибыли предприятий. Уточнен понятийный аппарат; систематизированы основные направления исследований китайских ученых по вопросам формирования и реформирования налоговой системы КНР; аргументи-

ровано предложение о разработке классификации налоговой системы на основе критерия распределения компетенций по налоговому администрированию. Проведен компаративный анализ налоговых систем КНР, США, стран ЕС, Российской Федерации, Республики Беларусь на основании которого выделены особенности построения налоговой системы и механизма налогообложения прибыли в КНР, уточнена функциональная роль налоговой системы и налога на прибыль в КНР, определены общие и отличительные черты в налоговых системах КНР и Республики Беларусь. Выявлены тенденции и последствия реформирования налоговой системы КНР, а также особенности механизма налогообложения прибыли, построения государственного механизма налогового регулирования, налогового планирования и налогового администрирования в КНР. Это позволило разработать периодизацию реформирования налогообложения прибыли, выделить нерешенные системные проблемы и препятствия для преобразования, обосновать необходимость дальнейшего реформирования налоговой системы и налогового механизма КНР [1, 3, 8, 13, 18, 19, 21, 22].

2. Предложен методический инструментарий оценки эффективности механизма налогообложения прибыли предприятий с позиции исполнения субъектами налоговых обязательств, а также налогового администрирования, ориентированного на сервисную концепцию оказания налоговых услуг. С этой целью разработаны методики.

Методика оценки эффективности механизма налогообложения предприятий, основанная на расчете коэффициентов минимизации налогов, налоговой нагрузки, простоты уплаты налога. Предложено ранжировать данные коэффициенты по баллам и в соответствии с их совокупной величине относить налогоплательщика к определенному классу субъектов с позиции эффективности налогового механизма.

Методика оценки эффективности проводимой налоговой политики, включая оценку механизма администрирования налогообложения прибыли предприятий. Методика предполагает расчет ряда показателей и анализ динамики обработанных заявок налогоплательщиков со стороны налоговых органов за налоговый период, числа состоящих на учете налогоплательщиков, сумм налоговых платежей и сумм задолженности по налогам за налоговый период; использование балльной оценки по данным показателям в зависимости от типа характеристики динамики и в соответствии с общей суммой баллов отнесение органа налогового администрирования к одному из трех классов по критерию эффективности оказания налоговой услуги.

Предложенный автором методический инструментарий отличается от существующих универсальностью и разновекторностью. Его апробация позволила оценить эффективность механизма налогообложения предприятий на уровне

государства и отдельных субъектов хозяйствования, а также результативность проводимых налоговых реформ в отношении субъекта налогообложения; выявить проблемы в организации данного процесса; обосновать методы минимизации налогов и меры по повышению эффективности налогообложения прибыли и администрированию [1, 2, 4].

3. Определены особенности механизма налогообложения прибыли строительных организаций. С этой целью проведен сравнительный анализ налогообложения строительных организаций КНР и Республики Беларусь, проведена оценка налоговой нагрузки строительных предприятий и их роль в формировании госбюджета стран, механизма формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, видам применяемых вычетов и льгот.

В качестве стратегических целей определено использование рационального природопользования и экологического развития. Предложена новая методика налогообложения прибыли строительных организаций; обоснован вывод о целесообразности введения налогов, связанных с охраной окружающей среды, использования льгот по налогу на прибыль предприятий. Проведены расчеты прогнозных результатов от введения предлагаемых налоговых льгот по налогу на прибыль строительных предприятий при реализации проектов «зеленого» строительства [9, 10, 23].

4. Разработаны концептуальные основы формирования налогового механизма и практические рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР и Республике Беларусь.

Предложены для КНР: 1) авторский документ «Дорожная карта реформирования системы налогообложения Китая», определяющий стратегию, тактические задачи, приоритеты и принципы налоговой политики в сфере подоходного налогообложения прибыли, план и этапы реформирования; 2) практические меры по ряду направлений: совершенствование а) механизма налогообложения прибыли предприятий, в том числе строительных организаций; б) совершенствование механизма государственного налогового регулирования; в) развития налогового планирования и налогового администрирования; г) гармонизация норм национального законодательства с международным с целью решения проблем двойного налогообложения. Предложенные меры по трансформации механизма налогообложения Китая направлены на уменьшение степени государственного вмешательства в деятельность частных компаний, формирование новой системы косвенного налогового регулирования и контроля, приемлемую для рыночной экономики, осуществление поэтапного перехода на сервисную концепцию оказания налоговых услуг, гармонизацию норм национального законодательства с международным.

Для Республики Беларусь обоснованы меры по сближению налоговых систем КНР и Республики Беларусь с целью устранения выявленных дисбалансов, основанные на результатах построенной модели с фиксированными эффектами, которая позволила доказать наличие бета-конвергенции по налогу на прибыль организаций в Китае и Беларуси, достаточно высокого уровня вариации налоговой ставки по налогу на прибыль, а также по адаптации положительного опыта в национальных налоговых системах [1, 2, 4, 5 - 9, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 20, 21].

Рекомендации по практическому использованию результатов состоят в предложениях поэтапного реформирования налогообложения прибыли предприятий Китая. Результаты работы могут быть использованы государственными органами Китая (налоговыми структурами) при разработке новой налоговой политики и плана реализуемых реформ.

Отдельные аспекты деятельности ИООО «Пекинско-Минская компания по развитию недвижимости «БиЮСиСи»» использовались для расчета эффективности механизма налогового планирования и администрирования (акт о практическом использовании результатов научного исследования от 5 декабря 2017 г.), СООО «Мидеа-Горизонт» – при подготовке аналитических документов, связанных с развитием форм международного налогового сотрудничества Китая и Республики Беларусь (акт о практическом использовании результатов научного исследования от 10 августа 2017 г.). Для ИСУП «Пекин Юни-БелКонстракшнГруп» предложено применение форм трансфертного ценообразования при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (акт о практическом использовании результатов научного исследования от 5 декабря 2017 г.). Результаты исследования применяются ООО «ТримифИнжСтрой» в качестве сопровождения налогового периода по механизму «конультирование–управление–контроль» в налоговой сфере, что подтверждается актом внедрения от 5 сентября 2017 г., ЧСУП «Цзэцзя» – использовать специализированные механизмы управления имуществом, которые позволяют минимизировать налогооблагаемую базу, что способствует закреплению в учетной политике организации наиболее эффективных методов распределения расходов и созданию дополнительных резервов (акт о внедрении от 8 октября 2017 г.).

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монография

1. Сяо Лися. Новый механизм налогообложения прибыли и доходов предприятий Китая / Сяо Лися, С. С. Полоник. – Минск : Право и экономика, 2018. – 134 с.

Статьи в научных рецензируемых журналах, входящих в перечень научных изданий Республики Беларусь для опубликования результатов диссертационных исследований

2. Сяо Лися. Совершенствование налогообложения дохода и прибыли в Беларуси с учетом мировой практики / Сяо Лися // Новая экономика. – 2016. – № 1 (67). – С. 172–178.

3. Сяо Лися. Особенности взимания налога с доходов корпораций в зарубежных странах / Сяо Лися // Новая экономика. – 2016. – № 2 (68). – С. 101–107.

4. Сяо Лися. Модель оценки механизма налогообложения прибыли и доходов предприятий / Сяо Лися // Новая экономика. – 2017. – № 1 (69). – С. 107–112.

5. Сяо Лися. Международное сотрудничество в контексте налогообложения предприятий Китая / Сяо Лися // Бел. думка. – 2017. – № 9. – С. 140–144.

6. Сяо Лися. Перспективная модель электронного налогового документооборота / Сяо Лися // Весн. Беларус. дярж. ун-та. Экономика. – 2017. – № 2. – С. 46–52.

7. Сяо Лися. Перспективные направления реализации налоговой реформы в Китае: этапы и механизмы / Сяо Лися // Новая экономика. – 2017. – № 2 (70). – С. 108–113.

8. Сяо Лися. Эволюция налогообложения Китая: теоретический аспект / Сяо Лися // Вестн. Полоцк. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2017. – № 6. – С. 72–77.

9. Сяо Лися. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций строительства в Республике Беларусь и КНР / Сяо Лися // Новая экономика. – 2018. – № 1 (71). – С. 205–210.

10. Сяо Лися. Особенности налогообложения прибыли строительных организаций Китая / Сяо Лися // Новая экономика. – 2021. – № 1 (77). – С. 401–413.

11. Сяо Лися. Пути конвергенции налоговых систем Китайской Народной Республики и Республики Беларусь / Сяо Лися // Бухгалт. учет и анализ. – 2022. – № 3 (303). – С. 18–24

12. Сяо Лися. Дорожная карта трансформации механизма налоговой системы Китая / Сяо Лися // Бухгалт. учет и анализ. – 2022. – № 4 (304). – С. 21–27.

Статья в ином научном издании

13. Сяо Лися. Сравнительный анализ реформирования налогообложения прибыли и доходов предприятий КНР и Беларуси / Сяо Лися // Universum : Экономика и юриспруденция. – 2017. – № 4 (37). – С. 23–28.

Материалы конференций

14. Сяо Лися. Этапы реформирования механизма взимания налога с прибыли и доходов предприятий Республики Беларусь / Сяо Лися // Беларусь 2030: государство, бизнес, наука, образование : материалы III –й Междунар. науч. конф., Минск, 27 окт. 2016 г. / Белорус. гос. ун-т; редкол.: М. М. Ковалев [и др.]. – Минск, 2016. – С. 39–42.

15. Сяо Лися. Особенности реформирования налогового законодательства Китая / Сяо Лися // Новые горизонты – 2016 : материалы III Белорус.-Китай. молодеж. инновац. форума, Минск, 29–30 нояб. 2016 г. – Минск, 2016. – С. 215–216.

16. Сяо Лися. Направления реформирования работы налогового ведомства в КНР / Сяо Лися // Инновационные процессы и корпоративное управление: материалы IX Междунар. заочной науч.-практ. конф., Минск, 15–31 марта 2017 г. / Белорус. гос. ун-т, Инс-т бизнеса и менеджмента технологий, Ассоц. бизнес-образования ; редкол.: В. В. Апанасович [и др.]. – Минск, 2017. – С. 268–270.

17. Сяо Лися. Электронный документооборот как новый инструмент повышения эффективности взаимодействия предприятий и налоговых органов / Сяо Лися // Ценности евразийской культуры: духовность, традиции, экономические приоритеты сотрудничества: EXPO 2017 ASTANA: материалы междунар. науч. конф., Минск, 21 марта 2017 г. / Белорус. Науч-тех. Ун-т.; редкол.: А. И. Лойко [и др.]. – Минск, 2017. – С. 205–208.

18. Сяо Лися. Общие принципы налогообложения прибыли и доходов / Сяо Лися // Факторы экономического роста: мировые тренды и российские реалии: материалы Междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, посвящ. памяти чл.-корр. РАСХН А. А. Семёнова, Краснодар, Кубань, 23 марта 2017 г. / аграр. ун-т; редкол.: А.И. Трубилин [и др.]. – Краснодар, 2017. – С. 273–278.

19. Сяо Лися. Механизм взимания налога на доходы и прибыль корпораций / Сяо Лися // Молодые исследователи – регионам : материалы Междунар. науч. конф., Вологда, 18–19 апр. 2017 г. : в 4 т. / Вологод. гос. ун-т ; редкол.: А.А. Синицын [и др.]. – Вологда, 2017. – Т. 2. – С. 300–302 .

20 Сяо Лися. Развитие форм международного налогового сотрудничества Китая / Сяо Лися // Современные проблемы экономического развития предприятий, отраслей, комплексов, территорий : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Хабаровск, 27 апр. 2017 г. : в 2 т. / Тихоокеан. гос. ун-та ; редкол.: В. С. Лосев [и др.]. – Хабаровск, 2017. – Т. 1.– С. 166–168 .

21. Сяо Лися. Проблемы налогообложения прибыли и доходов международных корпораций / Сяо Лися // Банковская система: устойчивость и перспек-

тивы развития, посвященная году науки в Беларуси : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф. по вопросам банк. экономики УО «Полес. гос. ун-т», Пинск, 27–28 апр. 2017 г. / Полес. гос. ун-т; редкол.: К. К. Шебеко [и др.]. – Пинск, 2017. – С. 162–164.

22. Сяо Лися. Международные принципы налогообложения прибыли и доходов корпораций / Сяо Лися // Банковский бизнес и финансовая экономика: современное состояние и перспективы : материалы II Междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, провед. в рамках III Евраз. форума и банк.-финансовой недели экон. фак., Минск, 28 апр. 2017 г. / Белорус. гос. ун-т; редкол.: М.М.Ковалев [и др.]. – Минск. – С. 175–178.

23. Сяо Лися. Налоговое стимулирование развития объектов «Зеленого» строительства в Китае / Сяо Лися // Актуальные векторы Белорусско-китайского торгово-экономического сотрудничества: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 11 дек. 2020 г. / редкол.: М. В. Мишкевич (гл. ред.) [др.]. – Минск, 2021. – С. 53–59.

РЭЗІЮМЭ

Сяо Лися

Удасканаленне механізмаў падаткаабкладання прыбытку прадпрыемстваў КНР

Ключавыя словы: дзяржаўнае рэгуляванне, падатковая рэформа, падатковая сістэма, міжнародныя прынцыпы падаткаабкладання, падаткаабкладанне прадпрыемстваў, падатак на прыбытак прадпрыемстваў.

Мэта даследавання: развіццё тэарэтычных асноў фарміравання і функцыянавання механізму падаткаабкладання прыбытку прадпрыемстваў, распрацоўка практычных рэкамендацый па ўдасканаленні механізму падаткаабкладання прыбытку прадпрыемстваў у КНР.

Метады даследавання: дыялектычны, гісторыка-прававы, параўнальна-прававы, статыстычны, аналізу, сінтэзу, аналогіі.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: выяўлены асаблівасці рэфармавання падаткаабкладання прыбытку прадпрыемстваў Кітая і Беларусі. Асаблівая ўвага надаецца чатыром ключавым напрамкам: развіццю формаў міжнароднага падатковага супрацоўніцтва, павышэнню эфектыўнасці падатковага планавання і адміністравання прадпрыемстваў, паэтапнаму пераходу да прымянення электроннага падатковага дакументаабароту.

Ступень выкарыстання: вынікі даследаванняў укаранёны ў гаспадарчую дзейнасць прадпрыемстваў. Высновы і распрацоўкі аўтара былі выкарыстаны ў ходзе выкладання матэрыялаў па прадметах «Дзяржаўнае рэгуляванне эканомікі», «Міжнародная эканоміка», «Эканамічная тэорыя».

Галіна прымянення. Вынікі дысертацыйнага даследавання могуць быць выкарыстаны:

- у вучэбнай дзейнасці для выкладання наступных дысцыплін: «Эканамічная тэорыя», «Дзяржаўнае кіраванне»;
- органамі дзяржаўнага кіравання пры выпрацоўцы канцэпцыі і мадэлі дзяржаўнага рэгулявання падаткаабкладання прадпрыемстваў;
- навукова-даследчымі інстытутамі і арганізацыямі, якія займаюцца праблемамі падаткаабкладання прыбытку прадпрыемстваў.

РЕЗЮМЕ

Сяо Лися

Совершенствование механизма налогообложения прибыли предприятий КНР

Ключевые слова: государственное регулирование, налоговая реформа, налоговая система, международные принципы налогообложения, налогообложение предприятий, налог на прибыль предприятий.

Цель исследования: развитие теоретических основ формирования и функционирования механизма налогообложения прибыли предприятий, разработка практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения прибыли предприятий в КНР.

Методы исследования: диалектический, историко-правовой, сравнительно-правовой, статистический, анализа, синтеза, аналогии.

Полученные результаты и их новизна: выявлены особенности реформирования налогообложения прибыли предприятий Китая и Беларуси. Особое внимание уделяется четырем ключевым направлениям: развитию форм международного налогового сотрудничества, повышению эффективности налогового планирования и администрирования предприятий, поэтапному переходу к применению электронного налогового документооборота.

Степень использования: результаты исследования внедрены в хозяйственную деятельность предприятий. Выводы и разработки автора использованы в ходе изложения материалов по предметам «Государственное регулирование экономики», «Международная экономика», «Экономическая теория».

Область применения. Результаты диссертационного исследования могут быть использованы:

- в учебной деятельности для преподавания следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Государственное управление»;
- органами государственного управления при выработке концепции и модели государственного регулирования налогообложения предприятий;
- научно-исследовательскими институтами и организациями, занимающимися проблемами налогообложения прибыли предприятий.

SUMMARY

Xiao Lixia

Improving the mechanism of taxation of profits of PRC enterprises

Keywords: state regulation, tax reform, tax system, international principles of taxation, enterprise taxation, corporate income tax and income.

The purpose of the study: the development of theoretical foundations of the formation and functioning of the mechanism of taxation of profits of enterprises, the development of practical recommendations for improving the mechanism of taxation of profits of enterprises in the People's Republic of China.

Research methods: dialectical, historical-legal, comparative-legal, statistical, analysis, synthesis, analogy.

The received results and their novelty: the features of reforming the taxation of profits and incomes of enterprises of China and Belarus are revealed. Particular attention is paid to four key areas: developing forms of international tax cooperation, increasing the effectiveness of tax planning and enterprise administration, phased transition to remote taxpayer expansion through the use of electronic tax documents.

Degree of use: the results of the research are implemented in the work of enterprises. The author's conclusions and developments were used during the presentation of materials on subjects of state regulation of the economy, the international economy, economic theory.

Application area. The results of the dissertation research can be used:

- in educational activities for teaching the following disciplines: “Economic theory”, “Public administration”;
- government bodies in the development of the concept and model of state regulation of taxation of enterprises;
- research institutes and organizations dealing with the problems of taxation of profits of enterprises.