

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ: ОПЫТ КИТАЯ И ЕАЭС

Д. А. Бут-Гусаим¹⁾, Л. И. Тарарышкина²⁾

¹⁾ Белорусский государственный университет,
Минск, Беларусь, dashkabutgysaim2702@mail.ru

²⁾ Белорусский государственный университет,
Минск, Беларусь, tararyshkina@rambler.ru

В статье рассматривается роль косвенных налогов в фискальной политике Китая и государств-членов Евразийского экономического союза. Исследуется система налогообложения в Китае, включая различные виды налогов, такие как налог на добавленную стоимость, предпринимательский налог, подоходный налог, ресурсный налог, потребительский налог и другие. Определены категории налогоплательщиков в Китае и Евразийском экономическом союзе. Проводится анализ особенностей налогообложения в Китае и Евразийском экономическом союзе, включая механизмы взимания налога на добавленную стоимость и акцизов.

Ключевые слова: налоговые системы; налоги; косвенное налогообложение; налог на добавленную стоимость; акцизы; налоговые поступления; законодательство.

INDIRECT TAXES AS A TOOL OF FISCAL POLICY: THE EXPERIENCE OF CHINA AND THE EAEU

D. A. But-Gusaim^a, L. I. Tararyshkina^b

^aBelarusian State University,
Minsk, Belarus, dashkabutgysaim2702@mail.ru

^bBelarusian State University,
Minsk, Belarus, tararyshkina@rambler.ru

The article examines the role of indirect taxes in the fiscal policy of China and the member states of the Eurasian Economic Union. The system of taxation in China, including various types of taxes such as value-added tax, business tax, income tax, resource tax, consumption tax and others is studied. The categories of taxpayers in China and the Eurasian Economic Union are defined. The specifics of taxation in China and the Eurasian Economic Union are analysed, including the mechanisms of value-added tax and excise taxes.

Keywords: tax systems; taxes; indirect taxation; value added tax; excise taxes; tax revenues; legislation.

Налоговые поступления – весомая доля доходной части бюджета любой страны. Косвенные налоги играют важную роль в фискальной политике многих стран, включая государства-члены Евразийского экономического союза (ЕАЭС, Союз) и Китай.

На сегодняшний день Китай занимает одно из первых мест по объемам взимаемых налогов. Это связано с экономическим положением страны. Китайская экономика – самая быстроразвивающаяся в мире. Темпы ее роста достигли около 10% за последние 30 лет. В налоговой системе Китайской Народной Республики действуют 19 общегосударственных налогов, включая налоги с оборота или объемов реализации (налог на добавленную стоимость, предпринимательский налог), подоходные налоги (подоходный налог с физических лиц, налог на доходы предприятий), ресурсный налог (взимается по адвалорным ставкам на стоимость добытых полезных ископаемых), потребительский налог, налог на табачный лист, налоги специального назначения (на поддержание городского строительства, на занимаемые пахотные угодья, дополнительный сбор на образование), имущественные налоги (налог на водные транспортные средства, налог на недвижимость, налог на использование городских земель, налог на прирост стоимости земли), налоги и сборы при совершении определенных операций (таможенные пошлины и сборы, налог на приобретение автотранспорта, гербовый сбор, пошлина при продаже недвижимости). Кроме того, на уровне провинций и автономных районов взимаются местные налоги (например, в Харбине взимается сбор на защиту от наводнений, уплачиваемый как предприятиями, так и физическими лицами). В специальных административных районах: Гонконге и Макао, а также в Тайване налоговые системы характеризуются высокой степенью автономии [1].

Косвенное налогообложение в Китае и в ЕАЭС включает в себя налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Наиболее значимым по величине сбором является налог на добавленную стоимость. Этот налог действует в Китае с 1 января 1994 г., механизм его взимания имеет отличие от стран ЕАЭС [2].

Налогоплательщиками НДС являются организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, реализующие товары на территорию КНР либо поставляющие услуги и материальные средства для обработки и комплектации, в том числе ввоз товаров в режиме импорта. В то время как, в ЕАЭС налогоплательщиками являются юридические и физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность или получают до-

ходы, подлежащие налогообложению в соответствии с национальным законодательством каждого государства-члена ЕАЭС. Налогоплательщиками могут быть как резиденты (люди и организации, зарегистрированные на территории государств-членов ЕАЭС), так и нерезиденты (люди и организации, не зарегистрированные на территории государств-членов, но осуществляющие деятельность или получающие доходы в рамках ЕАЭС).

Конкретные правила и процедуры налогообложения находятся под юрисдикцией национальных органов по налогам каждого государства-члена ЕАЭС. Они определяют, какие налоги взимаются, какие ставки применяются и какие формы отчетности требуются от налогоплательщиков. В условиях таможенной территории ЕАЭС во взаимной торговле государств-членов Союза взимание косвенных налогов осуществляется в соответствии с Приложением №18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г [3].

В КНР НДС взимается на всех стадиях производства, распределения, продажи, а также при импорте товаров. Налог начисляется на полную стоимость реализации товаров (услуг) с возмещением НДС, уплаченного при приобретении товаров. Объектом обложения НДС являются операции по реализации следующих товаров: движимого имущества, промышленных товаров для аграрного производства, включая электричество, газ, отопление, удобрения. Кроме того, НДС облагаются: реализация банками золота и серебра; финансовый лизинг; производство и реализация продукции, содержащей серебро.

Особенность исчисления налога на добавленную стоимость в КНР заключается в том, что реализация недвижимого имущества и нематериальных активов не облагается НДС. Кроме того, не подлежит налогообложению реализация:

1. Сельскохозяйственной продукции, производством и продажей которой занимаются непосредственно фермеры.
2. Медицинской продукции.
3. Антикварных книг и подержанных товаров;
4. Импортного оборудования, отвечающего определенным условиям [1].

Ставки НДС в государствах - членах ЕАЭС и Китае имеют отличия (таблица).

Таблица 1

Ставки НДС в Китае и государствах - членах ЕАЭС на 2023 г.

Страны	Ставки НДС
Китай	13% – при импорте и продаже товаров на внутренний рынок. 0% – при экспорте товаров, трансграничных продажах и услуг (например, международные логистические и экспедиторские услуги). 6% – продажа нематериальных активов и так называемые современные и бытовые услуги: логистические, коммерческие, исследовательские и технологические, консалтинговые услуги, услуги в сфере информационных технологий, культуры, радио, кино и телевидения, образовательные, медицинские, туристические, развлекательные, гостиничные услуги и услуги в общепите, другие бытовые услуги. 9% – облагаются: транспортные, почтовые, основные телекоммуникационные, строительные услуги, торговля недвижимостью и продажа некоторых видов товаров предприятиями на обычной системе налогообложения. Перечень товаров: сельскохозяйственная продукция (включая зерновые), растительное масло, соль, удобрения, пленка для теплиц, водопроводная вода, горячая вода, газ, центральное отопление, центральное охлаждение, сжиженный газ, природный газ, изделия из угля гражданского назначения, сельхозтехника, корма, сельскохозяйственные препараты, метан, диметиловый эфир, книги, газеты, журналы, аудио и видеопродукция, публикации в электронном виде.
Базовые ставки НДС в государствах-членах ЕАЭС	
Российская Федерация	–20%
Республика Беларусь	–20%
Республика Армения	–20%
Республика Казахстан	–12%
Киргизская Республика	–12%

Применение пониженных ставок НДС в Китае способствует расширению рынка услуг.

Акцизный налог в Китае является одним из основных налоговых источников доходов государства. История его развития начинается с древнего Китая, когда правительство взимало налоги на определенные товары, такие как соль, алкоголь и табак.

В 1994 году была принята законодательная база для акцизов, которой установлена система акцизов в Китае. В соответствии с этим законом, акцизный налог взимается на ряд товаров, включая табак, алкогольные напитки, автомобили, бензин, дизельное топливо, нефтепродукты и т.д.

Сегодня акцизный налог является также одним из самых важных источников доходов государства в Китае. Ставки налога различаются в зависимости от типа товара и места производства. Например, ставка налога на автомобили может быть выше в больших городах, где пробки и загрязнение воздуха являются серьезными проблемами.

На данный момент, налог на табак составляет 56% от розничной цены продукта, а налог на алкоголь – от 10% до 45% в зависимости от типа напитка. Налог на автомобили зависит от мощности двигателя и может составлять до 40% от стоимости автомобиля [4].

В странах ЕАЭС косвенное налогообложение имеет свои особенности. В составе подакцизных товаров можно выделить такие основные группы товаров, как: спирт; алкогольная продукция; слабоалкогольные напитки; пиво; сидры; пищевая и непищевая спиртосодержащая продукция; табачные изделия; жидкое топливо; газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный при их использовании в качестве автомобильного топлива; масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем ДВС (двигатель внутреннего сгорания), автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3 тыс. см³; сырая нефть [3].

Акцизный налог как в ЕАЭС, так и в Китае играет важную роль в формировании бюджета стран и содействует контролю за потреблением определенных товаров. Однако, высокие ставки налога могут привести к увеличению цен на товары и снижению их спроса.

При этом условиях таможенной территории ЕАЭС действует Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств - членов ЕАЭС (подписано в 2019 г.).

В данном соглашении определены правила сближения ставок акцизов на табачную продукцию в России, Беларуси, Армении, Казахстане и Киргизии. Устанавливается, что в 2024 году государства-члены ЕАЭС будут применять индикативную ставку, равную 35 евро за 1 тысячу табачных изделий. Индикативная ставка будет утверждаться каждые пять лет. Предусмотрена оговорка, что акцизы, действующие в этих странах, могут отклоняться от индикативной ставки не более чем на 20%.

Важным является также то, что в условиях таможенной территории ЕАЭС подписан протокол, закрепляющий наднациональный порядок администрирования НДС при оказании налогоплательщиками услуг в электронной форме в государствах-членах ЕАЭС. Что в свою очередь способствует развитию конкурентной среды в этой области, еще большей экономической интеграции, а также вносит ясность для бизнеса в вопросах налогообложения НДС услуг в электронной форме на территории ЕАЭС.

Из вышесказанного можно сделать вывод о том, что налоговые системы Китая и государств-членов ЕАЭС отличаются национальными особенностями друг от друга. Вместе с тем, внутренняя и внешнеторговая политика Китая, и ЕАЭС направлены на повышение устойчивости экономики. Косвенные налоги играют важную роль в фискальной политике ЕАЭС и Китая. Правительства должны стремиться к балансу между сбором доходов и социальным эффектом таких налогов, а также обеспечивать прозрачность и осведомленность налогоплательщиков о налоговом бремени. Это поможет создать более справедливую и эффективную налоговую систему.

Библиографический список

1. Современная налоговая система Китая: налоги на доходы и имущество физических лиц [Электронный ресурс]// Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennaya-nalogovaya-sistema-kitaya-nalogi-na-dohody-i-imuschestvo-fizicheskikh-lits>. – Дата доступа: 26.01.2024.
2. Поспелова Е. Б. Современная налоговая система Китая: налоги на доходы и имущество физических лиц// журнал Науковедение. – 2014. – №6.
3. Договор о Евразийском экономическом союзе (вместе с Приложениями 1–33) (ред. от 01.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.04.2022) [Электронный ресурс] : [подписан в г.Астане 19.03.2023]// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2023.
4. Особенности налогообложения в Китае [Электронный ресурс]// Режим доступа: https://amgpgu.ru/upload/iblock/60c/v_a_lomanchuk_yu_v_kislinskikh_osobennosti_nalog_ooblozheniya_v_kitae.pdf . – Дата доступа: 26.01.2024.
5. Перечень подакцизных товаров в государствах-членах ЕАЭС [Электронный ресурс]// Режим доступа: <https://eec.eaeunion.org/upload/medialibrary/68b/Perechni-podaktsiznykh-tovarov-EAES.pdf>. – Дата доступа: 26.01.2024.
6. Статистические сборники Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]// Режим доступа: https://eec.eaeunion.org/comission/departement/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/. – Дата доступа: 26.01.2024.