

Стимул реформирования

Международное сотрудничество в контексте налогообложения предприятий Китая



Сяо Лися, аспирант

Глобализация мировой экономики увеличила свободу движения капиталов от индустриально развитых стран в развивающиеся. При этом стандартные принципы международного налогообложения направлены на снижение налогового бремени, что позволило расширить межпроизводственные связи, которые наименее мобильны. Подвижность международного капитала потребовала преобразований в национальной налоговой политике Китая, где были осуществлены соответствующие изменения в отношении прибыли и доходов предприятий с целью удержания частных инвестиций.

Реформы являются неотъемлемой частью внутреннего развития налоговой системы Китая. На современном этапе международная налоговая система изменяется очень быстро, определяя ключевые направления совершенствования организационно-правового механизма уплаты налогов и борьбы с уклонением от их уплаты [1, с. 3].

В 2016–2017 годах страны с транзитивной экономикой, в том числе и Китай, при реформировании налоговой системы вынуждены учитывать изменения налогового законодательства других государств, чаще всего, связанных с уменьшением налоговой нагрузки налогоплательщиков. Как показывает практика, снижение процентных ставок

в отношении налогообложения прибыли и доходов предприятий, отмечающееся в последние годы в европейских странах и России, может запустить процесс утечки капиталов из экономики Китая. Во избежание такой ситуации правительство КНР приняло решение о быстром реформировании налогообложения хозяйствующих субъектов. Следует отметить, Китаю действительно есть что реформировать: в рейтинге простоты ведения бизнеса из-за сложности налоговой системы страна существенно отстает от развитых государств мира.

Китай преобразовывает свою систему налогового регулирования начиная с 1994 года. Все проводимые трансформации позволили достичь за прошедшие 22 года значительных успехов в поддержке инициативы центральных и местных органов власти по установлению и усилению рыночной экономики. Тем не менее в налоговой политике КНР назрела необходимость коренного обоснованного выравнивания структуры налогов в различных секторах экономики с учетом их особенностей для стимулирования расширенного воспроизводства и удержания лидирующих позиций по притоку

ОБ АВТОРЕ

Сяо Лися.

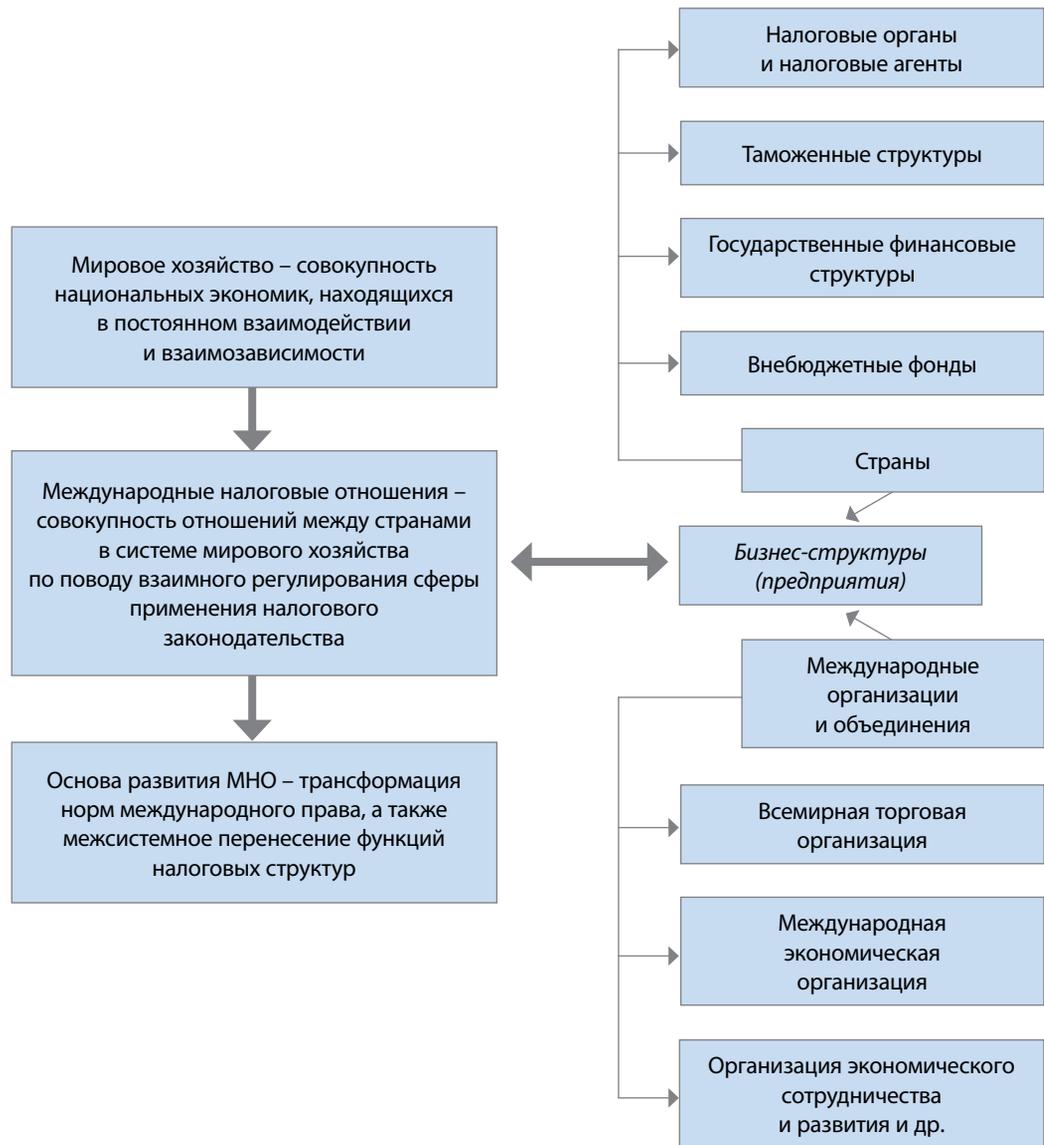
Родилась в провинции Сычуань (КНР). Окончила Сычуаньский педагогический университет (2012), Белорусский государственный университет (2014). С 2014 года – аспирант БГУ.

Работает бухгалтером ИООО «Пекинско-Минская компания по развитию недвижимости «БиЮСиСи».

Автор 15 научных публикаций.

Сфера интересов: налогообложение, международное двойное налогообложение, финансы, финансовый менеджмент, аудит.

► Рисунок 1. Схема взаимосвязей в международной налоговой системе
Источник: собственная разработка автора.



иностранных инвестиций. Действующая налоговая система не в полной мере способствует этому.

Говоря о проблеме развития системы налогообложения предприятий Китая, о внесении тех или иных юридических норм в конкретные законы о налогах, необходимо отметить, что трансформация налогового законодательства будет направлена на поиск оптимального сочетания налоговых и неналоговых методов мобилизации государственных доходов и поэтапного снижения налоговой нагрузки предприятий до уровня развитых стран. Требуется модернизировать

систему налогообложения хозяйствующих субъектов, текущие налоговые сборы и сам административный механизм уплаты налогов. Модернизация призвана облегчить налоговые процессы, точно регламентировать права и обязанности субъектов правоотношений, упразднить неэффективные налоговые структуры.

Рост прибыли и доходов предприятий, а также создание благоприятных условий для ведения бизнеса – вот основная конечная цель налоговой реформы в Китае.

Согласно представленной схеме (рис. 1) система взаимосвязей в международ-

ной налоговой системе имеет сложный механизм. Это обусловлено наличием множества субъектов, влияющих на процесс взаимодействия субъектов налогообложения (предприятий) с налоговыми структурами. Наибольшее влияние оказывают международные организации и объединения (группы стран) посредством подписания международных торговых (экономических) соглашений о сотрудничестве, в результате которых трансформируются нормы и условия взимания налогов внутри государств.

Исследования ученых показали, что эффект от развития форм международного сотрудничества в сфере налогообложения рассчитать очень сложно и результаты в разных странах будут различны. Однако доказана тесная взаимосвязь роста правительственных расходов и объемов международного заимствования, а также необходимость увеличения налоговой нагрузки на предприятия с целью покрытия государственных расходов. Роста международного налогового дохода разумно ожидать через рост экспорта. В этом случае реальный обменный курс имел бы тенденцию к снижению, а внешнеторговое сальдо оказало бы положительное влияние на экономику страны. Однако долгосрочный эффект зависит от возможности использования новых ресурсов и в особенности от увеличения производства и производительности труда в экспортном секторе экономики. Все это говорит о важности эффективного распределения налоговых ресурсов и эффективной работы самой налоговой системы [2].

Выделим четыре сферы, в которых отдельные юридические лица и группы могут влиять на трансформацию бизнес-стратегий, чтобы переместить прибыль:

- использование финансовых инструментов на различии принципов налогообложения стран;

- трансфертное ценообразование путем искусственного отделения активов (капитала) так, чтобы заниженная сумма прибыли могла быть объявлена в стране налоговой юрисдикции;

- применение новых технологий для минимизации присутствия в налоговой юрисдикции так, чтобы это не создавало облагаемую налогом базу;

- создание предприятий особого назначения (SPEs) (как правило, они имеют малочисленный персонал и совершают небольшое число операций). В некоторых развитых странах такие компании называют «трубопроводы для инвестиций». Однако и отток инвестиций также осуществляется через них.

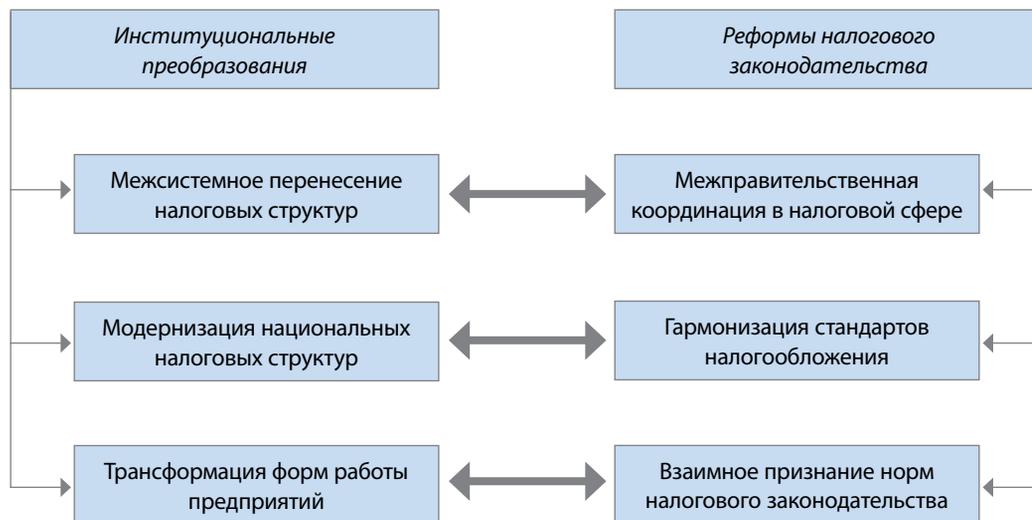
Проблемы возникают в контексте необходимости выделения более сильных налоговых систем и важности внешней поддержки в их применении, и, соответственно, в способности Китая обеспечить финансирование реформы. На начальном этапе Китай достиг успехов в увеличении налоговых поступлений за прошлые два десятилетия. Однако современная налоговая политика страны направлена на снижение налоговой нагрузки на предприятия. Так, если в 2010 году налоговые доходы Китая выросли на 21,3 % по сравнению с 2009 годом, то в 2015-м эта цифра составила только 5,8 % по сравнению с 2014 годом. Тем не менее чтобы к 2030 году достигнуть запланированных результатов по снижению налоговой нагрузки на экономику до уровня западных индустриально развитых стран (30–35 %) и обеспечить стабильный экономический рост, необходимо существенно пересмотреть всю налоговую систему КНР.

Практический интерес представляет модельное соглашение Организации экономического сотрудничества и развития об обмене информацией для приведения внутреннего законодательства в соответствие с ее требованиями, как предложено Е.Д. Костановой [3].

Разработанные в ее труде новые положения международного сотрудничества по налоговым вопросам предусматривают организацию обмена информацией по запросу в отношении «проведения одновременных налоговых проверок, налоговых проверок за границей, включая возможность присутствия иностранного проверяющего в ходе проведения проверки, получение информации от

► Рисунок 2. Процесс реформирования налоговой системы Китая (план быстрой интеграции)

Источник: собственная разработка автора.



оффшорных юрисдикций, а также возможность обмена информацией за период, предшествующий дате вступления международного договора в силу» [3, с. 6]. Такое соглашение призвано усовершенствовать процесс налогового планирования и контроля.

Схема взаимосвязей в международной налоговой системе (рис. 1) позволяет сформировать общие предложения по реформированию налоговой системы Китая с целью реализации плана быстрой интеграции (рис. 2).

В рамках исследования предлагается провести преобразования в трех сферах налоговой системы Китая:

1. На макроуровне – межправительственную координацию в области налогообложения предприятий.

2. На микроуровне – модернизацию национальных налоговых структур.

3. На мезоуровне – трансформацию форм налогообложения предприятий.

Для ускоренного внедрения новых форм международного налогового сотрудничества следует провести преобразования в сфере институциональной налоговой системы страны и поэтапного реформирования норм национального права (табл. 1).

Выявленные факторы и результативность реформирования налога на при-

▼ Таблица 1. Этапы реформирования налоговой системы Китая в области сближения норм национального права с общемировыми

Источник: собственная разработка автора.

Этапы	Механизм реализации	Срок исполнения
Межсистемное перенесение налоговых структур	Подписание международных налоговых соглашений о сотрудничестве (соглашение о взаимных налоговых льготах, соглашение об устранении международного двойного налогообложения, соглашение об оказании административной правовой помощи в налоговых вопросах).	6 месяцев
Модернизация национальных налоговых структур	Создание налогового ведомства по работе с иностранными предприятиями (предприятиями с долей иностранного капитала) для подготовки, разъяснения и дальнейшего сопровождения процесса взимания налогов. Работа с национальными компаниями Китая, осуществляющими свою деятельность за рубежом, с целью проведения консультаций по уплате налогов.	4 месяца
Трансформация форм работы предприятий	Внедрение новых стандартов работы в деятельность национальных компаний, адаптация к новым условиям налогообложения (переходный этап).	12 месяцев

быль и доходы предприятий определяют и круг заинтересованных субъектов:

1. Бизнес-структуры (предприятия). Налоговая реформа позволит им снизить налоговую нагрузку, упростить механизм уплаты налогов, повысить показатели доходности хозяйственной деятельности.

2. Государственные структуры (органы государственного управления). Реформирование налога на прибыль и доходы даст возможность улучшить условия ведения бизнеса, будет способствовать росту числа предприятий, поддерживать стабильный экономический рост.

3. Население. Улучшение условий ведения бизнеса поспособствует росту доходов населения и развитию социально-экономической инфраструктуры.

Внешняя поддержка развития налогообложения прибыли и доходов предприятий направлена на формирование налоговой индивидуализации в отношении субъектов налогообложения и создание эффективных гибких налоговых систем.

Внутри страны реализация такой стратегии позволит достигнуть следующих изменений:

- повысить стабильность и устойчивость налоговых поступлений;

- обеспечить пропорциональность, последовательность цели налоговой реформы Китая, высокий уровень межгосударственной налоговой конкуренции;

- согласовать цели налоговой и экономической политики правительства Китая, что приведет к экономическому росту и повышению конкурентоспособности;

- оперативно управлять налоговой нагрузкой на предприятии.

На международном уровне ожидания от налогового реформирования Китая позволят определить:

- направления предварительного международного сотрудничества с учетом принятия налогового суверенитета Китая;

- способы облегчения торговли и устранения двойного налогообложения и несправедливого коммерческого преимущества отдельных корпораций на международных рынках;

- меры по поддержке достигнутых положительных результатов (борьба против протекционизма) на международном уровне;

- схему стимулирования справедливости налогообложения во всех странах между внутренними и внешними компаниями, между китайским и иностранным международным бизнесом. Обычно такие меры стимулирования оговариваются в международных соглашениях, таких как Генеральное соглашение по тарифам и торговле и ВТО, которые предотвращают дискриминацию через налоги на импорт.

Научные разработки по реформированию системы налогообложения Китая свидетельствуют о том, что внутреннее налогообложение представляет собой только часть финансового процесса, а правительственные решения больше влияют на уровень и структуру доходов и расходов, также на суммы международного заимствования. При этом налогообложение реального дохода иностранных компаний и собственных зарубежных активов их участников становится основной проблемой международного налогового сотрудничества. Предложенные меры должны рассматриваться как систематические изменения международной политики экономического развития, направленные на поддержку налоговых систем; разработку новых технических навыков работы налоговых служб; внедрение различных подходов, для улучшения координации и сотрудничества среди стран-партнеров в налоговой сфере и предотвращения фрагментированного (избирательного) налогового стимулирования. ▀

ЛИТЕРАТУРА

1. Лабоськин, М.А. Международно-правовое регулирование сотрудничества государств в сфере налогообложения: автореферат дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.10 / Михаил Алексеевич Лабоськин; С.-Петерб. гос. ун-т. – Санкт-Петербург, 2007. – 232 с.
2. McGillivray, M., Morrissey, O. (2001). A Review of Evidence on the Fiscal Effects of Aid. CREDIT Research Paper, No. 01/13, Centre for Research in Economic Development and International Trade, University of Nottingham, Nottingham.
3. Кастанова, Е.Д. Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.04 / Е.Д. Кастанова; МГИМО. – М., 2015. – 178 с.