

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт Высшая Школа Экономики и Менеджмента
Кафедра Финансового и налогового менеджмента

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ПЕРЕД ГЭК

Зав. кафедрой _____
_____ И.А.Майбуров
(подпись) (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2020 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в РФ и КНР

Научный руководитель: Майбуров Игорь Анатольевич
д.э.н., профессор
Нормоконтролер: Моисеев Алексей Юрьевич
Студент группы ЭУМ-281201 Ма Хуни

Екатеринбург
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт экономики и управления

Кафедра Финансового и налогового менеджмента

Направление 38.04.09 – Государственный аудит

Образовательная программа Государственный аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой ФНМ

_____ Майбуров И.А.
(подпись) (Ф.И.О.)
«10» марта 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

студента Ма Хуни группы ЭУМ – 281201
(фамилия, имя, отчество)

1 Тема ВКР Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в РФ и КНР

Утверждена распоряжением по институту от «20» декабря 2019 г. № 33.01-05/370

2 Руководитель Майбуров Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, заведующий
кафедры финансового и налогового менеджмента
(Ф.И.О., должность, ученое звание, ученая степень)

3 Исходные данные к работе данные, собранные в ходе преддипломной практики,
материалы региональной и федеральной статистики, учебная и специальная литература

4 Содержание пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

Введение

1. Теоретические аспекты налога на добавленную стоимость;

2. Анализ поступлений НДС в РФ и КНР;

3. Сравнительный анализ поступления НДС в РФ и КНР;

Заключение

5 Перечень демонстрационных материалов 10 – 14 листов раздаточного материала по
результатам анализа и предложениям

6 Консультанты по проекту (работе) с указанием относящихся к ним разделов проекта*

Раздел	Консультант	Подпись, дата	
		задание выдал	задание принял

7 Календарный план

Наименование этапов выполнения работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка о выполнении
Подготовка материалов и написание главы 1.	05.05.20 – 10.05.20	выполнено
Подготовка материалов и написание главы 2.	10.05.20 – 25.05.20	выполнено
Подготовка материалов и написание главы 3.	25.05.20 – 06.06.20	выполнено
Оформление пояснительной записки	06.06.20 – 12.06.20	выполнено
Подготовка доклада и раздаточного материала	12.06.20 – 15.06.20	выполнено

Руководитель _____
(подпись)

Майбуров Игорь Анатольевич
Ф.И.О.

Задание принял к исполнению _____
(подпись)

8 Выпускная квалификационная работа закончена «15» июня 2020 г.

Пояснительная записка и все материалы просмотрены

Оценка консультантов:* а) _____ б) _____
в) _____ г) _____

Считаю возможным допустить _____
к защите его выпускной квалификационной работы в экзаменационной комиссии.

Руководитель _____

9 Допустить Ма Хуни _____ к защите выпускной квалификационной работы в экзаменационной комиссии (протокол заседания кафедры № 4 от «27» мая 2020 г.)

Зав. кафедрой _____
(подпись)

Майбуров Игорь Анатольевич
Ф.И.О.

* - при наличии разделов, требующие привлечение консультантов

АННОТАЦИЯ

Магистерская диссертация на тему: «Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в РФ и КНР».

Основные термины и понятия: налог, КНР, экспорт, импорт, налог на добавленную стоимость.

Целью данного исследования является выявление проблем и разработка путей совершенствования сбора налога на добавленную стоимость в Китае и России.

Объектом данного исследования является практика взимания налога на добавленную стоимость в Китае и России, процессы реформирования НДС и финансовые последствия продолжающихся налоговых реформ.

Предметом исследования являются отношения субъектов налоговой системы (государства и налогоплательщиков-юридических лиц) при сборе налога на продажу с партийного государства в Китае и России.

Практическая значимость исследования заключается в увеличении поступлений в бюджет налога на продажу. Сравнительный анализ поступлений НДС в бюджеты Китая и России позволяет прогнозировать перспективы взимания НДС в Китае и России, поскольку это окажет положительное влияние на доходную часть бюджетов обеих стран.

Работа состоит из 9 таблиц, 22 рисунков, список литературы состоит из 47 источников.

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	1
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	10
1.1 СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	10
1.2 НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18
1.3 НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО КНР.....	26
2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НДС В РФ И КНР.....	30
2.1 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ.....	30
2.2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ КНР	38
2.3 МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ И КНР	64
3 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В РФ И КНР	73
3.1 СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	73
3.2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В СИСТЕМУ В КНР И РФ.....	79
3.3 ПЕРСПЕКТИВЫ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО НДС В РФ И КНР	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	91
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	95

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В настоящее время в налоговой системе России сформирован определенный порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, а вместе с ним сложилась система налогового администрирования. Но, несмотря на выработанный налоговыми органами механизм налогового контроля за налогоплательщиками, многие практические направления по НДС требуют дальнейшего совершенствования в области имеющихся проблем, таких как низкий уровень собираемости данного налога, уклонение от его уплаты и незаконного возмещения.

Налог на добавленную стоимость – один из основных налогов системы налогов и сборов РФ. Сложный с точки зрения исчисления и уплаты налог на добавленную стоимость вызывает постоянные вопросы в сфере практики его применения, вынуждая государственные органы, наделенные полномочиями в области финансов, издавать большое количество письменных разъяснений и рекомендаций, а споры по налогу на добавленную стоимость составляют значительную долю судебной практики в сфере налогообложения.

Противоречивость и неопределенность норм законодательства РФ о налогах и сборах, регулирующих вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, показывают, что данная проблема решена не полностью.

С учетом развития внешней торговли и создания Таможенного союза дальнейшая разработка проблемы обложения налогом на добавленную стоимость становится все более актуальной. Однако в ее рамках необходимо не только совершенствовать законодательство РФ в данной области, но и упорядочить нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость, в том числе при реализации товаров на территории Таможенного союза и за его пределами. В Китае ставки налогов полностью зависят от полученного дохода, а не от принятого режима налогообложения, также китайцы имеют еще одну небольшую, а может и большую привилегию.

Анализ особенностей регулирования, а также специфики механизма применения системы обложения налогом на добавленную стоимость позволит выявить недостатки нормативно-правовой регламентации и сформулировать предложения, направленные на устранение пробелов и коллизий налогового законодательства в целом.

Теоретическую основу данной статьи составили труды отечественных ученых, нормативно-правовые акты, а также аналитические материалы сайта Федеральной налоговой службы.

Основную литературу, создающую базу для исследования налога на добавленную стоимость изучили такие авторы, как:

Информационную базу статьи составили: Налоговый кодекс РФ (часть вторая, глава 21); приказы, письма, методические рекомендации и другие нормативные акты Минфина РФ, ФНС РФ; показатели статистической отчетности и аналитические материалы Федеральной налоговой службы, позволяющие определить зависимость между поступлениями НДС в бюджет страны и основными изменениями в налоговом администрировании данного налога.

Целью данного исследования является выявление проблем и разработка путей совершенствования сбора налога на добавленную стоимость в Китае и России.

Для достижения этой цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучены теоретические аспекты определения состава налогоплательщиков и объектов налогообложения НДС;
- рассмотрены теоретические аспекты построения налоговой базы и налоговых ставок;
- определены теоретические аспекты применения налоговых вычетов и порядок уплаты НДС;
- представлены теоретические аспекты и порядок взимания НДС в развитых странах;

- анализ приемки основных налогов и сборов в консолидированный бюджет Китая и России за период 2017-2019 гг.;
- сравнительный анализ поступлений НДС в бюджеты Китая и России;
- формируются перспективы взимания НДС в Китае и России.

Объектом данного исследования является практика взимания налога на добавленную стоимость в России и Китае, процессы реформирования НДС и фискальные последствия проводимых налоговых реформ.

Предметом исследования являются отношения субъектов налоговой системы (государства и налогоплательщиков-юридических лиц) при сборе налога на продажу с партийного государства в Китае и России.

Степень научной разработанности проблемы. Значительный вклад в изучение проблем налоговой политики, налогообложения, в том числе и в отношении физических лиц, внесли в отечественной практике практики и ученые-экономисты: С. А. Майбуров, С. В. Барулин, Л. И. Гончаренко, В. Г. Пансков, Д. Г. Черник и др.

Теоретические основы диссертационного исследования представлены в классических и современных работах экономистов по вопросам развития налоговой системы Китая и России, налоговой политики и налоговой реформы на добавленную стоимость.

Методология данного исследования основана на теории налогообложения, положениях диалектической логики в рамках общей теории системы. Используются общенаучные методы: эмпирические знания (эксперимент, описание, наблюдение), общие и логические методы (синтез и анализ, дедукция и индукция, обобщение, абстракция, классификация, моделирование) и частные научные методы (организация, материалы, монографии). Структурный анализ, экспертные оценки, статистические группы, сравнительные сравнения.

Научная новизна исследования:

- Разработать способы увеличения поступлений НДС путем непринятия налога на прибыль (в отдельные случаях-самостоятельные перечисления

налога) в пользу бюджета на этапе перечисления денежных средств поставщику товаров (работ, услуг), позволяющие исключить возможность возврата НДС, что не может быть обосновано бюджетом.

- Предлагаемая реформа НДС-3 СІЛ.

- Единый НДС в рамках ЕАЭС, постепенно приближающийся к единой информационной системе, общей для ставок и механизма сбора.

Практическая значимость исследования заключается в увеличении поступлений в бюджет налога на продажу. Сравнительный анализ поступлений НДС в бюджеты Китая и России позволяет прогнозировать перспективы взимания НДС в Китае и России, так как это положительно скажется на доходной части бюджета обеих стран.

Структура исследования. Это исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1.1 СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость был впервые создан во Франции. Прошло более 60 лет с момента его создания. В настоящее время 169 стран и регионов мира взимают НДС, он уже стал общепринятым налогом.

Появление налога на добавленную стоимость изменило способ, которым налог на предпринимательство был полностью обложен налогом в прошлом, и только добавленная стоимость этого производственного процесса облагается налогом. Отсюда можно получить базовое определение НДС.

Так называемый налог на добавленную стоимость относится к косвенному налогу, который взимается с производителей и операторов при продаже товаров, предоставлении услуг и добавленной стоимости импортируемых товаров[31, с. 151].

Конечно, чтобы понять НДС лучше, концепция НДС должна быть правильно понята. С теоретической точки зрения сумма добавленной стоимости - это стоимость, созданная налогоплательщиком в этой производственной стадии, то есть $V + M$ часть стоимости товаров, работ и услуг, произведенных на этом этапе. В действительности сумму добавленной стоимости можно понять с двух точек зрения:

Во-первых, с точки зрения налогоплательщика. Сумма добавленной стоимости - это оставшаяся часть соответствующего дохода, полученного налогоплательщиком в результате продажи товаров для оказания соответствующих услуг по труду в течение определенного периода времени после вычета соответствующих затрат на производство товара. Конечно, стоимость товаров, как правило, включает стоимость покупки или производства таких товаров, а также цену, уплаченную за предоставление трудовых услуг.

Во-вторых, из всего процесса производства и продажи одного товара. С этой точки зрения так называемая сумма добавленной стоимости относится к сумме добавленной стоимости товаров на различных этапах производства и обращения. Например, предположим, что весь процесс товарного производства и эксплуатации делится на три этапа: производство, оптовая и розничная торговля [45, с 125].

Самый значительный и трудный из налогов Российской Федерации – налог на добавленную стоимость. Именно из-за него возникает много вопросов и споров между органами власти в области налогов и непосредственно самими налогоплательщиками.

В соответствии с различными методами учета основных средств налог на добавленную стоимость подразделяется на три типа (рис. 1)

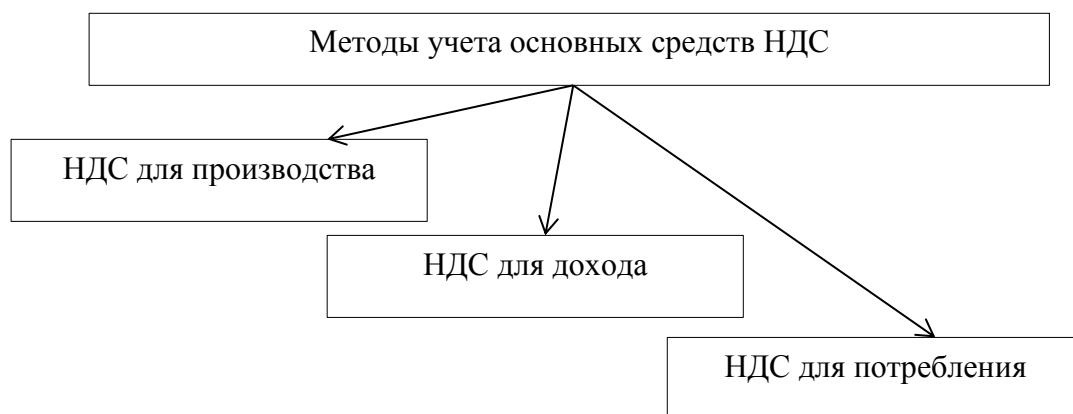


Рисунок 1 - Методы учета основных средств НДС

НДС для производства означает, что при расчете налога на добавленную стоимость любая покупная цена приобретенных основных средств не вычитается. Этот вид НДС, поскольку его налоговая база сильно отличается от статистического уровня валового национального продукта страны, называется НДС для производства. Существует явление двойного налогообложения основных средств этого типа, оно способствует увеличению налоговых поступлений, но не способствует росту инвестиций.

НДС для дохода относится к вычету амортизационных отчислений, которые могут быть включены в продукты в текущем периоде основных

средств. Поскольку его налоговая база примерно равна национальному доходу, поэтому он называется НДС для дохода.

При расчете такого налога на добавленную стоимость установленная законом сумма НДС согласуется с теоретической суммой добавленной стоимости, которая является теоретическим стандартным налогом на добавленную стоимость.

НДС для потребления относится к единовременному вычету всей суммы основных средств, приобретенных в текущем периоде, при расчете НДС по налогу на добавленную стоимость, в результате чего налоговая база примерно равна потреблению, поэтому он называется НДС для потребления. Этот тип НДС подходит для расчета, прост в эксплуатации и управлении, является относительно наиболее продвинутым из трех типов и может лучше всего отражать превосходство НДС [6, с. 10].

В большинстве стран и регионах, в которых применяется НДС, стандартные налоговые ставки контролируются на уровне 10–20%.

В настоящее время в 16 странах стандартная ставка налога на добавленную стоимость составляет менее 10%, что составляет 9,6% от общего числа стран и регионов, где взимается НДС, и 128 стран имеют стандартную ставку налога на добавленную стоимость в диапазоне от 10% до 20%, что составляет приблизительно 76,6% всех стран и регионов, где взимается НДС, 23 страны со стандартной ставкой НДС выше 20% составляют примерно 13,8% всех стран и регионов, где взимается НДС.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, поскольку он формируется, когда товары продаются в оптовой торговле или учитываются в розничной торговле. Фактический плательщик НДС всегда является конечным покупателем, т.е. розничным покупателем.

Таким образом, НДС являясь одним из основных источников дохода федерального бюджета, одновременно является и причиной роста цен на товары и услуги для населения и государство, регулируя ставки, порядок расчета налогооблагаемой базы и порядок оформления вычетов оценивает и

рост инфляции, потому что НДС включается в конечную цену товара, т.е. каждый гражданин РФ, оплачивая товар или услуги, оплачивает сумму НДС.

Некоторые организации, ИП могут быть освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость, для этого они должны подходить под определенные условия.

Освобождение от уплаты НДС допускается при выполнении следующих условий:

- в том случае, когда сумма выручки за 3 последовательных предыдущих месяца не превышает 2 млн. рублей. Исключением являются плательщики, которые ввозят подакцизные товары в РФ.

Для получения освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость необходимо подать письменное уведомление в Налоговую Инспекцию, к нему прикрепить выписку бухгалтерского баланса, выписку с книги по продажам, выписку по книге ведения учета доходов и расходов по хозяйственным операциям, предоставление копии журнала выставленных и полученных счетов [33, с. 134]. Данные документы подаются до 20-го числа того месяца, с которого получается право освобождения от уплаты НДС. Освобождение дается на срок 12 месяцев, после чего организация должна подтвердить свое право не платить налог на добавленную стоимость либо отказаться от этого права.

- если организация выполняет операции, освобожденные от уплаты НДС, их перечень можно найти в ст. 149 НК РФ,

- если применяются специальные режимы налогообложения: УСН, ПСН, ЕНВД, ЕСХН.

Если организация подходит под одно из этих условий, то она освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость, что является определенным плюсом для организации [9, с. 70].

Но существуют не только положительные стороны освобождения от НДС, но и отрицательные. Если организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость, то она не может выставлять счета с выделенными

суммами НДС и производить расчет с этими суммами. Также она не может направить НДС, взимаемый с них поставщиками, к возмещению из бюджета, сумму данного налога организация включает в стоимость полученных товаров, работ, услуг [19, с. 127].

Стоит также отметить, что основным документом, по которому организация имеет право поручить НДС, предоставленный поставщиком для компенсации, является счет-фактура. Только когда этот файл доступен, организация может использовать свои права для указания вычитаемой суммы. В последнее время другим базовым документом, которому может быть присвоен НДС, стал Универсальный транспортный документ, который сочетает в себе функции счета-фактуры и основного транспортного документа (накладной, акта приема-передачи).

Обычно существует два метода налогообложения налога на добавленную стоимость, рассмотрим их на рисунке 2:

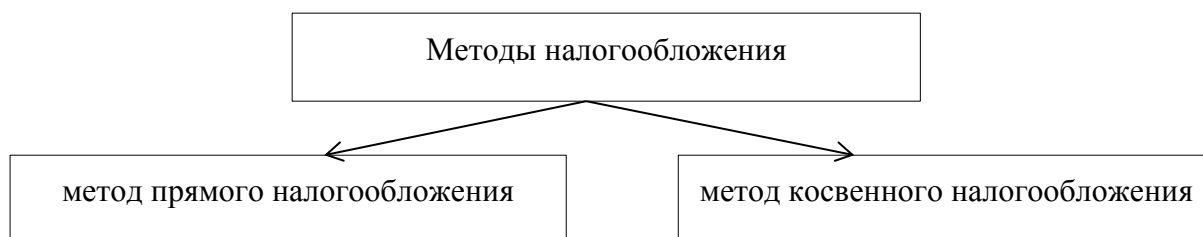


Рисунок 2 – Методы налогообложения

Метод расчета прямого налога:

$\text{НДС к уплате} = \text{установленная законом сумма добавленной стоимости} \times \text{действующая ставка налога};$

Метод расчета косвенного налога:

$\text{НДС к уплате} = \text{налог с продаж} \times \text{применимая налоговая ставка} - \text{установленные законом отчисления для уже уплаченных налогов}.$

Как правило, закон о прямом налогообложении является относительно сложным, в то время как закон о косвенном налогообложении прост и позволяет избежать двойного налогообложения, поэтому он используется в большом количестве стран, где взимается НДС [47, с. 125].

Причина, по которой НДС может быть принят во многих странах мира, заключается главным образом в том, что он наследует и улучшает традиционные косвенные налоги и имеет хорошие финансовые и экономические последствия.

Вообще говоря, НДС имеет следующие характеристики, укажем их в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристики НДС

Характеристика	Расшифровка
НДС имеет широкий спектр сбора и богатые источники налогов.	Налог на добавленную стоимость - это вид налога, который вводит налог на добавленную стоимость и определяет отрасль и отрасль добавленной стоимости. Область охватывает практически все этапы хозяйственной деятельности. Независимо от того, в какой отрасли занят налогоплательщик, такой как промышленное производство, предоставление услуг и услуг по трудоустройству, разработка полезных ископаемых и т.д., в процессе своего производства и труда, каждое звено будет иметь разные уровни добавленной стоимости. Таким образом, НДС может взиматься на различных этапах социально-экономической деятельности, и имеет широкий спектр сборов
многоэтапное налогообложение, чтобы избежать повторного налогообложения	Налог на добавленную стоимость взимается в несколько этапов, что способствует обеспечению достаточности налоговых поступлений страны и сбалансированности налогового бремени и бюджета. Кроме того, налог на добавленную стоимость взимает только налог на добавленную стоимость, что позволяет избежать повторного сбора продаж одного и того же продукта.
принцип налоговой нейтральности	Налог на добавленную стоимость придерживается принципа налоговой нейтральности, который в основном отражается в налоговом бремени товаров на каждом этапе налогообложения, не зависит от количества этапов товарооборота, а ставка налога на использование НДС в основном одинакова в большинстве товаров, услуг и работ, что обеспечивает равенство налоговой нагрузки. Эта особенность способствует полноценной роли рынка в процессе распределения ресурсов.
налоговая нагрузка привита	При уплате налогов на разных этапах налогоплательщики НДС могут часто вычитать налоги, уплаченные на предыдущем этапе, и так далее, до тех пор, пока после того, как товары полностью не войдут в поле потребления, потребитель не станет конечным плательщиком НДС и не сможет вычесть все уплата налога на всех предыдущих этапах.

Что касается экономического развития, налог на добавленную стоимость может избежать недостатков двойного налогообложения и способствует развитию специализации и сотрудничества в производстве или функционировании современного экономического общества.

С быстрым развитием науки и техники, уровень производительности значительно улучшился. Разделение труда в современном экономическом производстве становится все более и более детальным. Только на основе усиления специализации и сотрудничества предприятия могут достичь своего собственного лучшего развития [16, с. 124].

Однако традиционный косвенный налог часто приводит к несправедливому налоговому бремени. Часто производственные предприятия имеют низкую налоговую нагрузку, которая проходит через все стадии, и возникает явление налоговой нагрузки для профессиональных кооперативных предприятий, производящих товары. Введение традиционных косвенных налогов не способствует углублению современного промышленного производства и может даже препятствовать дальнейшему развитию рыночной экономики.

Взимание НДС может эффективно избежать вышеуказанных проблем. Прежде всего, для одного предприятия, независимо от того, завершает ли оно все этапы производства одного продукта индивидуально или только для полуфабрикатов, произведенных на определенной стадии, поскольку НДС облагается налогом только на добавленную стоимость производства на этой стадии и применимую ставку налога для каждой стадии. Соответственно, налоговое бремя, которое в конечном итоге несет предприятие, не будет затронуто.

Таким образом, предприятия можно поощрять развивать свои собственные преимущества, идти по пути специализации или сотрудничества и содействовать экономическому развитию. Что касается отдельного продукта, налоговое бремя налога на добавленную стоимость не будет зависеть от производства и эксплуатации, что способствует развитию специализированного

производства, и оно также может реализовывать совместное производство на его основе.

Наконец, что касается товарооборота, НДС, взимается только с добавленной стоимости на этом этапе в процессе обращения, что может способствовать увеличению и уменьшению циркуляции каналов обращения, таким образом, всегда поддерживая плавность поля обращения, способствуя развитию торговли товарами, а затем содействуя экономическому развитию.

В отношении внешнеторгового экспорта, то введение налога на добавленную стоимость может привести к реализации более полной политики по возврату экспортных налогов, что будет способствовать продвижению внешней торговли страны и стабилизации платежного баланса.

Внедрение политики налоговых льгот на экспортируемые продукты в настоящее время является распространенным методом для стран, стимулирующим экспорт для повышения конкурентоспособности экспорта. Метод возврата экспортного налога позволяет продавать экспортные товары на международном рынке по безналоговой цене. Вообще говоря, сбор традиционных косвенных налогов часто затрудняет точное подтверждение суммы возврата [4, с. 7].

Причиной такой ситуации является то, что методы производства различных продуктов различны, что приводит к различным налоговым платежам, что фактически увеличивает сложность определения суммы возврата налога. Если налоговых возвратов слишком много, хотя это может привести к развитию экспорта, это также может привести к сокращению государственных налоговых поступлений и даже может вызвать возмещение налогов в других странах.

Появление налога на добавленную стоимость может эффективно избежать или даже полностью решить неточную ситуацию возврата налогов. Поскольку налог на добавленную стоимость взимается при одинаковом налоговом бремени на каждом этапе, от производства до продажи, общая сумма

налога, уплачиваемого на каждом этапе, равна конечному значению налога на добавленную стоимость для покупателя по цене покупки [18, с. 46].

Таким образом, необходимо только рассчитать налог на добавленную стоимость, уплаченный на последнем этапе перед экспортом, и возместить налог, чтобы налог можно было полностью снять перед экспортом, чтобы гарантировать, что товары поступят на международный рынок без налога.

1.2 НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, а также способов, форм и методов налогового изъятия.

С момента создания и до настоящего времени налоговая система РФ многократно менялась. Во многом это обусловлено политическими, социальными, экономическими преобразованиями, происходящими в обществе и государстве.

Изменения, происходящие в хозяйственных процессах, значительно вносят коррективы в существующую налоговую систему в целом. Часть таких изменений носят положительный эффект, часть отрицательный [13, с. 240].

Однако именно налоговая система выступает в качестве основного инструмента государственного регулирования, что необходимо учитывать с практической стороны.

В настоящее время налоговая система России содержит налоги и сборы, наиболее распространённые в ведущих странах мира. К ним относятся налог на прибыль, НДС, ресурсные налоги и платежи, подоходное налогообложение граждан, имущественные и земельные налоги.

Современная налоговая система РФ включает 14 налогов и сборов, рассмотрим их на рисунке 3.

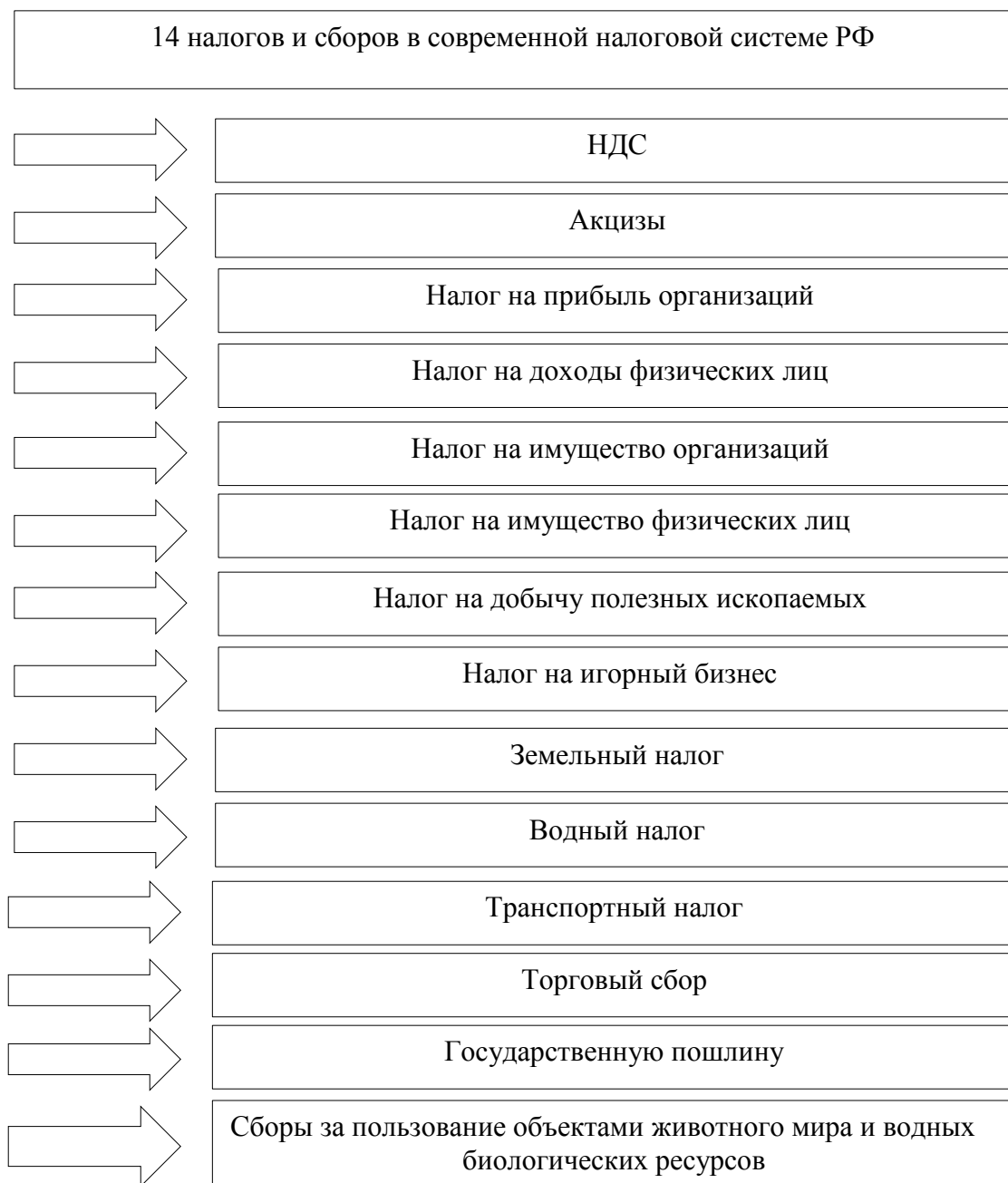


Рисунок 3 - 14 налогов и сборов в современной налоговой системе РФ

Вся совокупность налогов разделена по уровням власти и поступают в соответствующий бюджет. Однако имеются особенности разделения по уровням власти [1, с. 7].

Так, к федеральным налогам в соответствии с НК РФ относятся (рис. 4):



Рисунок 4 - Федеральные налоги НК РФ

Из всей совокупности федеральных налогов, которых по налоговому законодательству 8 наименований, не все зачисляются в федеральный бюджет.

К примеру, НДФЛ, отнесенный к категории федеральных налогов вовсе не зачисляется в федеральный бюджет, а полностью остается в распоряжении территориальных бюджетов и распределяется по нормативам, установленным бюджетным законодательством между бюджетами субъектов РФ и местного самоуправления [38, с. 68].

Также частично зачисляются в федеральный бюджет налог на прибыль организаций, акцизы, НДС, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

Особенности такого распределения обусловлены характером налоговобюджетных отношений РФ, согласно которому законодательная инициатива по установлению федеральных налогов и сборов полностью принадлежит центральным органам власти РФ.

Региональные (рис. 5) и местные (рис.6) налоги полностью поступают в распоряжение соответствующего уровня власти.

Однако с введением в действие Налогового кодекса, права второго и третьего уровней власти по установлению и изменению порядка исчисления и уплаты налогов и сборов значительно ограничены.

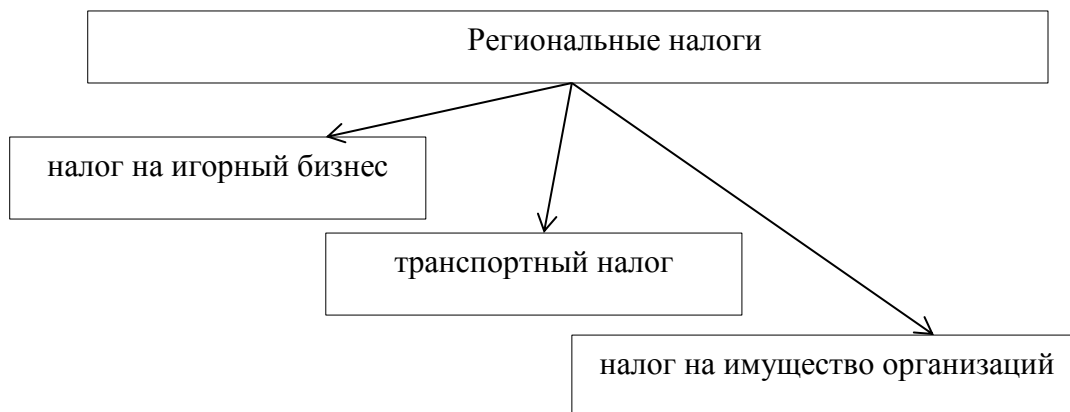


Рисунок 5 – Региональные налоги РФ

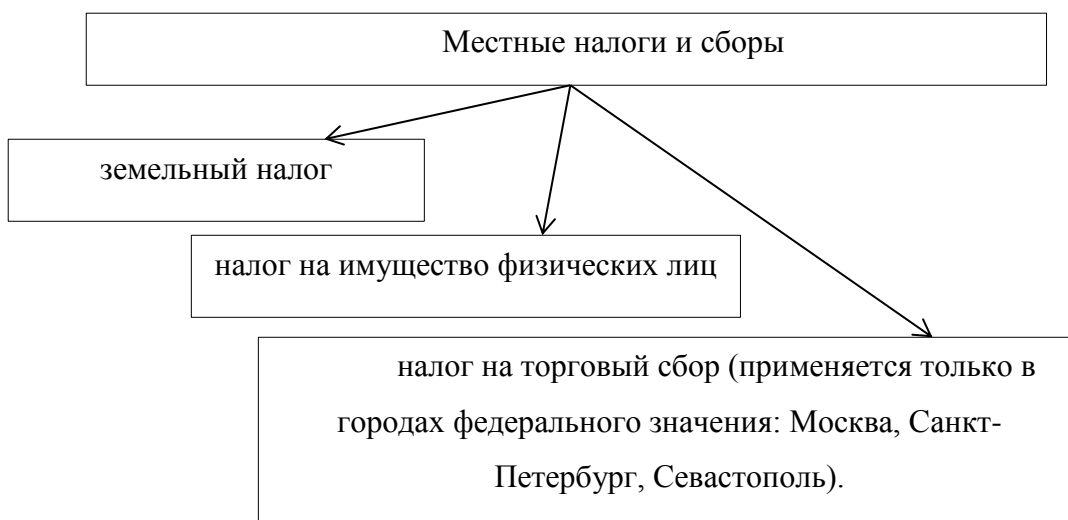


Рисунок 6 – Местные налоги и сборы РФ

Помимо установленных налогов и сборов, входящих в общий режим налогообложения, в России действует пять специальных режимов, предусмотренных для налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса (рис. 7).

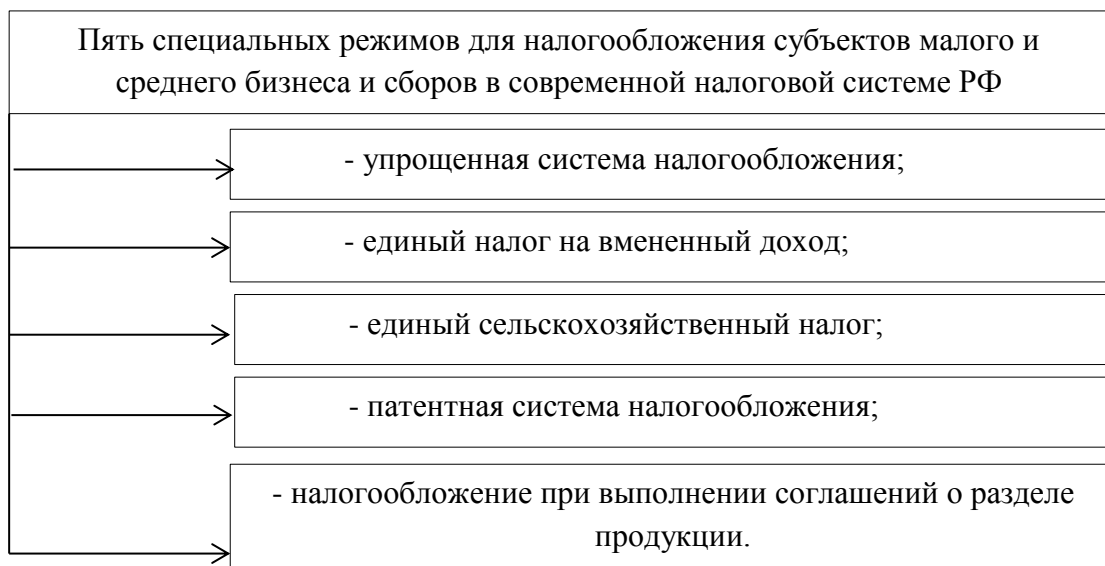


Рисунок 7 - Пять специальных режимов для налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса и сборов в современной налоговой системе РФ

Данные специальные режимы были введены в действие наряду с общей системой налогообложения для поддержания на умеренном уровне налоговой нагрузки на малый и средний бизнес, чтобы стимулировать его развитие.

Построение и развитие налоговой системы России содержало главную цель – формирование финансовой основы государства для выполнения им своих функций [15, с. 57].

В экономически развитых странах налоговые поступления во все уровни бюджетов составляют от 70 до 90% всех доходов. В России пока этот уровень не достигнут, уровень налогового наполнения пока не превышает: на федеральном уровне 60%, на региональном – 50%, на местном – 20%.

Следует отметить, что реформирование налоговой системы осуществлялось на основе, выдвинутой к началу 2000-х годов концепции: один бюджет – один налог.

В этой связи за федеральным бюджетом были закреплены наиболее доходные налоговые источники, за региональными и местными бюджетами – в основном имущественные налоги.

Такая практика существует в разных странах. Как правило, центральные бюджеты пополняются за счет налогов, имеющих широкий уровень покрытия,

а также важные, с точки зрения государственного регулирования, налогооблагаемые базы (ресурсы, собственность, доходы).

Территориальные бюджеты в основном пополняются за счет имущественных и земельных налогов, поскольку именно управление имуществом, а следовательно и его налогообложение, считается наиболее эффективным именно на этих уровнях власти [36, с. 57].

Однако, если в экономически развитых странах уже сформировался имущественный комплекс, механизм его оценки и налогообложения, то в России это процесс еще продолжается. По этой причине, поступления по имущественным налогам имеют не значительные объемы и не могут в полной мере обеспечить потребности субфедерального и местного уровня власти.

В этой связи часть федеральных налогов зачисляется в региональные и местные бюджеты по нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Обобщая вышеизложенное отметим, что современная налоговая система РФ хоть и отличается качественно от той, что действовала на момент создания, все еще далека от совершенства и определенности.

Основные механизмы ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ актуальны значимостью налоговых правоотношений на государственном уровне, а также важностью данных отношений в повседневной жизни.

Под механизмом ответственности можно подразумевать совокупность средств и методов, функционирование которых предназначено для совершения определённых действий по достижению поставленных целей посредством решения комплекса задач. Данное понятие позволяет отобрать и систематизировать юридические средства, которые оказывают правовое воздействие на общественные отношения и определяют их место и роль в российской правовой системе [5, с. 712].

Рассмотрим ряд проблем, которые напрямую связаны с механизмом ответственности.

Важным на наш взгляд является вопрос двойной ответственности за налоговое правонарушение на основании кодекса об административных правонарушениях (КоАП) и налогового кодекса. Налоговый кодекс, а именно ст. 106 закрепляет понятие налогового правонарушения, которое звучит как, виновно совершённое противоправное (нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние, путём действия или бездействия, налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое устанавливается ответственность в соответствии с НК. Как и в КоАП в нём не назван признак общественной опасности. В налоговом законодательстве, как и в административных отсутствуют положения о том, что привлечение физических лиц к ответственности за налоговое правонарушение освобождает их от административной ответственности. Попробуем разобраться в этом поподробнее.

Если в налоговом кодексе субъектом является непосредственно налогоплательщик (в зависимости от вида налога это может организация, индивидуальный предприниматель или физическое лицо), то в КоАП – должностное лицо организации-налогоплательщика [5, с. 711]. Из этого следует, что при нарушении налогового законодательства организацией, ей грозит двойная ответственность (для неё самой и для должностных лиц). При данном подходе законодатель руководствовался тем, что составы налоговых и административных правонарушений в данной сфере должны полностью совпадать по объективной стороне, имея различие только по субъекту. Тем не менее, при изучении законодательства мы обнаруживаем то, что различаются не только объективные стороны некоторых налоговых и административных правонарушений в налоговой области, но и перечень таковых в НК и в КоАП.

Так например, в КоАП отсутствуют схожие составы со статьями налогового кодекса (122, 123, 125, 135 НК). Такое обстоятельство, на наш взгляд, делает невозможным сосуществование налоговой и административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере [32, с. 182].

В своей работе Машкович А.А., утверждает о том, что налоговая ответственность не может выделяться как самостоятельный вид ответственности. В качестве аргумента приводится схожесть административной и налоговой ответственности [42, с. 75]. Утверждается о необходимости консолидации норм налогового законодательства в КоАП.

Для восстановления правовой логики, необходимо исключить из КоАП нормы, которые касаются правонарушений в области налогового законодательства.

Если взглянуть на опыт зарубежных стран, в частности стран ЕС, по данному вопросу, то мы получаем похожую картину. Основными санкциями за налоговые правонарушения являются штрафы или лишение свободы.

Как утверждает Степашкина Е.Н, законодательство регулирующие ответственность за налоговые правонарушения в странах ЕС не систематизировано. В уголовных кодексах отсутствуют специальные главы, регулирующие данные отношения. В законодательствах некоторых стран членов ЕС отсутствует чёткое разграничение административной и уголовной ответственности за совершение налогового правонарушений [2, с. 36].

Изучая отечественное законодательство в механизме ответственности, мы сталкиваемся с такой проблемой, как возраст привлечения к ответственности. Прослеживается некая схожесть с административной ответственностью [3, с. 329].

По нормам налогового законодательства данный возраст составляет 16 лет.

Хотя на законных опекунов и возлагается обязанность по уплате налогов за опекаемого, но налоговое законодательство не предусматривает норм ответственности за такого рода неуплату налогов.

Привлечение к ответственности за данное нарушение, возможно осуществить только через суд. Предлагаем закрепить норму в налоговое законодательство, которая бы обязывала опекунов или законных

представителей несовершеннолетнего выполнять обязанность по уплате налогов.

По нашему мнению, важной проблемой является выявление и пресечение налоговых правонарушений.

1.3 НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО КНР

В любой стране существует свой распорядок налогообложения со своими особенностями их можно связать с экономикой демографией территорией.

Как известно Китайская Народная Республика является одной из крупнейших стран мира с сильной индустриальной экономикой и большим населением, что само по себе требует строгого контроля и определенной стратегии.

Но стоит сказать, что налоги в Китае оплачивают по продуманной схеме и их сбор, прежде всего, направлен на самообеспечение государства и его жителей [34, с. 150].

Налогообложение в Китае регулируется государственной администрацией по налогам министерством финансов и местными налоговыми органами. Кроме того, другие заинтересованные отделы также могут быть вовлечены.

Министерство финансов это национальный исполнительный орган центрального народного правительства. В ведомстве МФ находится ГАН высший налоговый орган Китая. Местные налоговые бюро в свою очередь осуществляют сбор налогов на местном уровне и консультирование налогоплательщиков[10, с. 30].

Обычные налогоплательщики:

- 1) налогоплательщики с годовым оборотом более 500 тыс. юаней;
- 2) налогоплательщики, которые ведут бизнес, оборот которого составляет более 800 юаней за тысячу;

3) признание налогоплательщиком рядового налогоплательщика налоговым органом.

Мелкие налогоплательщики:

- 1) налогоплательщики с оборотом менее 500 тыс. юаней в год;
- 2) налогоплательщики, которые ведут бизнес, оборот которого составляет менее 800 тысяч юаней в год.

С учетом развития внешней торговли и создания Таможенного союза дальнейшая разработка проблемы обложения налогом на добавленную стоимость становится все более актуальной. Однако в ее рамках необходимо не только совершенствовать законодательство РФ в данной области, но и упорядочить нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость, в том числе при реализации товаров на территории Таможенного союза и за его пределами [28, с. 16].

Анализ особенностей регулирования, а также специфики механизма применения системы обложения налогом на добавленную стоимость позволит выявить недостатки нормативно-правовой регламентации и сформулировать предложения, направленные на устранение пробелов и коллизий налогового законодательства в целом.

Непосредственно к этому применяется налоговая ставка.

Определение оснований для исчисления налогов различных видов также базируется на основании ряда статей Налогового кодекса. Значение показателей, характеризующих объект налогообложения при исчислении налогов на имущество физических или юридических лиц; физических-объекты от добычи сырья. Что касается всех полезных ископаемых, то основа будет определяться налогоплательщиком самостоятельно [7, с. 233].

Налоговая база по НДС - это общая стоимость всех операций купли-продажи и авансов, полученных от покупателей.

При отдельном исчислении НДС, то есть при налогооблагаемых и необлагаемых операциях и (или) применении различных налоговых ставок,

налогооблагаемая база для каждой операции формируется по отдельности и относящихся к определенной категории.

Если организация будет выполнять работы для собственных нужд (например, СМР), то время, когда налоговая база происходит в последнем номере налогового периода. Для экспортных операций, время дел

- последний день соседства, где собираются все документы.

Ставка НДС для экспортных товаров составляет 0% (если иное не предусмотрено положениями Государственного совета Китайской Народной Республики).

Основанием для исчисления НДС является то, что налогоплательщик реализует товары на внутреннем рынке или оказывает услуги в составе продажной стоимости по счету-фактуре. При ввозе товаров-налог рассчитывается исходя из стоимости товара на условиях поставки Киф + сумма таможенных пошлин + сумма налога на потребление.

Формула расчета НДС, подлежащего уплате в Китае:

Данный налог по настоящее время является одним из самых важнейших. Именно, благодаря его взимания, пополняется большая часть доходов бюджета страны. При этом существует множество проблем и не решенных вопросов, касающихся НДС. Это связано и с особенностями его администрирования, с его эффективностью, порядком исчисления, величиной ставок и прочими элементами данного налога.

Следствием вышесказанного является то, что споры о целесообразности взимания налога на добавленную стоимость не прекращаются с момента его введения в России, то есть с 1992 года.

НДС является федеральным косвенным налогом. Он взимается с добавленной стоимости, произведенной на каждой стадии процесса воспроизводства продукции, работ и услуг. Уплата налога осуществляется при их реализации [20, с. 34].

Таким образом, сумма налога закладывается именно в самой стоимости продукции (работы, услуги). Следовательно, производители (организации,

индивидуальные предприниматели) продукции (работ, услуг) уплачивают в бюджет исчисленный налог с их «приращенной» (добавленной) стоимости. Тем не менее, фактически последними плательщиками НДС выступает население и иные потребители благ, которые уплачивают продающим продукцию (работы и услуги) всю сумму НДС, указанную в ценнике.

2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НДС В РФ И КНР

2.1 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ

В настоящее время налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов и представляет собой самый значимый и стабильный источник доходов федерального бюджета Российской Федерации. Поэтому увеличение собираемости данного налога требует совершенствования системы нормативно-правового регулирования и налогового администрирования НДС.

В связи с этим началом существенных изменений в налоговом законодательстве стало издание Федерального закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

Так среди основных новшеств следует выделить:

- введение обязательного электронного способа подачи налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по установленному формату по телекоммуникационным каналам связи [29, с. 225].

- расширение декларирования операций по исчислению и уплате НДС путем отражения сведений из книги покупок и книги продаж в налоговой декларации;

- использование налоговыми органами Автоматизированной системы контроля НДС-2 (АСК НДС-2), которая позволяет органам ФНС своевременно отслеживать и выявлять ошибки в налоговых декларациях и оперативно сообщать о нарушениях территориальным налоговым органам для дальнейшей проверки.

Перечисленные выше изменения являются началом формирования автоматизированной системы камерального контроля за налогоплательщиками,

позволяющей выявлять и пресекать попытки незаконного возмещения НДС из бюджета Российской Федерации.

Для оценки эффективности деятельности Федеральной налоговой службы РФ проведем анализ влияния изменений в налоговом администрировании на собираемость налоговых платежей в федеральный бюджет. Используем для этого данные отчета о результатах контрольной работы налоговых органов РФ за 2018–2019 гг.

Анализ сведений об организации и проведении камеральных и выездных проверок, как основных мероприятий налогового контроля, представлены в табл. 2.

Таблица 2 - Анализ результатов контрольной работы налоговых органов РФ за 2018–2019 гг

Показатель	Количество, единиц			Дополнительно начислено платежей, тыс. руб		
	2018 г.	2019г.	Темп прироста, %	2018 г.	2019г.	Темп прироста, %
Камеральные проверки	31932317	39977958	25,20	75462885	100147785	32,71
Выездные проверки	30662	26043	-15,06	268325914	352338902	31,31

По данным таблицы видно, что число выездных проверок по состоянию на 01.01.2019 г. сократилось на 15,06%, при этом количество камеральных проверок увеличилось на 25,2 %. Это обусловлено указанными ранее изменениями, связанными с переходом на автоматизированный налоговый контроль со стороны органов ФНС и внедрением новых технологий. Изменение данных показателей свидетельствует о повышении эффективности налогового администрирования, что, в свою очередь, приводит к росту дополнительных начислений налоговых платежей [11 с, 76].

Так по сравнению с 2018 г. в результате проведения камеральных и налоговых проверок темп прироста начислений был значительным и составил 32,71 и 31,31%, соответственно.

Таким образом, изменения в налоговом администрировании оказывают влияние на поступления налога на добавленную стоимость в бюджет РФ.

В табл. 3, отражающей структуру поступлений налогов в федеральный бюджет РФ, можно увидеть положительную динамику собираемости налога на добавленную стоимость за счет совершенствования системы камерального контроля [25, с. 17].

Таблица 3 - Поступления по уровням бюджета за 2018-2019 гг.

Вид бюджета	млрд. руб.		
	2018	2019	темп, %
Консолидированный бюджет РФ	21 328,5	22 737,1	106,6
Федеральный бюджет	11 926,8	12 611,6	105,7
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	9 401,7	10 125,5	107,7

На основании данных табл. 3 составлены структура поступления по уровням бюджета за 2018-2019 гг., млрд. руб. (рис. 8).

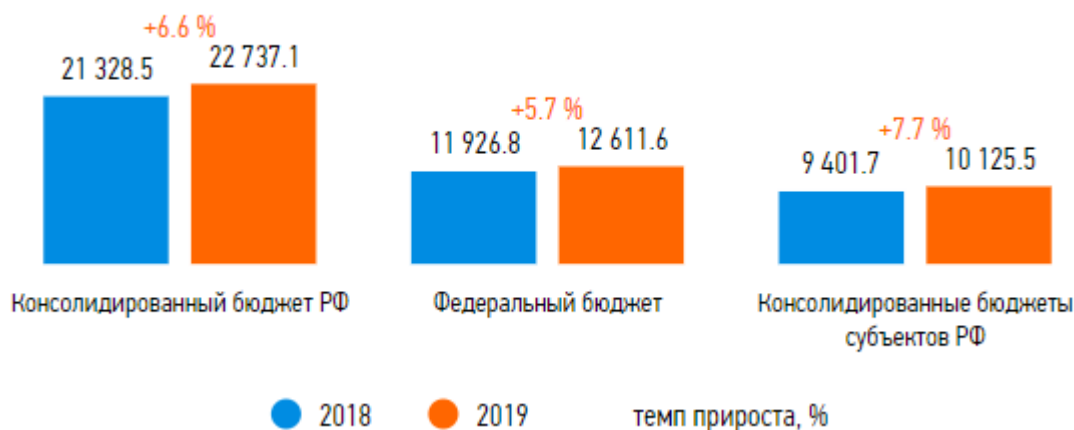


Рисунок 8 - Структура поступления по уровням бюджета за 2018-2019 гг., млрд. руб.

Проанализировав таблицу 3 и рисунок 8 можно отметить, что в 2019 году поступления консолидированный бюджет субъектов РФ повысились на 7,7%. В федеральный бюджет поступления повысились на 5,7%.

Таблица 4 - Структура поступлений в федеральный бюджет

Виды налогов	2018		2019		
	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	в % к соотв. периоду 2018
Всего поступило в федеральный бюджет	11 926,8	100,0	12 611,6	100,0	105,7
из них:					
Налог на прибыль	995,5	8,3	1 185,0	9,4	119,0
НДС	3 574,6	30,0	4 257,8	33,8	119,1
Акцизы	860,7	7,2	522,2	4,1	60,7
НДПИ	6 060,3	50,8	6 024,9	47,8	99,4
Остальные налоги и сборы	435,5	3,7	621,8	4,9	142,8

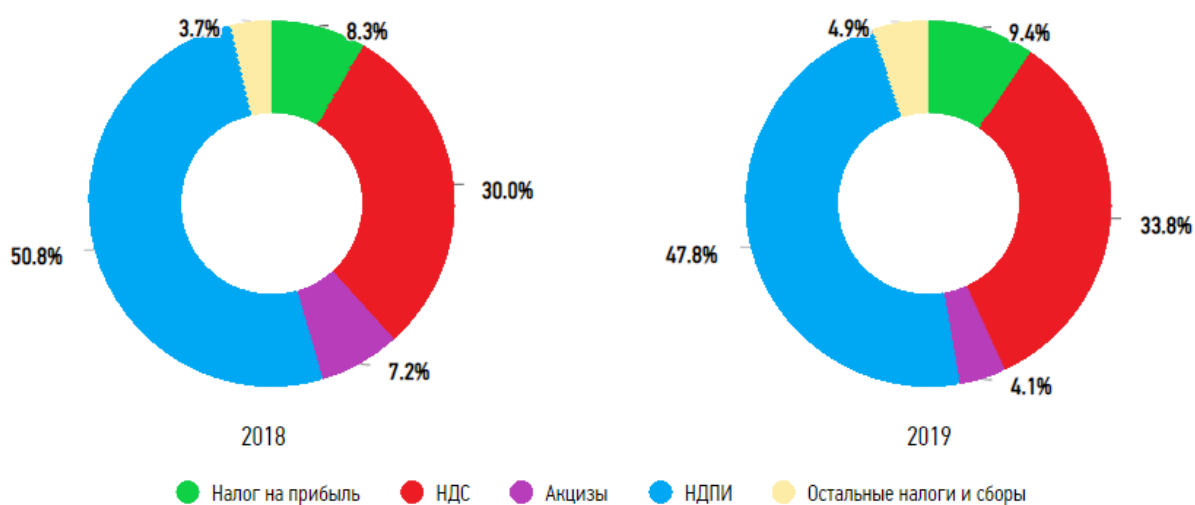


Рисунок 9 - Структура поступлений в федеральный бюджет

Налог на добавленную стоимость – один из ключевых бюджетообразующих налогов, доля которого в консолидированном бюджете РФ составляет порядка 20%, в федеральном бюджете – более 30%. Более того, относительно объема ВВП сумма поступления НДС находится на уровне 3% уже на протяжении ряда лет [8, с. 99].

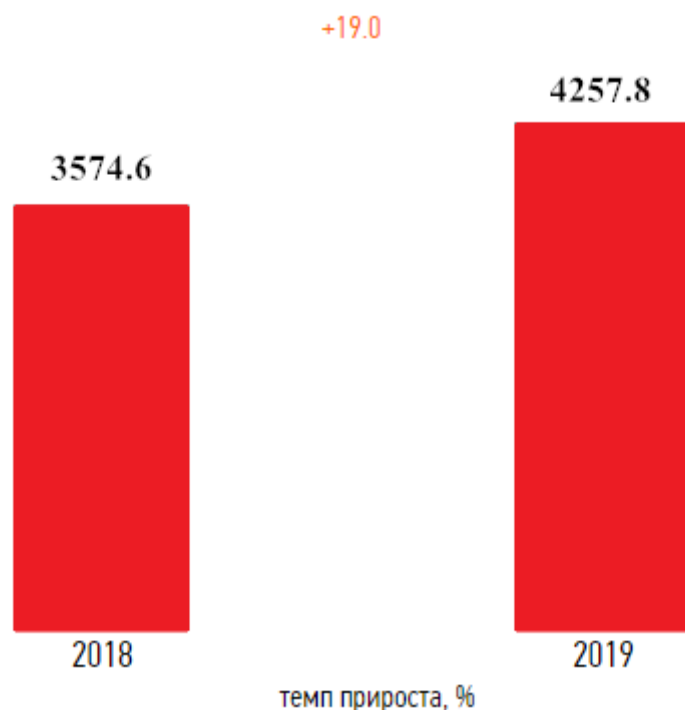


Рисунок 10 - Динамика поступления налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет за 2018-2019 года, млрд. руб.

Ключевая особенность НДС состоит в том, что налогом облагаются цепочки вновь создаваемой добавленной стоимости. Это следует из заложенного в конструкцию налога принципа «зеркальности», который подразумевает, что начисленный с реализации НДС принимается к вычету на каждой последующей стадии реализации [8, с. 101]

Таблица 5 - Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг.

виды налогов	млрд. руб.		
	2018	2019	темп, %
НДПИ	6 127,4	6 106,4	99,7
Налог на прибыль	3 574,6	4 257,8	110,8
НДС	4 100,0	4 543,1	119,1
НДФЛ	3 653,0	3 955,2	108,3
Имущественные налоги	1 396,8	1 350,8	96,7
Акцизы	1 493,2	1 277,5	85,6

Поступления НДС за последние 5 лет значительно опережали ключевые индикаторы макроэкономической активности на внутреннем рынке. Прежде всего, индикаторами конечного потребления здесь выступают непосредственно расходы на конечное потребление, оборот розничной торговли и объем платных услуг (в текущих ценах – с учетом инфляции для сопоставимости данных) [12, с. 45].

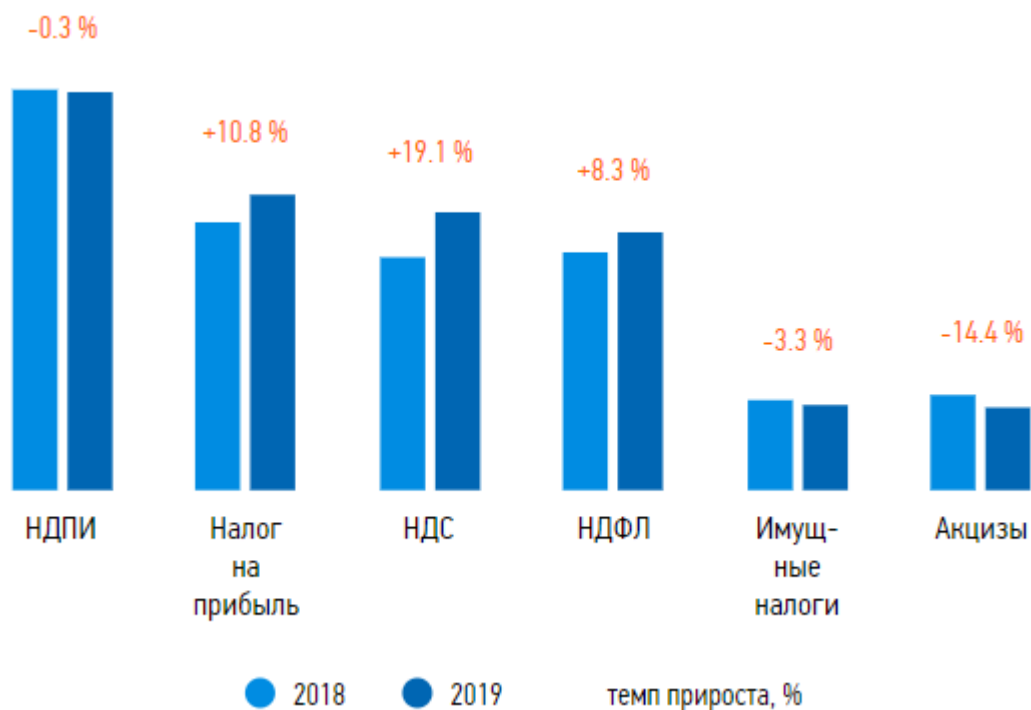


Рисунок 11 - Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг., млрд. руб.

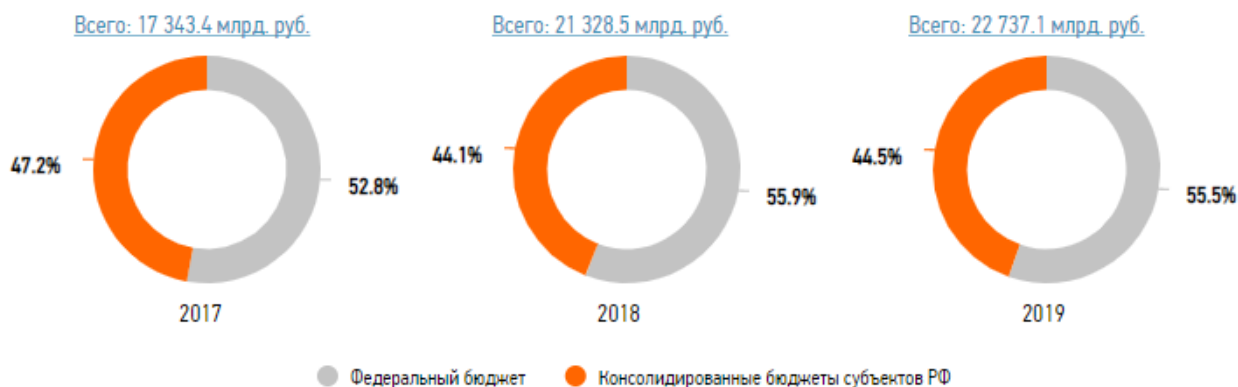


Рисунок 12 - Структура поступлений администрируемых ФНС России доходов по уровням бюджета РФ

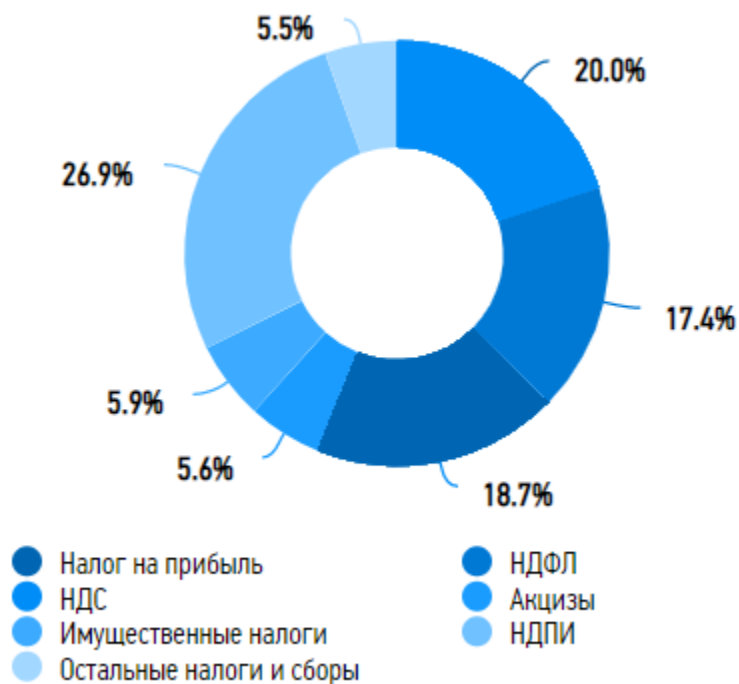


Рисунок 13 - Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2019 год

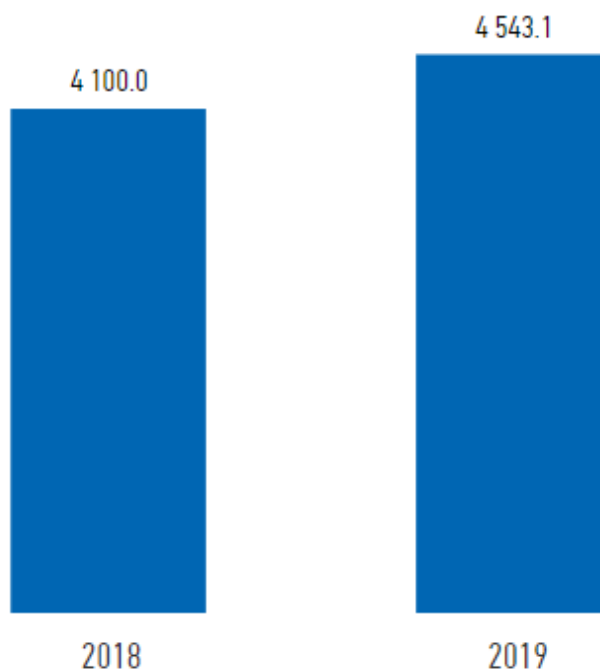


Рисунок 14 - Налог на добавленную стоимость: динамика поступлений налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг. (нар. итогом), млрд. руб.

Налог на добавленную стоимость — основной косвенный налог и главный налог, который формирует доходную часть бюджета и является регулятором экономики. В связи с этим, чтобы увеличить сбор этого налога, необходимо принять соответствующие методы управления налогами.

Перечисленные изменения в налоговом администрировании НДС носят неоднозначный характер для государства и налогоплательщиков [44, с. 90].

С одной стороны, они требуют определенных затрат, связанных с использованием системы электронного документооборота; высокий уровень квалификации сотрудников, занимающихся составлением отчетности по НДС и т. д., что характеризует отрицательную сторону произошедших новаций.

Но с другой стороны, можно заметить снижение затрат, связанных с бумажным документооборотом между налоговыми органами и налогоплательщикам, а также возможность управлять большим объемом информации, что в свою очередь значительно упрощает налоговый контроль НДС.

В целом изменения в налоговом администрировании в отношении налога на добавленную стоимость носят положительный характер. Сумма поступлений НДС растет, а, следовательно, повышается эффективность налогового администрирования.

Подводя итог сказанному, можно сделать ключевые выводы:

1. высокая динамика поступлений НДС идет в разрез с макроэкономическими трендами и обусловлена фактором налогового администрирования, что находит выражение в снижении удельного веса налоговых вычетов;

2. начисления НДС, которые должны играть определяющую роль в динамике поступлений, находятся под давлением достаточно слабого внутреннего спроса;

3. дальнейшая динамика поступлений будет во многом зависеть от тенденции изменения макроэкономических показателей, что связано с

объективной ограниченностью дальнейшего повышения эффективности налогового администрирования [14, с. 49].

2.2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ КНР

С учетом развития внешней торговли и создания Таможенного союза дальнейшая разработка проблемы обложения налогом на добавленную стоимость становится все более актуальной. Однако в ее рамках необходимо не только совершенствовать законодательство РФ в данной области, но и упорядочить нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость, в том числе при реализации товаров на территории Таможенного союза и за его пределами.

Обычные налогоплательщики:

- 1) налогоплательщики с годовым оборотом более 500 тыс. юаней;
- 2) налогоплательщики, которые ведут бизнес, оборот которого составляет более 800 юаней за тысячу;
- 3) признание налогоплательщиком рядового налогоплательщика налоговым органом.

Мелкие налогоплательщики:

- 1) налогоплательщики с оборотом менее 500 тыс. юаней в год;
- 2) налогоплательщики, которые ведут бизнес, оборот которого составляет менее 800 тысяч юаней в год.

Анализ особенностей регулирования, а также специфики механизма применения системы обложения налогом на добавленную стоимость позволит выявить недостатки нормативно-правовой регламентации и сформулировать предложения, направленные на устранение пробелов и коллизий налогового законодательства в целом [17, с. 58].

Непосредственно к этому применяется налоговая ставка.

Определение оснований для исчисления налогов различных видов также базируется на основании ряда статей Налогового кодекса. Значение показателей, характеризующих объект налогообложения при исчислении налогов на имущество физических или юридических лиц; физических-объекты от добычи сырья. Что касается всех полезных ископаемых, то основа будет определяться налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговая база по НДС - это общая стоимость всех операций купли-продажи и авансов, полученных от покупателей.

При раздельном исчислении НДС, то есть при налогооблагаемых и необлагаемых операциях и (или) применении различных налоговых ставок, налогооблагаемая база для каждой операции формируется по отдельности и относящихся к определенной категории [22, с. 32].

Если организация будет выполнять работы для собственных нужд (например, СМР), то время, когда налоговая база происходит в последнем номере налогового периода. Для экспортных операций, время дел - последний день соседства, где собираются все документы.

Ставка НДС для экспортных товаров составляет 0% (если иное не предусмотрено положениями Государственного совета Китайской Народной Республики).

Основанием для исчисления НДС является то, что налогоплательщик реализует товары на внутреннем рынке или оказывает услуги в составе продажной стоимости по счету-фактуре. При ввозе товаров-налог рассчитывается исходя из стоимости товара на условиях поставки Киф + сумма таможенных пошлин + сумма налога на потребление.

Формула расчета НДС, подлежащего уплате в Китае:

Данный налог по настоящее время является одним из самых важнейших. Именно, благодаря его взимания, пополняется большая часть доходов бюджета страны. При этом существует множество проблем и не решенных вопросов, касающихся НДС. Это связано и с особенностями его администрирования, с его

эффективностью, порядком исчисления, величиной ставок и прочими элементами данного налога [23, с. 35].

Следствием вышесказанного является то, что споры о целесообразности взимания налога на добавленную стоимость не прекращаются с момента его введения в России, то есть с 1992 года.

НДС является федеральным косвенным налогом. Он взимается с добавленной стоимости, произведенной на каждой стадии процесса воспроизводства продукции, работ и услуг. Уплата налога осуществляется при их реализации.

Таким образом, сумма налога закладывается именно в самой стоимости продукции (работы, услуги). Следовательно, производители (организации, индивидуальные предприниматели) продукции (работ, услуг) уплачивают в бюджет исчисленный налог с их «приращенной» (добавленной) стоимости. Тем не менее фактически последними плательщиками НДС выступает население и иные потребители благ, которые уплачивают продающим продукцию (работы и услуги) всю сумму НДС, указанную в ценнике.

В РФ некоторые налогоплательщики и операции освобождаются от уплаты НДС.

При составлении максимально возможной налоговой базы для исчисления НДС, количество законные способы уменьшить его. Например, по ст. 149 НК РФ организация может выбрать для своих операций хозяйственную деятельность, не облагаемую НДС, либо, при осуществлении экспортных операций, в плановом порядке-погашение НДС.

При создании компании Выбор налоговой системы может существенно повлиять на обязанность по уплате НДС.

В этом случае НДС будет исчисляться с продажной цены материнской компании института с использованием УСН, которая освобождается от уплаты НДС. Эта схема наиболее выгодна для основного предприятия. Кроме того, часть НДС, уплаченного материнской компанией, будет возмещена из бюджета.

Еще одним распространенным способом получения наилучшего НДС при формировании центров прибыли являются взаимосвязанные предприятия со сниженной налоговой нагрузкой.

Как уже упоминалось выше, с 1 июля 2019 года Китай отменил ставку 13% и ввел новую ставку в размере 11%.

На территории свободной таможенной зоны действуют пошлины на ввоз и вывоз товаров. Налоги на ставки лез. Исключение составляет СТЗ для других городов.

В областях трансграничного сотрудничества на государственном уровне действует налоговая ставка 25.

От уплаты НДС освобождаются следующие виды товаров:

1. сельскохозяйственная продукция, сельскохозяйственные продукты и продажи.
2. контрацептивные препараты
3. древняя книга
4. импортное оборудование для научно-исследовательских институтов и лабораторий,
5. основные средства иностранные государственные и международные организации
6. импорт необходимого оборудования для переработки сырья ввозимого на экспорт товаров после переработки или сборки
7. импорт изделий из инвалидов и организаций для людей с ограниченными возможностями [23, с. 35]

Опыт зарубежных стран доказывает, что изменение ставок НДС является одним из наименее популярных методов реформирования НДС: основное внимание в рамках реформ в области НДС сместилось в сторону более эффективных методов. Страны больше не прибегают к увеличению стандартных ставок данного налога [14, с. 50].

За последние 2 – 3 года аспектам реформирования и совершенствования НДС посвящено значительное число работ.

Так вопросы о перспективах реформировании НДС и перехода на налог на товары и услуги (НТУ) отражены в работах Т.Г. Давлетшина, О.В. Мандрощенко, М.Ю. Зуенко. В работах В.Г. Гетьман и О.В. Таюрской представлены положения о проблемах и вариантах совершенствования НДС по отдельным операциям. Е.Е. Голубева, Л.Б. Абдулхаева, Е.В. Смирнова, А. Фатуллаев, Б.Х. Алиев в своих публикациях рассматривают вопросы совершенствования НДС. Работы В.А. Тимошенко посвящены контролю за исчислением и уплатой НДС на базе «АСК НДС-2». В тоже время, направления реформирования порядка взимания и возмещения НДС в периодической литературе не представлены.

Конечно, самая привлекательная налоговая система в Великобритании будет верна резидентам. Кроме того, страна заинтересована в иностранных инвестициях.

В ряде штатов созданы прекрасные условия для ведения бизнеса и выстроена верная налоговая система бизнесменов с базовой ставкой 18-19%. Для жителей города здесь есть самые интересные предложения.

Инвестиции носят комбинированный характер: необходимо покупать или сдавать в аренду недвижимость, покупать ценные бумаги и вносить благотворительный взнос в Фонд национального развития. После этого вы можете воспользоваться преимуществами и оптимизировать гонорары своей компании [44, с. 269].

Этот налог имеет свои преимущества и недостатки.

Последнее преимущество также можно отнести к недостаткам.

Во-первых, базовая ставка НДС в России выше, чем в Китае, более низкая ставка применима к более широкому перечню товаров.

Например, в России более низкие цены относятся к медицинским изделиям, детским товарам и международным транспортным услугам, а в Китае - к зерновым культурам, овощам, нефти, природному газу, книгам, кормам, удобрениям, сельскохозяйственной технике, сельскохозяйственной продукции и так далее.

Сравнительный анализ опыта взимания НДС России и Китая показывает, что НДС на экспорт и импорт будет взиматься по одному и тому же принципу, но каждая страна имеет свои особенности с точки зрения объекта взимания налога и вида налоговых ставок и льгот [43, с. 51].

В России с начала 2019 года ставку подняли и теперь стандартные для Европы 20 % стали присущи отечественному рынку товаров и услуг.

Общая сумма совокупного долга Китая составляет, по разным оценкам, до 28 триллионов долларов. И это уже больше, чем размер внешнего долга в США или Германии.

Долг Китая составлял более 236% годового ВВП страны. Китайское население является в меньшей степени основным заемщиком-доля долга домохозяйств в пересчете на ВВП, общий долг будет увеличен с 18 % в 2003 году до 36% в 2016 году, при этом долг правительства увеличился с 36% до 58%, долг предприятий увеличился с 109% в 2003 году до 160% в 2018 году.

Началось масштабное привлечение иностранного капитала для содействия экономическому строительству Китая в 1979 году. И это является одним из главных элементов стратегии иностранных банковских учреждений и смешанного капитала, в значительных масштабах разворачивающегося иностранный капитал при строительстве жилых кварталов и строительстве открытых территорий.

Использование иностранных инвестиций, в том числе иностранных кредитов, стало большим подспорьем для строительства базовых отраслей экономики и инфраструктуры, а также модернизации предприятий. Китай будет строго контролировать объем внешнего долга, что позволит ему удерживаться в разумных пределах.

В соответствии со статьей 21 Закона "О бюджете Китайской Народной Республики" бюджет КНР включает в себя доходы и расходы бюджета.

1. Сбор подоходного налога
2. Денежные поступления от государственных активов, согласно соответствующим правилам, должны быть переданы государству.

3. Денежные поступления по определенным статьям.

4. Денежные поступления из других источников. Бюджетные расходы включают в себя:

1. Стоимость развития экономики;

2. Расходы на разработку проектов в области образования, науки, культуры, здравоохранения и др.;

3. Расходы на государственное управление;

4. Расходы на национальную оборону;

5. Расходы на предоставление различных субсидий;

6. Другие расходы.

В таблице 6 представлен анализ основных налоговых поступлений государственного бюджета Китайской Народной Республики в 2017-2019 годах.

На 2017-2019 годы. Он увеличился на 591,8 млрд юаней, или на 22,6 %. Следующим по значимости в структуре налоговых поступлений является доход физических лиц tax.by 2019 год, увеличен на 46,5% (+379,8 млрд юаней) [30, с. 501].

Небольшая часть налога на использование. К 2019 году его доля несколько снизилась-на 1%.

Сумма налоговых поступлений, остающихся на 2017-2019 годы. она имеет тенденцию к росту, так что к 2017-2018 годам. в 2018-2019 годах они увеличились на 185,5 млрд юаней (+13,1%). - 505,1 млрд юаней, или 31,5%.

После снижения ВВП в 2018 году до 0,2% экономический рост в 2019 году составит 1,5%, что значительно оптимистичнее первоначального прогноза (0,6%), а также с учетом при формировании федерального закона № 415 – ФЗ от 19 декабря 2018 года "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2019 годов" (ниже-Федеральный закон № 415-ФЗ). Фискальная политика в 2019 году будет действовать в условиях более благоприятных экономических условий необходимых для обеспечения устойчивого экономического развития [21, с. 169].

Возврат НДС из бюджета;

- повышение ставок акцизов на бензин и дизельное топливо на 1 литр с 1 января 2020 года до 50 копеек, а с 1 июля 2020 года-еще на 50 копеек. Налоговые ставки, установленные на эти виды топлива на 2019 и 2020 годы соответственно, увеличились на 1 рубль за 1 литр, а также при дифференциации ставок акцизов на автомобили с мощностью двигателя более 200 л. с. с расположением высоких скоростей на них в зависимости от мощности двигателя;

- субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать до 2020 года налоговую ставку на движимое имущество, ограниченную на федеральном уровне 1,1% (базовая ставка составляет 2,2%);

- установление новой системы налогообложения доходов в виде процентов (купонов), полученных налогоплательщиком для получения доступа к облигациям российских учреждений, номинированным в рублях и еврооблигациях в период с 1 января 2019 года;

- налог по ставке 0% НДС при реализации товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в рамках таможенной процедуры реэкспорта.

- акцизы на 381,7 млрд рублей, или 72,3 %;

- налог на прибыль в размере 271 млрд рублей, или 55,1% от общей суммы налога на прибыль %;

- НДС-621,6 млрд рублей, или 125,4%;

- экспортная пошлина в размере 128,5 миллиарда долларов, или 67,7 процента.

Изменение выручки и выручки обусловлено рядом факторов, в том числе следующими правовыми изменениями:

- снижение предельной ставки таможенных пошлин на вывоз нефтепродуктов; снижение ставок таможенных пошлин на вывоз "темных" нефтепродуктов, дизельного топлива, бензина прямого фрахта, бензина, других "светлых" нефтепродуктов";

- изменение классификации таможенных пошлин на экспорт между Россией и Беларусью при вывозе нефти и нефтепродуктов с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории Таможенного союза;

- адаптация стандартной классификации ввозных таможенных пошлин в Россию с 87,97% до 86,97% в связи с присоединением Армении к соглашению о Евразийском экономическом союзе;

- изменить правила определения льготных ставок вывозных таможенных пошлин на нефть (из восточных регионов Сибири, Северного Каспия, срыва на месторождении и сверхвязкой нефти).

В период 2017-2018 гг. доходы федерального бюджета за ВВП характеризуется понижательной тенденцией, их уровень снизился с 17,8% до 15,6% ВВП, но в 2019 году доходы по сравнению с ВВП увеличиваются, составляя в общей сложности 16,4% ВВП.

Без учета этих дополнительных доходов, не связанных с нефтью и газом, доходы будут больше аналогичного показателя в 2018 году на 0,7 процентного пункта по сравнению с ВВП к 2019 году [24 с. 72].

Прирост выручки в 2019 году по сравнению с 2018 годом составил 1 628,9 млрд руб. за счет увеличения нефтегазовых доходов-1 127,9 млрд руб., нефтегазовых доходов-на 501,0 млрд руб.

Отметим, что значительное увеличение налоговой нагрузки на население из-за налога на имущество (24,6%) произошло в фоновом режиме и отчасти способствовало снижению реальных располагаемых доходов населения в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Преимущества НДС в Китае:

– Для обычных налогоплательщиков налогоплательщики НДС имеют право на возмещение НДС при экспорте товаров и услуг, а для мелких налогоплательщиков не взимают экспортный НДС.

- В большинстве случаев тарифы на экспорт товаров в Китай равны нулю, и экспортеры имеют право обратиться в налоговые органы для возврата ранее уплаченного НДС.

- Иметь статус рядового налогоплательщика заявительного характера: после регистрации предприятия автоматически получают статус малого налогоплательщика, который может претендовать на статус рядового налогоплательщика по итогам первого года работы. Иногда компании могут иметь возможность вернуть НДС сразу после регистрации компании, имеющей статус так называемой. "общий налогоплательщик такого экспорта"»

- Переходный период от уплаты налога на предпринимательскую деятельность по НДС для компаний, работающих в сфере услуг, в период с 2014 по 2018 год реформа коснется только компаний, осуществляющих отдельные виды деятельности (консалтинговые услуги, экспертиза, культурно-творческая деятельность, НИОКР, логистика) и в некоторых регионах.

Льготная ставка НДС может быть установлена ниже уровня 16% — 15, 13, 9, 5%, от вас зависит полная свобода от того, чтобы платить за это. Таким образом, из всего этого разнообразия только те компании, которые платят самый высокий налог, который эквивалентен 16%, имеют право на полный возврат налога на экспортную продукцию [41, с. 95].

К положительным сторонам НДС РФ можно отнести следующее:

- во-первых, НДС выполняет фискальную функцию, т. е. обеспечивает высокую доходность бюджета. Увеличение ставки НДС на 2 процента (с 18 % до 20 %) должно принести в бюджет РФ 633,5 миллиарда рублей уже в 2019 году.

Такой вывод был сделан Минфином в проекте Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019-21 годы. Кроме того, в соответствии с подсчетами финансового ведомства, повышение ставки НДС принесет казне на 13,5 миллиарда рублей больше, чем предполагалось ранее.

- в-третьих, НДС дает гарантию нейтральности налогообложения плательщикам при правильном его применении. Данный тезис предполагает следующее: каждый налогоплательщик (организация или ИП) освобождается от

бремени фактической уплаты налога путем существующего механизма налогового вычета.

Данный факт обеспечивает отсутствие ощутимого влияния на конкуренцию предпринимателей на рынке, а также на условия ведения их предпринимательской деятельности. Используя налоговый вычет, налогоплательщик имеет возможность оплачивать лишь ту сумму НДС в бюджет (или возмещать из бюджета), которая будет определяться как разница между суммой НДС от продажи производимой продукции и суммами НДС, уплаченными при покупке товаров, работ, услуг, которые необходимы для изготовления реализуемой продукции.

В итоге фактическое бремя по данному налогу ложится не на предпринимателя, а на конечного потребителя производственных благ;

- в-четвертых, НДС позволяет обеспечить правильный механизм функционирования международной торговли.

Это связано с тем, что в ее основе лежит действие принципа – это конечный пункт назначения. Суть данного принципа состоит в том, что налоговое законодательство РФ предусматривает нулевую ставку налога при экспорте товара (когда конечный пункт назначения потребления товара — это заграница). В данном случае действуют уже налоги другой страны. При импорте товаров/услуг, когда Россия выступает пунктом назначения, применяют правила налогообложения страны-импортера.

Это приводит к тому, что используются ставки НДС для ввозимой продукции в нашу страну;

- в-пятых, следует отметить также и психологические особенности НДС по сравнению с другими видами налогов.

Данный тезис обосновывается тем, что значительное пополнение бюджета налогом достигается практически незаметно.

Конечные потребители уплачивают НДС неосознанно. Сумма налога закладывается непосредственно в стоимость товара, что подтверждает принцип косвенного налогообложения. Данный принцип существенно уменьшает

конфронтацию общества в случаях изменения ставки по данному налогу, хотя пополнение бюджета при этом гарантируется [37, с. 119].

Говоря о плюсах рассматриваемого налога, следует не забывать и о его проблемных сторонах, которые вызывают многочисленные споры в законодательных и исполнительных органах нашей власти.

НДС является достаточно сложным в отношении исчисления налоговой базы и применения налоговых вычетов. Сложность возникает как у субъектов хозяйствования, так и у органов контроля. Бухгалтеры и налоговые инспекторы должны быть высококвалифицированными специалистами, чтобы грамотно проводить соответствующие расчеты.

Контролирующие органы в целях проверки правильности исчисления налога должны создавать и усовершенствовать компьютерные программы для автоматического сопоставления информации контрагентов, которая предоставляется налогоплательщиками. Примером, может выступать внедряемые в инспекциях

Автоматизированные системы контроля «НДС-2». Кроме того, необходимо совершенствовать электронный обмен с хозяйствующими субъектами по предоставлению в электронной форме деклараций по НДС, а также использовать электронные счета-фактуры и пр. Сотрудники налоговых инспекций также обязаны регулярно проходить программы повышения своей квалификации. В результате у налоговых органов возникают дополнительные трудовые и финансовые затраты для решения данных проблем.

Анализируя статистические данные, следует отметить, что с НДС связано около 80 % камеральных и 90 % встречных налоговых проверок. Все вышеизложенное подтверждает проблемы роста трудоемкости и денежных издержек администрирования НДС [35 с. 78].

Иная проблема, плавно вытекающая из несовершенства налогового администрирования, связана с мошенничеством в области применения налога. Последнее время наблюдается резкое увеличение доли возмещения НДС из

бюджета. При этом, зачастую субъекты хозяйствования применяют незаконные схемы возмещений НДС или же уклонения от его уплаты.

Фирмы-однодневки, т. е. фиктивные покупатели и продавцы, выступают в данном случае нелегальным вариантом для совершения незаконных действий в отношении уплаты НДС. Создание длинных цепочек подобных фирм, практически не дает возможность проследить до конца за их совместной деятельностью.

Это приводит к тому, что они продают друг другу дорогостоящие, облагаемые НДС товары и фальсифицируют документы. Приобретая при этом товар, посреднические фирмы-однодневки, могут не уплачивать в бюджет НДС и сдавать нулевую отчетность.

Схема незаконного возмещения НДС существует и при экспорте товаров. В данном случае оформляется документация по продаже товаров на вывоз в другую страну, однако фактически он остается в стране экспортере [39, с. 15].

Таким образом, следует отметить, что проблемы администрирования НДС существуют. Однако, чтобы оптимизировать налогообложение по налогу на добавленную стоимость можно предложить следующее:

- изменить инструментарий налогового администрирования по НДС, а именно, обеспечить усиление мер по проверке добросовестности компаний, а также законодательно установить меры ответственности для предприятий при выборе недобросовестных контрагентов.

- обеспечить слаженную работу попри осуществлении контрольных проверок между налоговыми, таможенными и иными административными органами.

- не допускать принятие НДС к вычету теми компаниями, которые используют предварительную оплату в счет будущих поставок товаров.

Для возврата НДС в Китае применяются следующие условия:

- компания должна быть зарегистрирована в Китае, но не в Гонконге или Макао (если вы предлагаете возврат НДС компании на море, вы должны понимать, что нет посредника в виде оффшорной сделки, так как возврат

китайского НДС вы не имеете права возвращать китайцам, он находится только в компании, находящейся в юрисдикции Китая);

- компания должна работать по общей системе налогообложения, а именно НДС, компании, работающие по упрощенной системе, соответственно, не смогут вернуть НДС

- можно проверить через запрос у продавца разрешение на коммерческую деятельность (кстати, это документ, который очень полезен во всех смыслах, он отражает не только налоговую систему компании, но и размер уставного капитала, юридический адрес, имя владельца, направления деятельности компании-все, что нужно знать о компании до начала работы;

- имеют экспортную лицензию, зарегистрированы в таможенных органах;

- иметь валютную выручку от другой не китайской юрисдикции (здесь она выровнена и по морю) - факт поступления валютной выручки из-за рубежа, свидетельствует о том, что экспортное действие осуществляется.

- является ли счет-фактура НДС, подтверждающая покупку товара в пределах Китая (возврат НДС происходит точно по цене китайского юаня и экспортной цене в долларах), в т.ч. в подтверждение чего приходит НДС

- важно обратить внимание на действительность счета-фактуры.

- чтобы иметь таможенную декларацию, подтверждающую, что товар изношен и продан за рубеж, очень важно, чтобы данные о товаре (наименование, марка, единица измерения: штуки, комплект) в таможенной декларации были совместимы с аналогичными данными в китайском счете-фактуре, в противном случае сервисный налог откажет в возврате НДС [30, с. 496].

После вывоза товара необходимо собрать пакет документов для возврата НДС (из основных документов-счет-фактура и таможенная декларация) и сдать на хранение в налоговую инспекцию.

Общий налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации по состоянию на 01.01.2019 года, составляет 1,4 млрд рублей, а по сравнению с началом 2018 года он снизился

почти на 0,3 млрд рублей, или на 15,8 %. налоговое отставание на 01.01.2019 г. составило около 0,8 млрд руб., а по сравнению с началом 2018 г. снизилось на 0,1 млрд руб., или на 8,7%.

Поступления налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, в федеральный бюджет в 2019 году увеличатся на 16,2% по сравнению с 2018 годом.

Налоговые вычеты по суммам налогов, уплаченных налогоплательщиками в налоговые органы за ввоз товаров с территории государств-членов Таможенного союза, что соответствует 35,7 млрд рублей, равны 3,1%. Увеличение налоговых вычетов связано в первую очередь с увеличением количества операций, импортируемых из стран ЕАЭС.

Налоговые вычеты против сумм налога по сделкам, для обоснованности применения которых установлена 0-процентная ставка, составляют 464,1 млрд руб. и уменьшились на 0,7 %, что, в конце концов, обусловлено снижением.

Общая сумма задолженности по налогу на добавленную стоимость за товары (работы, услуги), реализованные на территории Российской Федерации, с 01.01.2020 года составит 732,4 млрд рублей, а по сравнению с началом 2019 года будет увеличена до 63,3 млрд рублей, или на 7,9%, в том числе просроченная задолженность – 213,7 млрд рублей, а по сравнению с началом года-до 8,9 %.

Для обычных налогоплательщиков сумма исходящего НДС рассчитывается как сумма продаж, умноженная на ставку НДС минус сумма входящего НДС. Для малого бизнеса, налогоплательщиков-из налогооблагаемого дохода берется от 3%.

При импорте таких товаров, как табак, алкогольные напитки, косметика, ювелирные изделия, нефтепродукты, автомобили, мотоциклы, предметы для гольфа, одноразовые палочки для еды и так далее. налог на пользование также платят [33, с. 130].

Следует отметить, что внешняя торговля Китая в 2018 году находилась в стазисе и упадке. Но в конце 2019 года экспорт из Китая в долларовом выражении вырос на 7,9%. Импорт увеличился на 15,9%.

А в России при ввозе товаров ставка обычно составляет 10% (для продуктов питания, детских товаров, книг, журналов, медицинских изделий) или 18% в зависимости от вида ввозимых товаров.

Если импортируемые товары освобождаются от уплаты налога, то этот элемент принимается равным 0%.

Таможенная стоимость-расчетная стоимость товара, определяющая размер таможенных пошлин. Обычно она определяется самостоятельно, но таможенный орган имеет возможность скорректировать ее после проверки, в результате чего сумма НДС может измениться.

При импорте товаров их стоимость может быть отражена в валюте страны, в которую они импортируются. Стоимость будет пересчитана в российские рубли по курсу Банка России, действующему на дату подачи таможенной декларации на ввоз товаров. В зависимости от полученной суммы будет взиматься НДС.

Реализация товаров за пределами территории Российской Федерации (включая Беларусь и Казахстан) облагается НДС по ставке 0%. Расчет и уплата вывозного НДС регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации.

При экспорте вы должны подтвердить нулевую ставку налога на продажу.

Для этого необходимо предоставить комплект документов, установленный пунктом 1 ст.:

- * налоговая декларация,
- * таможенная декларация,
- * Юридические официального экспортного контракта,
- * заверенные и оформленные транспортные документы, которые являются обязательными товарными знаками таможенных органов.

При экспорте определяется период времени для сбора таких документов.

Если компании удастся собрать все необходимые документы вовремя, налог на добавленную стоимость будет рассчитан с даты отгрузки товара, и на этом основании он будет принят в качестве основного документа, составленного на имя покупателя. Компания должна будет рассчитать и оплатить НДС на экспортируемые товары по ставке 10%, или 18%.

Рост внешней торговли был в какой-то степени неожиданностью и для самого Китая. В конце 2018 года он считает ее слабой. Подавляющее большинство китайских экономистов считают, что депрессия в состоянии внешней торговли в 2019 году продолжится. В 2017-2018 годах показатели внешней торговли Китая будут снижаться. Особенно тревожная ситуация сложилась в 2018 году, когда экспорт и импорт сократились на 7,7% и 5,5% соответственно.

Итак, подводя итоги, можно прийти к следующим выводам. Как в Китае, так и в России большая часть налоговых поступлений в бюджет поступает от сбора налога на добавленную стоимость. Несмотря на снижение ставок по этому виду налога в Китае, собрано больше, чем темпы роста в России [37 с. 15].

Экспорт и импорт в Китай выше, чем в Россию. Дело в том, что Китай является крупнейшим заводом в мире. Поэтому Россия должна стараться ориентироваться на технологический экспорт и импорт, а не растрачивать природные ресурсы впустую, они не бесконечны.

Эти два государства больше заинтересованы в экспорте, чем в импорте. Так, при ввозе товаров на территорию России и Китая, при необходимости уплаты НДС, он признается таможенным платежом.

Есть ли налог на добавленную стоимость в КНР и какова ставка НДС в Китае в 2020 году?

Объем вычета определяется статусом плательщика. Всего предусмотрено два статуса определяемых исходя из размера доходов субъекта и многих других параметров. Рассмотрим подробнее оба варианта:

назначается в разном объеме для плательщиков с разным статусом. Рассмотрим основные размеры уровня НДС действующие в Китае:

1. Стандартная ставка обычного плательщика – установлена на уровне 17% и снижена до 16% на данный момент, взимается со всего объема вырученных средств;

2. Стандартная ставка малого плательщика – установлена на уровне 3% и взимается со всего объема выручки от реализации товаров и услуг;

3. Ставка обычного плательщика со льготной скидкой – установлена на уровне в 13% для организаций занимающихся продажей сельхозтехники, кормов, аграрной продукции, реализацией воды, топлива различных видов, газа и т.д.;

4. Продажа б/у средств и ресурсов компании – ставка в 2%;

5. Экспортная деятельность – НДС на уровне 0%.

Китай поставил перед собой экономические цели на 2020 год: рост ВВП составит около 6,5%, а локомотивом развития по-прежнему будут инвестиции, внешняя торговля и внутреннее потребление.

Об этом говорится в пакете документов Трина о социально-экономическом развитии китайской народной республики на период до 2020 года, который был принят 5-20 марта сессией Всекитайского собрания народных представителей, наделив страну полномочиями высшего государственного органа. Среди документов-отчет о работе правительства и бюджет 2020 года [38, с. 70].

Традиционным приоритетом работы властей по-прежнему остается стимулирование деловой активности. Китай сократит свою корпоративную налоговую нагрузку на 800 млрд юаней (\$127 млрд) в 2020 году. Власти намерены, в частности, "расширить внимание, уделяемое малому бизнесу, на 50% льготное при исчислении налога на прибыль".

Курс определен таким образом, чтобы обеспечить "жизнеспособность микросубъектов», "направление капитала в сторону увеличения инвестиций в

малый бизнес и микропредприятия" "кроме того, ожидается значительное улучшение инвестиционного климата.

Для этого используется режим "негативного списка", который регулирует доступ на рынок, который должен быть реализован в целом. Премьер-министр Ли Кэцян заверил, что бюрократическая волокита в регистрации бизнеса будет значительно сокращена.

Особое внимание в 2020 году Китай будет уделять развитию внешней торговли. Стране удалось вырваться из крутого пика и последующего застоя ее внешней экономики торговля.

В 2017 году его объем рухнул на 7%, а в 2018 году он снизился еще на 0,9%. В 2019 году внешняя торговля Китая выросла на 14,2%. Прогноз роста на 2020-й-9,65%.

Наиболее важным событием в развитии внешней торговли Китая станет предстоящая 5-10 ноября первая международная выставка китайского импорта Ехро [40, с. 80]. До него добираются более 150 тысяч человек. прокуроры со всего Китая и более чем из 100 стран мира.

В рамках выставки пройдет Международный торговый форум.

В период с 2014 по 2018 год в Китае были внесены поправки на переходный период для компаний, работающих в сфере услуг, с уплатой налога на бизнес по НДС. Во-первых, поправка касается только тех компаний, которые занимаются отдельными видами деятельности (консалтинговые услуги, экспертиза, культурно-творческая деятельность, НИОКР, логистика) и в некоторых регионах. Он начинается с 1 января 2014 года в Шанхае, а затем постепенно распространяется на остальную часть региона в Китайской Народной Республике.

На всю территорию Китая реформа распространилась в августе 2015 года, с расширением перечня услуг, поставки и где налог на прибыль должен был взиматься НДС.

19 ноября 2019 года Госсовет КНР принял решение о смене временной работы "по налогу на добавленную стоимость" и утрате полномочий временной

работы "по налогу на предпринимательскую деятельность" (указ № 691). Решение вступило в силу с момента опубликования и суммируется в рамках реформы законодательства Российской Федерации.

До 2014 года в Китае существовала иная система налогообложения при продаже товаров и услуг. В 2006 году компания объявила, что 2007 год стал первым годом развития розничного бизнеса. В отличие от НДС, налог на бизнес будет взиматься со всей суммы дохода и служит налогом с продаж.

В период 2014-2018 годов в Китае также будут внесены поправки о переводе предприятий в сферу услуг с уплатой налога на бизнес по НДС. Первый этап реформы касался только предприятий в определенных сферах деятельности (логистика, НИОКР, культурно-творческая деятельность, квалификация, консультационные услуги) и в некоторых регионах [42, с. 76]. Реформы начались 1 января 2014 года в Шанхае, а затем постепенно распространились и на другие районы страны [40, с. 82].

На территории всей страны реформа была продлена с 1 августа 2015 года, с расширением перечня услуг, на поставку площадей вместо прежнего налога был применен НДС. Наконец, реформа по переходу от налога на бизнес к НДС для всех компаний сферы услуг и по всей стране будет завершена 1 мая 2018 года.

Фактически сбор за ведение бизнеса был уже с 2018 года, при этом временная установка места нахождения "на предпринимательскую деятельность", в соответствии с которой Китай ввел этот налог, сохраняет его действие до ноября 2019 года, решение Государственного Совета, опубликованное в ноябре, является формально-правовым сбором-одной из важнейших налоговых реформ, организованных в Китае [43, с. 53].

В дальнейшем Госсовет КНР в разработке законопроекта КНР "О налоге на добавленную стоимость", который заменит существующий с 1993 года временный режим работы. Сейчас в Китае действуют только четыре закона «О налогообложении - закон КНР "о контроле за сбором налогов" (установление общих правил налогообложения), закон КНР "О корпоративном подоходном

налоге" (который действует с 2008 года. Ввели один íрег для всех предприятий), китайский "Закон О подоходном налоге с физических лиц" и Китайский в законе "О транспортном налоге".

С 1 января 2020 года в Китае вступит в силу налоговый закон-закон Китайской Народной Республики "Об экологическом налоге".

Остальные налоги в Китае устанавливаются не законами, а административно-правовыми актами, принимаемыми Государственным Советом, большинство из них носят временный характер (применять до принятия соответствующего закона). Например, административно-правовое внедрение в Китае введения НДС (принятая в 1993 году временная норма "О налоге на добавленную стоимость"), налога на потребление (эквивалент акцизов) и налога на имущество (принят в 1986 году. Из раздела "налог на имущество").

В дальнейшем все административно-правовые акты, которые установлены в Китае, призваны занять место законов в полной мере действующих. Сейчас уже анонсированы проекты законов Китайской Народной Республики "Закон О налоге на ресурсы", китайского закона "налоговый лист на табак" и китайского закона "О налоге на покупку транспортных средств". Проект закона о НДС все еще находится в стадии разработки.

НДС требуется автоматически по системе, которая в очень короткие сроки отслеживает маршрут движения товара и расчеты от производителя до конечного потребителя через сеть розничных магазинов. АСК НДС-2 является второй версией холдинга автоматическая система контроля НДС.

Первая версия была представлена в 2015 году, а адаптированная – в январе 2017 года. Впервые эта система была запущена в 2015 году. Пилотная версия более примитивна, чем текущая. Год за годом эта система будет продвигаться вперед. Задать НДС, НДС АСК-2 и АСК-3 по НДС конвенций этапы развития информационной системы. От одного периода к другому объемы перерабатываемой информации увеличиваются, результаты становятся более точными [44, с. 92].

На данный момент есть некоторые проблемы, связанные с реализацией НДС. Это технические проблемы, к которым относятся: Высокая трудоемкость, связанная с директорами (в настоящее время работает по АСК НДС-2 и реализован необходимый НДС-3, что подразумевает электронные декларации по НДС, сверку данных книг купли-продажи между договаривающимися сторонами, потому что это происходит при большом количестве технических ошибок при вводе тех, кто платит НДС по этим и данным), длительная (до 3 месяцев) работа при использовании Order порядка возврата НДС, при ставке 0% (для экспортно-импортных товаров и экспортных товаров в других странах Европейского экономического пространства), проблемы в организации уместны для расчета НДС отдельно при применении различных ставок(0%, 10%, 18%) а для видов деятельности, которые освобождены от уплаты НДС (и это часто является причиной отказа в возврате НДС на экспорт), использование различных ставок НДС в разных странах ЕАЭС, являющихся единым экономическим пространством (например, 18 и 10% в России, 12% в Казахстане и 20% и 10% в Беларуси), что усложняет их применение, в соответствии с действующим Положением о сборе косвенных налогов.

Идея отмены НДС-это возможное решение проблемы реформа, и это уже давно обсуждается в журнале. Известно, что в США действует налоговая система и НДС, где применяется налог с продаж (оборота), который не подлежит возврату, поскольку его администрирование намного проще, вам не нужны те параллельные проверки, сложные налоговые декларации, которые с 2016 года используются в России.

Однако вменяемость налога с продаж делает процесс внутренних продаж товаров (т. е. дочерней компанией розничного продавца и т. д.) является экономически невыгодным, что также считается шагом на пути к более прозрачной экономике [45, с. 125].

Однако даже относительно небольшая цепочка реализации одного и того же товара ("производитель-компания опт-розница") может осуществляться при

достаточно высокой цене на товар, которая не включает в себя увеличение инфляции при применении такой схемы.

Намерение состоит в том, чтобы оставить систему отбора и администрирования такой, какая она есть, а повышение ставки должно увеличить налоговые поступления в федеральный бюджет.

Происходит в следующих инструкциях:

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, автоматизация ИТ для снижения возможности ошибок пользователей (разработка электронных счетов-фактур через специальные службы, полная и достоверная информация по интернет-бизнесу, наиболее полезная для регистрации данных), разработка передовых приложений, таких как налоговые декларации, управление будет осуществлять мониторинг налогообложения для крупных компаний (раздел V. 2 НК РФ.);

- освобождение большого количества субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций от обязанности уплачивать НДС (который сейчас в обороте составляет лимит 3 млн руб. в квартал за выпуск, но есть и 120 тыс. руб. в год – для применения УСН, если по правилам главы 26.2 НК РФ организация может обратиться с запросом), предполагается, что ограничение выручки за освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость увеличится до более высокого уровня (не менее чем в 2 раза), а это уменьшит объем информации в системах финансового контроля, допустимый объем ошибок, поскольку они не участвуют в данной системе таких учреждений;

- унификация НДС в рамках ЕАЭС, постепенное приближение к единой информационной системе, единым тарифам и механизму взимания, упрощение процедуры реализации товаров между странами, приближение ее к "внутренним" действиям без необходимости возврата НДС и других трудных моментов, имеющих в настоящее время;

- усовершенствовать процедуры возврата НДС на экспорт (ставка 0%), в частности, оптимально было бы стимулировать развитие экспортных фирм

(посредников), ибо экспорт стал бы основным видом деятельности практически единственного вида деятельности (при одинаковой ставке 0%), а также облегчил бы ведение налогового учета (не было бы необходимости вести раздельный по разным ставкам), облегчил бы ведение налогового учета по разным ставкам.

Следует отметить, что больше суммы налоговых вычетов по суммам начисленного НДС и необходимости возврата НДС из бюджета нет, чтобы начать процесс получения дохода.

Такое превышение происходит за счет, например, приобретения основных средств предприятий на значительную сумму или использования налогоплательщиком на реализуемые товары пониженной ставки в размере 10%.

В последнем случае налогоплательщик при приобретении товаров, работ, услуг третьего лица уплачивает НДС в размере 20%, а цена его продукции облагается НДС в размере 10%.

Поэтому вычеты превышают накопленный НДС, и он образует "отрицательную" сумму налога. В этих ситуациях налогоплательщик регулярно получает возмещение НДС из бюджета, но погашает его законно.

Наиболее распространенная ситуация заключается в следующем. НДС рассчитывается исходя из ставки 20%, а альбомы для рисования продаются, которые облагаются НДС по ставке 10%.

Экономическая цель сделки заключается только в увеличении суммы возмещения НДС из бюджета. Введение единой ставки НДС будет включать и использование налогоплательщиками рассматриваемого плана.

Чтобы предотвратить планы с учетом разных ставок НДС, можно изменить их на одну ставку.

В пользу замены дифференцированной ставки НДС, установленной в России, с одной стороны, может говорить о следующих темах:

* введение единой ставки НДС облегчает вам ведение налогового учета, сдачу отчетности, облегчает аудиторские процедуры и проведение налоговой

проверки, а также упрощение налогового администрирования • при НДС по той же ставке инспекторы смогут сосредоточиться на других вопросах соблюдения налогового законодательства;

- * применение единого тарифа облегчит налогоплательщикам ведение книги покупок, книги продаж, процедуры выставления счетов;

- * наличие единого тарифа позволит упростить форму налоговой декларации;

- * покупка и условная продажа-это разные тарифы, которые не нужно учитывать отдельно;

- * уменьшить количество ошибок, допущенных налогоплательщиком из-за необходимости выбора ставки НДС для текущего объекта налогообложения;

- * единая ставка позволит предотвратить применение различных схем, основанных на применении различных ставок НДС. При расчете сумм НДС по реализации товаров, таких как продукты питания, детские товары и др. применяется налоговая ставка в размере 10%.

Только один отрицательный момент слияния-размер ставки. С той же скоростью растут цены на некоторые социально значимые товары, которые могут возникнуть.

Например, рост цен на хлеб не вызывает оптимизма у пенсионеров, студентов, безработных и так далее. Однако эту проблему можно решить и на государственном уровне. Не исключено, что правительство намеренно субсидирует эти категории населения, в том числе за счет повышения пенсий и стипендий.

По оценке министерства, установление единой ставки в размере 17,5% - 18% положительно скажется на экономике страны.

В краткосрочной перспективе льготная ставка НДС в размере 10% должна быть отменена, и все, в том числе те, кто работает с продуктами питания, детскими товарами, медицинскими изделиями, должны платить НДС по ставке 18%.

Составляя представленный прогноз на 2020 год, можно предположить, что поступления НДС в бюджет при изменении НДС по стандартной ставке 18% составят 5937,2 млрд долларов, то есть дополнительные доходы бюджета составили 1703 млрд рублей. Сумма налоговых вычетов увеличится на 2355 млрд рублей, или на 7,3%. Этот показатель повлияет на рост суммы начисленного НДС, которая будет увеличена на 2310 млрд рублей, или на 6,3%.

Например, повышение пенсии, стипендии. Кроме того, часть дополнительного дохода можно направить на повышение минимальной заработной платы, на оплату труда учителей, медицинских работников и работников сферы культуры.

В краткосрочной перспективе льготная ставка НДС в размере 10% должна быть отменена, и все, в том числе те, кто работает с продуктами питания, детскими товарами, медицинскими изделиями, должны платить НДС по ставке 18%.

Если предположить, что если величина потребительских расходов останется неизменной, то бремя увеличения НДС будет перенесено на потребителя, то, при увеличении ставки НДС, которая выгодна для товаров до 18%, их цены значительно возрастут.

Первый шаг заключается в том, чтобы помочь вам купить некоторые продукты, которые в основном необходимы населению, такие как хлеб, молоко, яйца и так далее. Продовольствие, нужно выделить 500 миллиардов рублей на субсидии.

До сих пор молочная промышленность является ключом к сельскому хозяйству. Из суммы, выделенной на субсидирование социально значимых товаров.

Для того чтобы Shell поддержала отрасль, можно обратить внимание на дополнительные федеральные субсидии в размере 160 млрд рублей, так как крупные субсидии обусловлены ростом цен на корм в России.

Для того чтобы поддержать малообеспеченные семьи с детскими продуктами, было бы целесообразно увеличить размер детских пособий и единовременного пособия на рождение ребенка.

Эти меры должны положительно сказаться на низких доходах населения.

Итак, можно сказать, что сегодня речь идет практически о том, чтобы отменить НДС и заменить то, что продается в налоге, или снизить ставку НДС, потому что в кризисные времена доходы бюджета меньше, в реальном выражении, и вряд ли это положительно скажется на экономике.

2.3 МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ И КНР

Китайская экономика стремительно развивается в современном мире. За последние 30 лет темпы роста достигли примерно 10 %. На сегодняшний день Китай – самая мощная космическая и ядерная страна. Предполагается, что к 2020 году он может превзойти экономику США, выйдя на первое место в мире. Государство считается лидером в изготовлении множества видов промышленных товаров, в особенности легкой промышленности и автомобиле-строении.

В Китае находится более 50 % мировых запасов валюты.

Налогообложение считается обязательной составляющей экономики для каждого государства в мире. Как правительство проводит налоговую политику, зависит формирование экономики. Взаимосвязь финансовой и налоговой концепций неоспорима. Налоговое бремя – главный элемент инвестиционного климата страны, образующего основу экономического подъема.

В Китае, равно как и в других государствах, налоговые отчисления являются ключевой частью прибыли государственного бюджета и, в соответствии с этим, главной причиной финансирования всей общегосударственной политической деятельности как внутренней, так и внешней. При этом налоговая система стремительно используется властями

как эффективный механизм макроэкономического регулирования, и она напрямую воздействует на движения финансового и общественного формирования государства.

На сегодняшний день в Китае работают три закона: «О налоге на доходы предприятий», «О налоге на доходы физических лиц» и «О транспортном налоге». Другие налоги в Китае установлены административными правовыми актами – Временными положениями: «О налоге на добавленную стоимость», «О потребительском налоге», «О налоге на предпринимательскую деятельность», «О налоге на недвижимость» и др.

Основы концепции налоговой системы Российской Федерации установлены Конституцией и Налоговым Кодексом, последний считается главным законодательным актом о налогах и сборах.

Налоговая политика Китая в некоторых моментах управления о налогах и сборах похожа на российскую. Администрированием абсолютно всех налогов занимается Главное Государственное Налоговое Управление (далее – ГГНУ) и налоговые управления провинций и местные налоговые управления. Управления согласно центральным налогам непосредственно подчинены ГГНУ Китая и реализовывают сбор налога на добавленную стоимость, потребительского налога, налога на доходы предприятий и иных налогов. Управления по местным налогам находятся в совместном подчинении ГГНУ Китая и местных народных правительств провинциального уровня, как народные правительства городков, независимых районов, городов центрального подчинения. Такие управления занимаются сбором налога на доходы физических лиц, налога на предпринимательскую деятельность, транспортного налога, налога на имущество, налога на использование городских территорий и иных налогов.

В Китае налоговая система состоит из двадцати пяти видов налогов, которые объединили в восемь групп в зависимости от их сущности и выполняемых функций. В зависимости от вида налога его сумма полностью поступает в центральный бюджет, они распределяются между местным и

центральным бюджетом или могут полностью оставаться в местном бюджете. Основные доходы бюджета Китая считаются: налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налоги на импорт и на доходы корпораций (предприятий).

В России администрированием налогов занимается Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС РФ), Управления по субъектам РФ (УФНС РФ) и территориальные налоговые инспекции (Межрегиональные ИФНС РФ, Межрайонные Инспекции – МРИ ФНС РФ, ИФНС РФ).

В Российской Федерации функционирует трехуровневая налоговая система, состоящая из федеральных, региональных и местных налогов (табл. б).

Таблица 6 - Система налога России и Китая

Россия			Китай		
Виды налогов и сборов	Ставка	Доля в бюджете, %	Виды налогов и сборов	Ставка	Доля в бюджете, %
1	2	3	4	5	6
Федеральные			1. Налоги с оборота		
Налог на добавленную стоимость (НДС)	20 %	24,4 % (2016)	Налог на добавленную стоимость (НДС)	17 %	30,3 % (2016)
Акцизы	ст. 193 НК РФ	7,6 % (2015)	Налог на потребление (налог с продажи – акциз)	3–50 %	14,1 % (2016)

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13 %	43,2 % (2015)	Налог на предпринимательскую деятельность	25 %	25,9 % (2016)
Налог на прибыль организаций (предприятий)	20 %	1,6 % (2016)	2. Налоги на прибыль (доходы)		
Налог на добычу полезных ископаемых	0 %	1 % (2015)	Налог на прибыль отечественных	15–25%	9,3 % (2016)

			предприятий		
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ст. 333.3 НК РФ	14,6 % (2016)	Налог на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий	20–30 %	25,9 % (2016)
Водный налог	2,01%	3,6 % (2016)	Подоходный налог с физических лиц	5–45 %	8,4 % (2016)
Государственная пошлина	ст. 333.19 НК РФ	5,2 % (2016)	3. Ресурсные платежи		
Региональные			Ресурсный налог	0,6 %	3 % (2016)
Налог на имущество организаций	2,2 %	7,1 % (2016)	Земельный налог	0,2–10 юаней	3 % (2016)
Налог на игорный бизнес	ст. 369 НК РФ	3,6 % (2016)	4. Целевые налоги и сборы		
Транспортный налог	ст. 361 НК РФ	3,6 % (2016)	Налог на содержание и строительство городов	1–7 %	3 % (2016)
Местные			Налог за пользование сельхозугодиями	15 %	9,3 % (2016)
Земельный налог	ст. 394 НК РФ	3,6 % (2016)	Налог на инвестиции в основной капитал	0–30%	3 % (2016)
Налог на имущество физических лиц	ст. 406 НК РФ	7,1% (2016)	Налог на реализации земли	20 %	3% (2016)
Торговый сбор	ст. 415 НК РФ	3,6% (2016)	5. Имущественные налоги		

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
-	-	-	Налог на имущество	1,2, 12 %	3 % (2016)
-	-	-	Налог на недвижимость	1,2–18 %	3 % (2016)
-	-	-	6. Налоги с операций (действий)		
-	-	-	Налог за пользование автотранспортным средством и водными судами	10 %	3,7 % (2016)
-	-	-	Гербовый сбор	0,3–0,4	1,7 %

				%	(2016)
-	-	-	Налог на передачу имущества	12 %	3 % (2016)
-	-	-	Налог на обращение ценных бумаг	3–5 %	9,3 % (2016)
-	-	-	7.Сельскохозяйственные налоги		
-	-	-	Налог на земледелие	15%	3 % (2016)
-	-	-	Налог на содержание и развитие скота	5–35%	3 % (2016)
-	-	-	8. Таможенные пошлины	2,5%	3,5 % (2016)

Федеральные налоги являются обязательными к уплате платежам. Они устанавливаются высшим органом законодательной власти РФ. Доходы от федеральных налогов поступают в федеральный бюджет или распределяются между ним и бюджетами субъектов Российской Федерации. Состав, налоговая ставка, налоговая база и режим уплаты определяется высшим законодательным органом Российской Федерации.

Устройство бюджетной системы РФ предусматривает, что региональные, как и местные налоги, служат всего лишь дополнением к доходной части соответствующих бюджетов, в то время как отчисления от федеральных налогов являются главной составляющей. Во многих развитых странах доля местных налогов в доходах бюджетов составляет около 80 %, в РФ этот показатель варьируется от 0,7 до 17 %.

Из этого следует, что налоговая система Китая детализирована, что способствует упрощенному введению налогового регулирования. Однако в нашей стране налогообложение усложнено, поскольку параллельно действует система федеральных, региональных и местных налогов. И это, безусловно, способствует коррупционной составляющей в системе налогообложения.

В соответствии с этим сравнением можно заметить, что в Китае отсутствует «водный налог», отсутствует «сбор за пользование объектами животного мира» и «пользование объектами водных биологических ресурсов», отсутствует «государственная пошлина», «налог на игорный

бизнес» и «торговый сбор». В России отсутствует «налог на городской ремонт и строительство», однако, установлен взнос в фонд капитального ремонта общего имущества в МКД. На территории Свердловской области он составляет с 1 января 2019 года 9,36 руб. за 1 кв.м. общей площади, принадлежащей собственнику помещения. Это примерно 10 % от общей суммы коммунальных платежей. В условиях санкций и обнищания основной части населения взносы существенно повлияли на уровень доходов граждан России.

Система «Платон» – система взимания платы с грузовиков, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12-ти т. Система была введена в эксплуатацию 15 ноября 2015 года и ее можно считать дополнительной налоговой нагрузкой. В стране насчитывается таких автомобилей около 1,5 миллиона, фактически более 80–90 % автомобилей, которые двигаются по федеральным трассам, сегодня уже зарегистрированы в системе. Кроме того, около 400 тыс. автомобилей весом более 12 тонн, зарегистрированных в других странах и перевозимых транзитом, передвигаются по территории России.

При этом наблюдается рост парка такого транспорта. На создание системы «Платон» уже потрачено 26 млрд. бюджетных рублей.

Предполагаемая цифра сбора, когда система заработает в полном объеме, должна составить 58 млрд. руб., из них на ее содержание планируется использовать 10 млрд. руб. в год. При стоимости одного километра проезда по федеральным трассам для большегрузов 1,90 руб. (эта цена держится с 15.04.2017 г.) за время действия системы «Платон» уже собрано 63 761 592 069 рублей, что привело к удорожанию транспортных перевозок и товаров в торговой сети примерно на 10 %.

Мы считаем, что целесообразным в данном вопросе является замена транспортного налога и системы «Платон» на взимание этих платежей в акцизе на бензин и дизтопливо. Тогда платить за пользование дорогами будут в зависимости от количества потребляемого топлива. Администрирование платежей за топливо при ведении учета в электронной форме не потребует

больших затрат. Достаточно вычленив акциз за использование дорог из стоимости топлива и направить его в бюджет муниципалитета, субъекта РФ. Деньги поступят в бюджеты всех уровней, в том числе и конкретного бюджета, где заправился владелец транспортного средства, в соответствии с установленным коэффициентом отчисления. Это потребует от руководителей субъектов иметь качественное топливо по привлекательно низкой цене. Это и будет фонд по ремонту автомобильных дорог с учетом справедливости и целесообразности. В отличие от России, где в связи с санкциями затруднен экономический рост, в Китае приняли решение сопротивляться экономическим ограничениям путем повышения различных налогов, поэтому правительство предпочло альтернативный подход. Оно стремится уменьшить налоговую нагрузку на китайских жителей.

ГГНУ Пекин вместе с Минфином страны подготовили проект уменьшения налогов. Подобным способом власти стремятся поддерживать темпы экономического роста, которые в 3-ем квартале 2018 г. замедлились, вплоть до десятилетнего минимума. Сокращение налоговой нагрузки окажет поддержку потребителей и это станет двигать экономику вперед.

Кроме того, это позволит китайской экономике более правильно противодействовать американским санкциям, и защитить ее от внешних неприятностей.

По этой причине с января 2019 года ставки НДС стали меньше с 17 % до 16 % на реализацию и ввоз товаров, сдачу в аренду движимого имущества и услуги по ремонту. С 11 % до 10 % Пекин опустил ставки в области строительных услуг, транспортного сервиса, реализации и аренды недвижимости.

Всё это необходимо для того, чтобы вызвать интерес местных предпринимателей, увеличивать производство, побеждать в конкурентной войне с иностранными компаниями, и предоставить людям возможность приобретать больше товаров и услуг, так как непосредственно это находится в базе экономического роста и формирования каждой страны. Понижая

налоговую нагрузку на бизнес, они стремятся заинтересовывать фирмы, содействуя их финансовой стабильности.

В Российской Федерации произошла противоположная ситуация. С 1 января 2019 года РФ подняла свою базовую ставку НДС с 18% до 20%.

Это пополнит в 2019 году российский бюджет на 620 млрд. руб. Увеличение налога, рассчитывает Минфин, даст дополнительные 2 триллиона рублей в ближайшие три года. Данные средства должны будут направиться в медицину, в образование и в социальную сферу.

Вместе с тем следует отметить, что федеральный бюджет на 2019 год утвержден с профицитом в 2 трлн. руб.

За 2018 год сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 6,063 трлн. рублей, что на 32,5 % превышает показатели 2017 года. Это составляет около 40 % от доходов российского бюджета, установленных в размере 15,25 трлн. рублей. В настоящее время ТК ЕАЭС, законодательство РФ о таможенном деле, НК РФ при перемещении товаров через таможенную границу предусматривают уплату следующих платежей:

- при ввозе товаров: таможенные сборы, ввозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз;
- при вывозе товаров: таможенные сборы, вывозная таможенная пошлина.

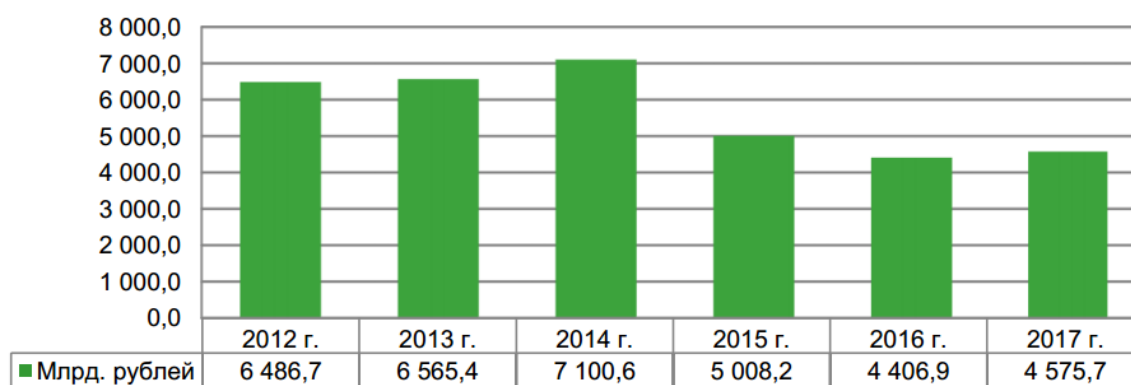


Рисунок 15 - Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2016–2017 г.г.

Таможенные пошлины в 2017 году составили 2 474,3 млрд. руб. (54 % от суммы таможенных платежей): ввозные таможенные пошлины – 506 млрд. рублей (в 2016 году – 489,8 млрд. рублей); вывозные таможенные пошлины – 1 968,3 млрд. рублей (в 2016 году – 2 054,1 млрд. рублей). Уровень пополнения доходной части федерального бюджета (13,44 трлн. руб.) за счет взимания таможенной пошлины составил 18 %. Однако в КНР уровень пополнения доходной части центрального бюджета (8,1 трлн. юаней) составил 3,5 %.

Таким образом, сравнивая эти две экономически сильные страны, видно, что они отличаются по мировоззрению и менталитету населения, по налоговой политике, по организации налогообложения. В каждой стране система власти стремится к улучшению благосостояния своего народа и страны и выбирает свой собственный путь для достижения социально-экономического развития общества.

3 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В РФ И КНР

3.1. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Налогообложение оказывает сильное влияние на экономику, являясь одним из самых главных инструментов ограничения или стимулирования деятельности в конкретных сферах экономики. В связи с этим сложно переоценить значимость системы налогообложения для эффективного функционирования государства, полноценного выполнения всех поставленных перед ним задач и создания высокого качества жизни населения. Оценка системы налогообложения может проводиться различными способами. Авторами был выбран способ сравнительного анализа.

Российская налоговая система представляет собой совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации с физических и юридических лиц в порядке, установленном законодательством.

Согласно статье 57 Конституции РФ, каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Условия и порядок уплаты налогов регулируется Налоговым кодексом РФ.

Являясь федерацией, Россия имеет трехуровневую систему налогообложения, то есть все налоги разделены на три иерархических типа: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги платят все лица вне зависимости от того, в каком городе или регионе они проживают. Размер таких налогов не зависит от места проживания.

К федеральным налогам и сборам, согласно ст. 13 Налогового кодекса относятся НДС, акцизы, НДФЛ и другие (см. Таблица 7).

Таблица 7 - Деление налогов по уровням бюджета

Уровень	Россия	Китай
Общегосударственный	<input type="checkbox"/> НДС <input type="checkbox"/> НДФЛ <input type="checkbox"/> Налог на доходы предприятий <input type="checkbox"/> Государственная пошлина <input type="checkbox"/> Налог на добычу полезных ископаемых <input type="checkbox"/> Водный налог <input type="checkbox"/> Сборы на пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов <input type="checkbox"/> Акцизы	НДС <input type="checkbox"/> НДФЛ <input type="checkbox"/> Налог на доходы предприятий (отменен) <input type="checkbox"/> Налог на предпринимательскую деятельность <input type="checkbox"/> Гербовый сбор <input type="checkbox"/> Потребительский налог <input type="checkbox"/> Ресурсный налог <input type="checkbox"/> Налог на приобретение автотранспорта <input type="checkbox"/> Дополнительный сбор на образование <input type="checkbox"/> Пени и другие штрафы
Региональный (кантональный)	<input type="checkbox"/> Транспортный налог <input type="checkbox"/> Налог на имущество организаций <input type="checkbox"/> Налог на игорный бизнес	<input type="checkbox"/> НДС <input type="checkbox"/> НДФЛ <input type="checkbox"/> Налоги на доходы предприятий <input type="checkbox"/> Транспортный налог <input type="checkbox"/> Налог на прирост стоимости земли <input type="checkbox"/> Налог на городской ремонт и строительство <input type="checkbox"/> Налог на недвижимость <input type="checkbox"/> Ресурсный налог <input type="checkbox"/> Налог на использование городских земель <input type="checkbox"/> Иные налоги
Местный (муниципальный)	<input type="checkbox"/> Налог на имущество ФЛ <input type="checkbox"/> Земельный налог <input type="checkbox"/> Торговый сбор	

Региональные же налоги устанавливаются не только НК РФ, но и законами субъектов федерации. Власти субъектов вправе устанавливать иные ставки налогов, льготы на них, а также сроки и порядок уплаты. Однако данные изменения должны быть установлены в пределах НК РФ. Региональные налоги: налог на имущество, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Местные налоги и сборы регламентируются НК РФ и нормативно-правовыми актами муниципальных образований. Органы МСУ также вправе вводить и отменять местные налоги и сборы в соответствии с Налоговым

кодексом. Местные налоги и сборы включают: налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор.

В РФ действует пропорциональная система налогообложения, то есть вне зависимости от величины дохода, все лица платят по одинаковой ставке. Однако в 2016 году был введён налог на роскошь, рассматриваемый Госдумой с 2012 года. Похожие налоги существуют во многих развитых странах.

Данный налог коснулся дорогостоящих транспортных средств и недвижимости. Рассчитывается, что налог поможет перенаправить финансовые потоки в реальный сектор экономики, создаст антикоррупционный и социальный эффект.

Стоит отметить, одним из главных источников бюджета в РФ выступает налог на прибыль. Он является федеральным и согласно ст.25 НК РФ базовая ставка налога 20%, при этом 17% направляются в региональный бюджет и лишь 3% - в федеральный.

Для отдельных категорий налогоплательщиков субъекты федерации имеют право снижать ставку налога, который зачисляется в субфедеральные бюджеты, но не ниже 13,5%. Для отдельных видов операций (операции с отдельными видами долговых операций, получение дивидендов) и отдельных категорий налогоплательщиков (иностранные организации, получающие доходы на территории РФ) в законодательстве предусмотрены иные ставки налога на прибыль.

НДС - ещё один основной источник доходов бюджета. Данный налог, введенный в России с 1992 года, постепенно снизился с 28% до текущего уровня в 18%. Существует пониженная ставка 10% для ряда товаров: часть продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров и другое.

Для экспортируемых товаров ставка НДС составляет 0%.

Налог на доходы с физических лиц с 01.01.2015 взимается по ставке 13%. Данная ставка действует для резидентов страны. Для нерезидентов налоги выплачиваются по ставке 30%. Также налогом облагаются процентные доходы по вкладам, призы и выигрыши; для них действует ставка 35%

В рамках анализа российской налоговой системы, стоит отметить её своеобразность, чтоб подчеркнуть данный аспект, проведем сравнение диаметрально различных налоговых систем. Для более пояснительного понимания отрицательных сторон фискальной политики РФ, проанализируем налоговую политику одной из наиболее стабильных стран, самой быстроразвивающейся азиатской страны – Китая.

Большой интерес для сравнения вызывает самая быстроразвивающаяся экономика в мире – экономика Китая, за последние 30 лет темпы её роста достигли 10%. Такие успехи в экономическом положении страны были достигнуты за счёт регулярно проводимых реформ, в том числе и в налоговой системе.

Система налогообложения, несомненно, стала гибче, однако на данный момент она по своей сложности и запутанности не уступает швейцарской, состоит из многочисленных налогов, а также общенациональных и региональных сборов.

На сегодняшний день можно сказать, что Китай занимает одно из первых мест по объемам взимаемых налогов. Уровень доходов в бюджет от налогов и сборов достигает 85%, большую часть которых составляют: НДС, потребительский налог, налог на хозяйственную деятельность, НДФЛ и другие.

Так как Китай – унитарное государство, бюджетная система имеет два уровня – центральный и местный. Поэтому налоги можно классифицировать по бюджетам, в которые идут поступления: центральные (общегосударственные) и местные (региональные, т.е. налоги провинций, автономных районов и городов центрального подчинения). Управлением центральных налогов занимается Главное государственное налоговое управление КНР (ГГНУ КНР), а системой местных налогов – местное правительство провинциального уровня совместно с ГГНУ.

Также существуют совместные (смешанные) налоги, которые распределяются между центральным и местными бюджетами по определенной установленной пропорции и в зависимости от категории налогоплательщика.

К смешанным налогам относятся: НДС, налог на хозяйственную деятельность, налог на прибыль предприятий, НДФЛ (личный подоходный налог), налог на поддержание городского строительства, гербовый сбор и налог на использование природных ресурсов.

В связи с последними реформами фискальной системы КНР, рассматривать НДС и налог на прибыль надо очень внимательно. В начале 2009 года вступили в силу изменения во Временные нормы и правила КНР «О налоге на добавленную стоимость», Китай отказался от НДС производственного типа в пользу НДС потребительского. Это привело к возможности вычета суммы налога из стоимости не только приобретаемых материалов, но и основных средств предприятия. Для отдельных групп товаров и услуг ставка налога составляет 0%, 13% или 17%. А с 1 мая 2016 года был отменён налог на прибыль предприятий, вместо него китайские компании будут выплачивать НДС, последние изменения были введены для повышения собственной продуктивности предприятий, за счёт уменьшения правительственных доходов. В условиях снижения темпов роста экономики Китая и недостаточно активного восстановления мировой экономики, власти КНР решили больше внимания уделять экспансионистской фискальной политике.

Другой налог, составляющий немалую часть дохода бюджета – это личный подоходный налог (НДФЛ). Плательщиками подоходного налога являются только физические лица (далее – ФЛ), в том числе резиденты КНР – на доходы, полученные в КНР и из-за рубежа, и нерезиденты – на доходы, полученные в КНР. Ставка налога на доходы ФЛ зависит от вида и суммы доходов. Доход в виде оплаты труда облагается по прогрессивной шкале ставок от 3% до 45%. Необлагаемой суммой является минимум в 3500 юаней для граждан Китая и 4800 для иностранцев.

В отличие от России Китай либеральностью налоговой системы не отличается. КНР относится к группе стран с относительно низким уровнем налогового бремени. Налоговое бремя, как отношение общей суммы налогов,

поступивших в бюджетную систему, к ВВП на протяжении последних 10 лет не превышает 15%. Однако на самом деле ситуация обстоит не совсем так. В китайской налоговой системе предусмотрено значительное число неналоговых платежей, отвечающих за формирование внебюджетных национальных и региональных фондов. Общая сумма поступлений в эти фонды достигает 8- 9% от ВВП. И хотя де-юре эти платежи не относятся к налоговым, их наличие в целом существенно увеличивает имеющееся налоговое бремя.

Из Таблицы 8 видно, что в России большая часть налоговых поступлений уходит в федеральный бюджет, что указывает на незначительную финансовую самостоятельность регионов.

В Китае, как и в России, власть самостоятельно устанавливает пропорции распределения средств между бюджетами на очередной финансовый год.

Таблица 8 - Процентные ставки основных налогов

Вид налога	Россия	Китай
НДФЛ	13%, 30%, 35%	3-45%
НДС	20% Пониженная ставка: 10%	6%, 9%, 13%
Налог на прибыль	20%	Отменен, вместо него выплачивают НДС

Из Таблицы 8 видно, что из-за прогрессивной системы налогообложения ставки в Китае значительно варьируются в зависимости от налогооблагаемой суммы. В целом в России доля налоговых поступлений в бюджет намного меньше, чем в рассматриваемой стране. В Китае суммы поступлений выше и при этом хорошо выполняется одна из основных функций налогов – перераспределение доходов.

Сравнив основы российской системы налогообложения с основами диаметрально различной налоговой системы – Китая, можно заметить ряд преимуществ последних. Главное – это прогрессивный характер ставок, происходит учет интересов категории налогоплательщиков с низким уровнем доходов, то есть, кто располагает меньшими доходами, соответственно платит меньше.

Таким образом, как недостаток данная система собирает большие суммы налогов за счёт высокодоходных плательщиков, что увеличивает их налоговое бремя. Российская фискальная политика предполагает пропорциональный сбор налогов, уравнивая все категории налогоплательщиков и снижая в целом уровень налогового бремени.

3.2 АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НДС В СИСТЕМУ В КНР И РФ

Налоги – это обязательные платежи физических и юридических лиц в пользу государства. Налоги являются основным источником доходов государственного бюджета. Уплата налогов является одной из основных обязанностей граждан. Согласно методу взимания, налоги делятся на прямые и косвенные. В нашей статье речь пойдет об одном из видов косвенных налогов – налоге на добавленную стоимость.

Сегодня налог на добавленную стоимость (НДС) есть в 137 странах мира, в том числе в России и Китае.

НДС – разновидность косвенного налога, начисляемого к цене товара в качестве добавочной стоимости.

Принимая во внимание налоговые характеристики этих стран, хотелось бы обратить внимание, какую долю занимает НДС в налоговых поступлениях в бюджет той или иной страны.

К примеру, в структуре налоговых поступлений в бюджет РФ за 2019 год (рис. 16) НДС составляет 32%. В России НДС является 2-ым налогом по собираемости, после налога на добычу полезных ископаемых.

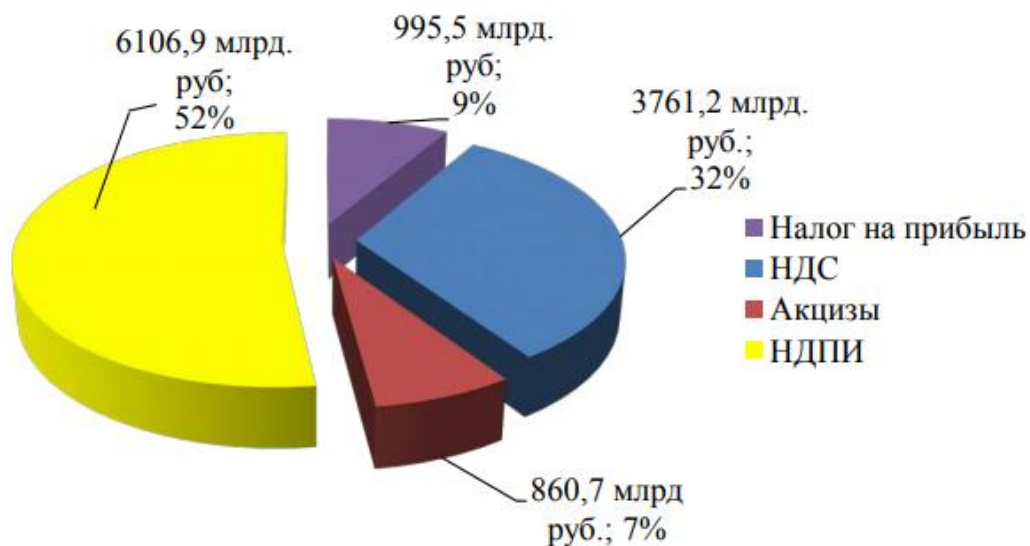


Рисунок 16 - Структура налоговых поступлений в бюджет РФ за 2019 год

Рассматривая структуру налоговых поступлений Китая (рис. 17), можно отметить, что доля НДС также значительна и составляет 42%. В Китае сбор НДС стоит на первом месте по сбору косвенных налогов.

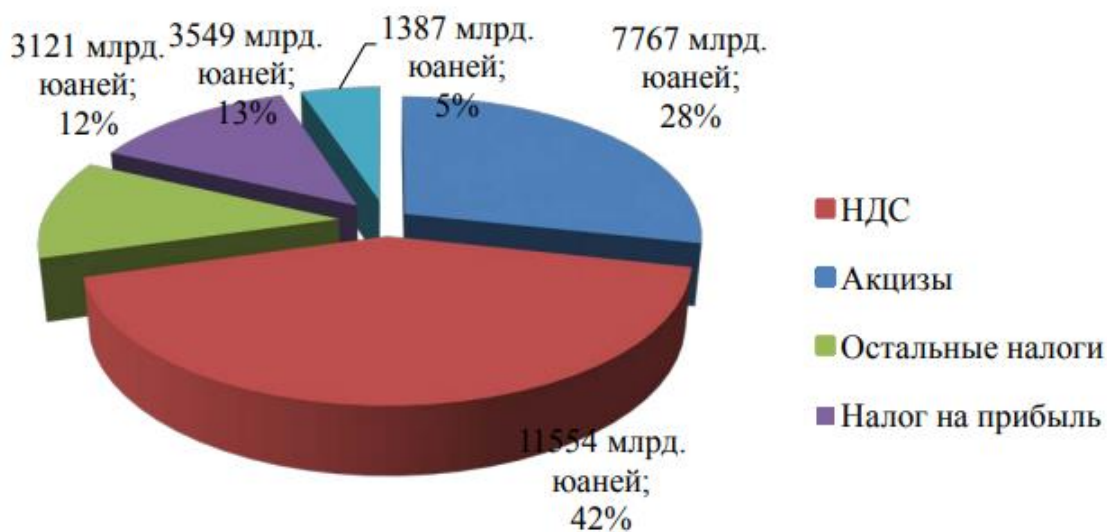


Рисунок 17 - Структура налоговых поступлений в бюджет Китая за 2019 год

В теории налогообложения различают 4 типа современных систем налогообложения, в зависимости от их ориентации на прямые или косвенные налоги: англосаксонская, евроконтинентальная, латиноамериканская и смешанная [33, с.127]. Исходя из существующей структуры бюджета страны,

которую мы рассматриваем, можно отметить, что по некоторым причинам Россия и Китай могут быть отнесены к смешанной налоговой модели, которая фокусируется на прямых и косвенных налогах.

В настоящее время в РФ действуют 3 вида ставок налога на добавленную стоимость в зависимости от вида бизнеса – 0%, 10% и 20% (с 1 января 2019).

В России 0% - экспорт, 10% - при реализации некоторых продовольственных товаров (большинство для детей) и лекарственных препаратов, 20% - применяется во всех остальных случаях.

В Китае ставка налога в зависимости от вида деятельности варьируется от 0% до 13% (с 1 апреля 2019). Налогоплательщики в этой стране разделены на малых (организации, чья производственная деятельность приносит не более 500 000 юаней от реализации товаров и услуг ежегодно, а также организации, ведущие торговую деятельность с выручкой менее 800 000 юаней ежегодно) и обычных (организации, имеющих выручку свыше 500 000 юаней от производственной деятельности и более 800 000 юаней от торговой деятельности).

Стандартная ставка обычного налогоплательщика установлена на уровне 13%, для малого бизнеса ставка НДС определена 6%, 9% облагается организации в сфере транспортных услуг, 0% - это услуги по исследованиям и разработкам, а также вывоз товаров.

На рисунке 18 и 19 соответственно, представлена динамика ставок НДС в России и Китае, начиная с 2010 года.

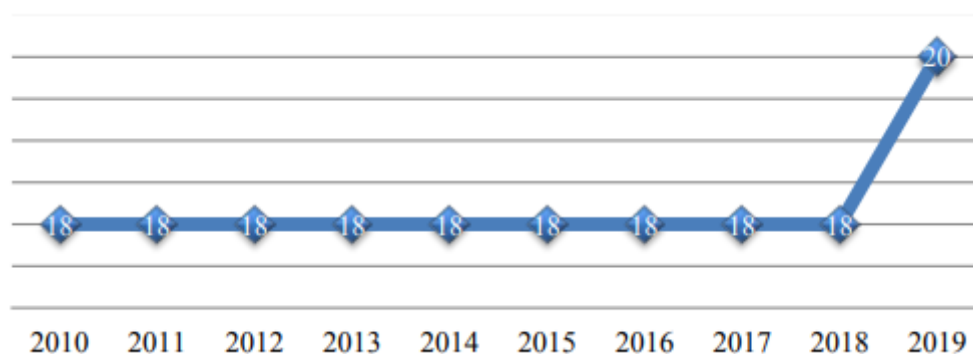


Рисунок 18 – Динамика изменения ставок НДС в России с 2010 по 2019 год, %

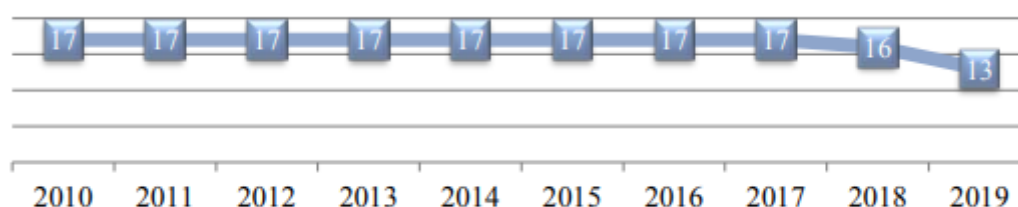


Рисунок 19 – Динамика изменения ставок НДС в Китае с 2010 по 2019 год, %

Китай, в отличие от России, где ставка повысилась на 2 процентных пункта, идет по пути снижения ставки НДС.

За рассматриваемый период ставка в Китае снизилась на 4 процентных пункта. Этому есть ряд причин: власти Китая понимают, что малый и средний бизнес – это его основные налогоплательщики. От них поступает порядка 42% всех налогов в бюджет страны. В Пекине полагают, что, если обложить предпринимателей повышенными налогами, это даст приток выручки лишь в краткосрочной перспективе, однако потом приведёт к снижению выручки и затормозит экономическое развитие. Однако понижение процентной ставки приводит к тому, что компании даже при небольших налогах отчисляют в бюджет намного больше за счет высоких доходов и большого оборота.

Благодаря этому китайской экономике и удаётся расти примерно на 5-6% в год в отличие от России или Европы, где экономический рост на фоне высоких налогов застрял на уровне 1-3% в год.

Далее рассмотрим основные элементы налога (таблица 9).

Таблица 9 – Основные элементы налога на добавленную стоимость

	Россия	Китай
Объекты налогообложения	Реализация товаров (работ, услуг), выполнение СМР для собственного потребления	Продажа или импорт товаров, предоставление услуг, продажа нематериальных и недвижимых объектов
Особенность включения налога в стоимость	Сумма налога включена в конечную стоимость товара	Сумма налога включена в конечную стоимость товара
Льготы	0% - реализация товаров, вывезенных в экспорт; 10% - товары для детей, периодические печатные	Экспорт товаров облагается под 0%; Освобождены с/х продукция; антикварные книги; приборы и

	издания, мед. товары	оборудование для НИОКР и образования; товары для нужд инвалидов; Введение супер-кредита по НДС (с 01.04.2019 по 31.12.2021
--	----------------------	---

Не менее интересными являются налогоплательщики НДС России и Китая.

В России налогоплательщики - Юридические лица (ООО, АО и пр.), индивидуальные предприниматели, импортеры и экспортеры.

В Китае налогоплательщики разделяются на:

1) Малые – организации налогоплательщики, чья производственная деятельность приносит не более 500 000 юаней от реализации товаров и услуг ежегодно. Также под это определение попадают организации, ведущие торговую деятельность с выручкой менее 800 000 юаней ежегодно. Для субъектов этой категории обязательна уплата НДС с общего дохода, и не может вычесть входной доход;

2) Обычные – организации, являющиеся налогоплательщиками и имеющие выручку свыше 500 000 юаней от производственной и 800 000 юаней от торговой деятельности. Кроме того, за ними должен быть официально закреплен статус обычного плательщика после оценки налоговой службой, и сумма входного НДС может быть вычтена[26].

Смотря на динамику собираемости НДС (рис. 20 и 21 соответственно), нужно отметить, что как в России, так и в Китае поступления в общем тренде увеличиваются. Однако данное увеличение достигнуто разными методами: для России увеличение НДС – это результат применения мер в области налогового администрирования и налогового контроля, а в Китае – за счет смягчения налоговой нагрузки на предпринимателей за счет снижения ставок.

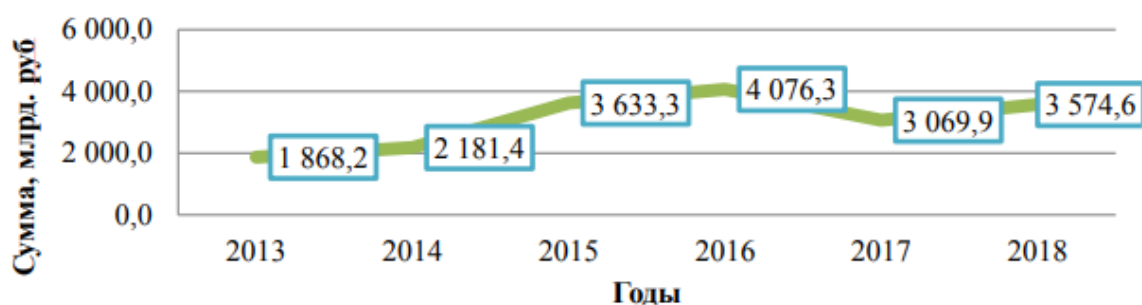


Рисунок 20 – Динамика собираемости НДС в России 2013-2018 гг.

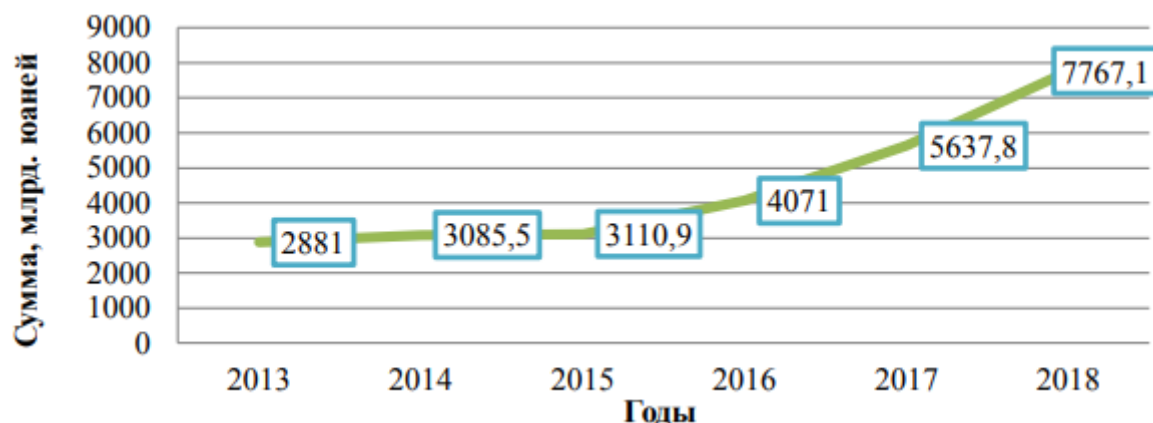


Рисунок 21 – Динамика собираемости НДС в Китае 2013-2018 гг.

В Российской Федерации с 2019 года, после длительного «перерыва», вновь принята ставка НДС в размере 20% (до 2004 года налоговая ставка была 20%, до 2019 – 18%). Это действие доказывает цикличность развития экономики страны. Очевидно, что не спасает положение бюджета подрастающая цена нефти, если государство вновь решило прибегнуть к увеличению процента по НДС, тем самым не предоставив возможность развиваться малому и среднему бизнесу. В качестве рекомендации, РФ следует обратить внимание на опыт Китая, где снижение ставки НДС способствует развитию малого предпринимательства.

В КНР принята своеобразная прогрессивная ставка НДС, определяемая объемом поступающей прибыли и общей выручки. Это в первую очередь способствует развитию компаний, представляющих малый и средний бизнес.

Также стимулирует рост покупательской способности населения благодаря минимальному удорожанию товаров при начислении дополнительной стоимости.

3.3 ПЕРСПЕКТИВЫ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО НДС В РФ И КНР

Налог на добавленную стоимость — основной косвенный налог и главный налог, который формирует доходную часть бюджета и является регулятором экономики. В связи с этим для увеличения собираемости данного налога необходим правильный подход к его администрированию.

Перечисленные изменения в налоговом администрировании НДС носят неоднозначный характер для государства и налогоплательщиков.

С одной стороны, они требуют определенных затрат, связанных с использованием системы электронного документооборота; высокий уровень квалификации сотрудников, занимающихся составлением отчетности по НДС и т. д., что характеризует отрицательную сторону произошедших новаций. Но с другой стороны, можно заметить снижение затрат, связанных с бумажным документооборотом между налоговыми органами и налогоплательщикам, а также возможность управлять большим объемом информации, что в свою очередь значительно упрощает налоговый контроль НДС.

В целом изменения в налоговом администрировании в отношении налога на добавленную стоимость носят положительный характер. Сумма поступлений НДС растет, а, следовательно, повышается эффективность налогового администрирования.

Налогообложение в Китае регулируется Государственной администрацией по налогам (ГАН), Министерством финансов (МФ) и местными налоговыми органами. Кроме того, могут привлекаться иные заинтересованные министерства и ведомства. Министерство финансов — это национальный исполнительный орган Центрального Народного

Правительства. В ведомстве МФ находится ГАН – высший налоговый орган Китая. Местные налоговые бюро, в свою очередь, осуществляют сбор налогов на местном уровне и консультирование налогоплательщиков.

В России данное направление курируют Министерство финансов (МФ), Федеральная налоговая служба (ФНС), которой подчинены территориальные налоговые органы. На первый взгляд, системы двух стран имеют большое сходство. В России МФ – это Федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий проведение единой государственной финансовой политики и осуществляющий общее руководство организацией финансов в стране. К исполнительной власти также относится ФНС. Территориальные налоговые органы реализуют функции ФНС на местах (управления ФНС по субъектам РФ).

Помимо этого, одной из основных функций ФНС является регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В Китае же для открытия компании необходимо получить разрешение в Министерстве торговли и Государственной администрации индустрии и торговли. Если деятельность будущей компании входит в число приоритетных направлений развития экономики КНР, потребуется получить дополнительное разрешение на работу в Национальной комиссии по развитию и реформам. Для небольшого бизнеса подойдут провинциальные отделения комиссии.

Таким образом, в РФ территориальные налоговые органы, по сути, являются проводниками политики ФНС и доносят до плательщиков смысл политики федерации; в Китае деятельность налоговых бюро сильно зависит от провинции.

Постановления вышестоящих органов не всегда интерпретируются одинаково, а налоговые бюро достаточно свободны в выработке собственной линии поведения при осуществлении возложенных на них функций (см. рисунок).

По результатам рассмотрения первого критерия выявлено, что на территории КНР возможны несоответствия в работе налоговых органов

местного уровня в разных провинциях. В рамках действующего законодательства вполне вероятен выпуск дополнительных нормативно-правовых актов, разработанных для отдельно взятой провинции или города. Поэтому общей рекомендацией предпринимателей, как резидентов, так и нерезидентов материкового Китая является консультация в местной налоговой инспекции перед началом и в ходе ведения коммерческой деятельности.

В России законодательство в области налогообложения достаточно унифицировано. Главным документом выступает налоговый кодекс РФ (НК РФ): Налоговый кодекс РФ (гл. 21) устанавливает единые правила для всех плательщиков НДС вне зависимости от региона пребывания.

В КНР в качестве основного документа действует «Временное положение о НДС». Кроме этого, в области НДС существует еще 10 нормативно-правовых актов, выпущенных разными ведомствами. В 2016 г. все налогоплательщики КНР перешли с налога на бизнес (ВТ) на НДС[27]. Реформа охватывала в основном услуги, нематериальные активы и недвижимые объекты (рис. 22).



Рисунок 22 - Органы государственной власти России и Китая в области налогообложения

Сравнение по данному критерию вновь демонстрирует сложную организацию законодательной основы НДС в КНР. Недавняя реформа косвенного налогообложения нацелена на упрощение порядка исчисления и взимания косвенных налогов и впоследствии может способствовать росту привлекательности Китая как территории организации бизнеса для иностранных предпринимателей.

Ставки по НДС в России едины для юридических лиц, которые находятся на общей системе налогообложения.

При исчислении налога во внимание не принимаются размер уставного капитала, объем выручки. Предприятия могут избежать уплаты НДС, только перейдя на другую систему налогообложения.

Что касается КНР, то для плательщиков НДС принято деление на две категории – общие и малые [30, с. 505]. Ставка НДС для общих налогоплательщиков может быть равна 0 %, 6 %, 11 % или 13 %, малые налогоплательщики работают по ставке 3 % и не имеют права выдавать счета-фактуры по НДС и экспортировать товары и услуги. В 2012 г. в Китае было выпущено так называемое Уведомление № 227, которое содержит условия отнесения компаний к определенной категории для новых и действующих компаний, а также вводит перечень требований для перехода налогоплательщика из категории в категорию [19, с. 130].

В России организации самостоятельно один раз в год определяют режим налогообложения, по которому они будут работать. Возможны следующие варианты: общая система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения. Предусмотрено три ставки НДС: 20 %, 10 % или 0 % .

В России любой налогоплательщик, который подтверждает факты экспорта, может получить полный возврат НДС. В Китае, после подтверждения экспортного бизнеса, компания может получить скидку на уплаченный НДС, размер которого зависит от категории товара.

Сравнительный анализ выявляет общие характеристики и отличия системы НДС в соответствии с выбранным критериям.

1. «Органы государственной власти»: для России характерна централизация государственных органов в области налогообложения, для Китая – децентрализация государственных органов в области налогообложения. Полномочия Министерства финансов в России шире, чем полномочия аналогичного ведомства в Китае. Местные же налоговые органы в Китае имеют большую свободу действий в сравнении с российскими. Налоговые бюро вправе выпускать дополнительные постановления относительно порядка исчисления и уплаты НДС. В России подобная практика не применяется.

2. «Законодательная база»: законодательство в России представлено единым Налоговым кодексом, в то время как в Китае действует не менее 10 нормативно-правовых актов министерств и ведомств разного уровня.

3. «Ставки налога и плательщики НДС»: в России действует три ставки НДС и несколько режимов налогообложения, позволяющих НДС не платить. В Китае применяется пять ставок по НДС в зависимости от категории налогоплательщика (общий или малый) и от категории товара или услуги, которую реализует компания.

4. «Возврат экспортного НДС»: в обеих странах экспорт товаров облагается по ставке 0 %, однако любая экспортная операция должна быть подтверждена в законодательном порядке. Если в России после подтверждения факта экспорта компания может получить возврат ранее уплаченного НДС в полном объеме, то в Китае действует система скидок.

За исключением особых экономических зон, китайские законы строгие по всей стране. Эти территории были созданы для привлечения и удержания иностранных инвестиций, поэтому они используют как упрощенные процедуры регистрации иностранных компаний, так и специальные системы налогообложения. Для иностранных компаний при организации коммерческой деятельности в Китае целесообразно не только составление бизнес-плана, но и предварительное консультирование с территориальным налоговым органом.

Различия, выявленные в ходе исследования различия систем НДС Китая и России, показывают, что внутренний рынок Китая является закрытым для внешних инвесторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Появление налога на добавленную стоимость может эффективно избежать или даже полностью решить неточную ситуацию возврата налогов. Поскольку налог на добавленную стоимость взимается при одинаковом налоговом бремени на каждом этапе, от производства до продажи, общая сумма налога, уплачиваемого на каждом этапе, равна конечному значению налога на добавленную стоимость для покупателя по цене покупки.

Таким образом, необходимо только рассчитать налог на добавленную стоимость, уплаченный на последнем этапе перед экспортом, и возместить налог, чтобы налог можно было полностью снять перед экспортом, чтобы гарантировать, что товары поступят на международный рынок без налога.

Изучая отечественное законодательство в механизме ответственности, мы сталкиваемся с такой проблемой, как возраст привлечения к ответственности. Прослеживается некая схожесть с административной ответственностью.

По нормам налогового законодательства данный возраст составляет 16 лет.

Хотя на законных опекунов и возлагается обязанность по уплате налогов за опекаемого, но налоговое законодательство не предусматривает норм ответственности за такого рода неуплату налогов.

Привлечение к ответственности за данное нарушение, возможно осуществить только через суд. Предлагаем закрепить норму в налоговое законодательство, которая бы обязывала опекунов или законных представителей несовершеннолетнего выполнять обязанность по уплате налогов.

По нашему мнению, важной проблемой является выявление и пресечение налоговых правонарушений.

Таким образом, сумма налога закладывается именно в самой стоимости продукции (работы, услуги). Следовательно, производители (организации, индивидуальные предприниматели) продукции (работ, услуг) уплачивают в

бюджет исчисленный налог с их «приращенной» (добавленной) стоимости. Тем не менее, фактически последними плательщиками НДС выступает население и иные потребители благ, которые уплачивают продающим продукцию (работы и услуги) всю сумму НДС, указанную в ценнике.

Высокая динамика поступлений НДС идет в разрез с макроэкономическими трендами и обусловлена фактором налогового администрирования, что находит выражение в снижении удельного веса налоговых вычетов;

Начисления НДС, которые должны играть определяющую роль в динамике поступлений, находятся под давлением достаточно слабого внутреннего спроса;

Дальнейшая динамика поступлений будет во многом зависеть от тенденции изменения макроэкономических показателей, что связано с объективной ограниченностью дальнейшего повышения эффективности налогового администрирования.

Сегодня речь идет практически о том, чтобы отменить НДС и заменить то, что продается в налоге, или снизить ставку НДС, потому что в кризисные времена доходы бюджета меньше, в реальном выражении, и вряд ли это положительно скажется на экономике.

Сравнивая эти две экономически сильные страны, становится ясно, что они различаются с точки зрения мировоззрения, менталитета населения, налоговой политики и организации налогообложения. В каждой стране система власти стремится улучшить благополучие своего народа и государства и выбирает свой путь к достижению успехов в социально-экономическом развитии общества.

Сравнив основы российской системы налогообложения с основами диаметрально различной налоговой системы – Китая, можно заметить ряд преимуществ последних. Главное – это прогрессивный характер ставок, происходит учет интересов категории налогоплательщиков с низким уровнем

доходов, то есть, кто располагает меньшими доходами, соответственно платит меньше.

Таким образом, как недостаток данная система собирает большие суммы налогов за счёт высокодоходных плательщиков, что увеличивает их налоговое бремя. Российская фискальная политика предполагает пропорциональный сбор налогов, уравнивая все категории налогоплательщиков и снижая в целом уровень налогового бремени.

В ходе сравнительного анализа выявлены общие черты и различия систем НДС по выбранным критериям.

1. «Органы государственной власти»: для России характерна централизация государственных органов в области налогообложения, для Китая – децентрализация государственных органов в области налогообложения. Полномочия Министерства финансов в России шире, чем полномочия аналогичного ведомства в Китае. Местные же налоговые органы в Китае имеют большую свободу действий в сравнении с российскими. Налоговые бюро вправе выпускать дополнительные постановления относительно порядка исчисления и уплаты НДС. В России подобная практика не применяется.

2. «Законодательная база»: законодательство в России представлено единым Налоговым кодексом, в то время как в Китае действует не менее 10 нормативно-правовых актов министерств и ведомств разного уровня.

3. «Ставки налога и плательщики НДС»: в России действует три ставки НДС и несколько режимов налогообложения, позволяющих НДС не платить. В Китае применяется пять ставок по НДС в зависимости от категории налогоплательщика (общий или малый) и от категории товара или услуги, которую реализует компания.

4. «Возврат экспортного НДС»: в обеих странах экспорт товаров облагается по ставке 0 %, однако любая экспортная операция должна быть подтверждена в законодательном порядке. Если в России после подтверждения факта экспорта компания может получить возврат ранее уплаченного НДС в полном объеме, то в Китае действует система скидок.

За исключением особых экономических зон, китайские законы строгие по всей стране. Эти территории были созданы для привлечения и удержания иностранных инвестиций, поэтому они используют как упрощенные процедуры регистрации иностранных компаний, так и специальные системы налогообложения. Для иностранных компаний при организации коммерческой деятельности в Китае целесообразно не только составление бизнес-плана, но и предварительное консультирование с территориальным налоговым органом. Различия, обнаруженные в исследовании различий между китайской и российской системами НДС, указывают на то, что внутренний рынок Китая не открыт для внешних инвесторов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балаева Д.А., Дзарасова А.К. К вопросу взаимосвязи налоговой политики и налогового механизма//В сборнике: Управление экономическими и социальными системами региона сборник научных трудов. под ред. С. Ф. Дзагоева; Сев.-Осет. гос. ун-т им. К. Л. Хетагурова. Владикавказ, 2018. С. 6-11.
2. Баценков Н.Н. Налоговый контроль за исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость // Финансовое право. 2015. № 6. С. 34-39.
3. Бобровская Е. Проверка декларации по НДС. Возмещение, уточнение... /Е. Бобровская // НДС. Налог на добавленную стоимость, 2019, 329с.
4. Богданов Д.В. Проблема определения места реализации НДС в законодательстве Российской Федерации на примере судебных решений // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 11-3 (30). С. 6-8.
5. Банкаускене О.А., Евдокимов Р.Б. Современные проблемы плательщиков налога на добавленную стоимость//Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 1 (54). – С. 710-712.
6. Брусникина А.Д. Льготирование НДС в рамках системы «Tax free» // Бухгалтерский учет. 2018. № 6. С. 7–13.
7. Бурова Т. Проблема: НДС-2008 / Т. Бурова // Расчет, 2018, 233 с.
8. Быков С. С., Гущина И. В., Медик И. Н. Развитие экономического пояса нового Шелкового пути через гармонизацию налоговой нагрузки на факторы производства в России и Китае: разработка методики сравнения // Известия Байкальского государственного университета. 2018. Т. 28, № 1. С. 94–104.
9. Ван, Юнмей. Налоги на имущество. Функциональные исследования / Ван Юнмей. – Чжуннань ун-т, 2014. – С. 68–72.
10. Ван, Хао. Оптимальный налог с оборота / Ван Хао // Журн. Нанькайс. ун-та экон. исследований. – 2012. – С. 29–41.

11. Воронов А.М., Гоголев А.М./ "Вопросы привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в механизме налогового администрирования"// Вестник Московского университета МВД России №7. 2016. – С. 74-77.

12. Глубокова Н.Ю., Сычева Е.И. Изменение срока уплаты налога и налоговое планирование в организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 41-47.

13. Гончаренко А.Е. Адвокатова А.С., Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение. Учебник./М.:КноРус.-2018.-240 с.

14. Домрачева М.Н. Пути совершенствования форм и методов проведения камеральной налоговой проверки по НДС//Новый университет. Серия: Экономика и право. – 2017. – № 8 (30). – С. 46–51.

15. Дремова С.С./ "К вопросу о взаимодействии государственных органов в сфере нарушений законодательства о налогах и сборах"// Отечественная юриспруденция. 2017. – С. 55-58.

16. Еловацкая Т.А. Налогообложение субъектов хозяйствования реального сектора экономики: Монография – М.: Научная книга, 2015. – 124 с.

17. Журавлева И.А. Налог на добавленную стоимость: актуальные изменения в практическом применении//Аудиторские ведомости.-2015.-№3.- С.51-61.

18. Журавлева И.А. Роль создания глобальных цепочек добавленной стоимости на современном этапе развития экономики. // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ) ч.1, сборник научных работ.-2015.-№6 (15)-С.44-47.

19. Золотарёва А.Б., Киреева А.А./ "Возможные пути реформирования ответственности за нарушение налогового законодательства"// Журнал российского права №10. 2016. – С. 121-133.

20. Кириллова О.С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона // Финансы и Кредит.-2015. №1. 34 с.

21. Кириллова О.С., Петриченко С.М. Драйверы и инструменты современного развития финансовых институтов в России // О.С. Кириллова, С.М. Петриченко - Саратов, 2018. С. 166-170.
22. Конягина М. Н. Функциональное реформирование банковской системы: альтернативный взгляд // Финансы и кредит. 2018. № 27. С. 30–37.
23. Кугаенко А.А., Белянин М.П. Теория налогообложения. 2-е изд., переработанное и дополненное. – М.: Вузовская книга, 2018. № 27. С. 30–37.
24. Ли, Джунюнь. Эффективность корпоративного подоходного налога / Ли Джунюнь, Се Фэн // Экон. теория и управление бизнесом. – 2012. – С. 68–77.
25. Лю, Чжи. Совершенствование структуры налога на имущество / Лю Чжи // Финансы и торговля. Экономика. – 2012. – С. 12–19.
26. Ма Хуни. Сравнительный анализ элементов налога добавленную стоимость в РФ и КНР // Междун. научно-практ.конференция "Актуальные проблемы налоговой политики" . М.: Финансовый университет, 2020, (в печати)
27. Ма Хуни. Сравнительный анализ объектов налога добавленную стоимость в РФ и КНР // Междун. научно-практ.конференция "Актуальные проблемы налоговой политики" . М.: Финансовый университет, 2020, (в печати)
28. Нечеухина Н.С., Попов А.Ю., Кочар И. Сравнительный анализ налогообложения субъектов малого предпринимательства в России и Польше // Управленец. 2015. №2 (54). С. 11–17.
29. Ню, Чэнь. Экономическая модель налоговой политики КНР / Ню Чэнь. – Юго-западный ун-т экономики и финансов, 2018. – 225 с.
30. Павлюк А.В. Государственное регулирование экономики Российской Федерации в условиях экономических санкций // В сборнике: 25 лет внешней политике России. Сборник материалов X Конвента РАМИ: В 5 томах. 2017. С. 496-508.

31. Пан Фэнси, Сюэ Ган, Гао Яцзюнь: принципы налогообложения и налоговая система Китая [М] Пекин: Китайская финансово-экономическая пресса, 2017 - С. 147-156.
32. Полхов П.А. Анализ динамики налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по импортным операциям // Петербургский экономический журнал. – 2016. – № 3. – С. 178–184.
33. Попов А.Ю., Бороненкова С.А. Налоговый учет по налогу на прибыль: учеб. пособие. Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ 2018 – С. 125-136.
34. Сазанов О.В. Саркарова З.А. Налоговый федерализм: настоящее и будущее. – Экономика и социум, 2015. - №2-4 (15). – С. 149-152.
35. Смирнов С. В. Увеличение ставки НДС.. ученый. — 2018. — №36. — С. 78-82.
36. Соколов И., Малинина Т. Налоговые льготы: как измерить их эффективность // Экономическое развитие России. 2017. Т. 24, № 10. С. 53–59.
37. Старкова Н.О. Особенности налогового регулирования электронной коммерции в РФ // Вестник НГИЭИ. 2017. № 9 (76). С. 118-125.
38. Старостин С.А./ "О налоговых административных правонарушениях"// Вектор юридической науки.- 2019. – С. 65-72.
39. Степашкина Е.Н., Долгина Д.О. / "Правовое регулирование ответственности за налоговые правонарушения: опыт ЕС"// Контентус. 2018. – 15 с.
40. Троянская М. А., Тюрина Ю. Г. Оценка мер налогового регулирования отдельных видов инвестиций // Экономика. Налоги. Право. 2019. № 3. С. 80–88.
41. Фанг, Мин. Развитие налоговой политики Китая / Фанг Мин. – Гуанси ун-т, 2015. – 95 с.
42. Шафиев Р.М., Голубцова Е.В., Максимов Д.А. Нормативно-правовое регулирование маркировки товаров и общий рынок ЕАЭС // Юридическая мысль. 2018. № 2 (106). С. 74–77.

43. Шептунов, С.И. Основания истребования документов в ходе налогового контроля // Вестник Омского университета. Серия «Право».–2017.- № 4.–С.47-53.

44. Шпинчевский В. В. Оптимизация налоговой нагрузки на экономику России для увеличения налоговых доходов // Горизонты экономики. – 2016. – №1 (27). – С. 90–93.

45. Чжан, Инин. Налоговая политика как инструмент развития Китая / Чжан Инин. – Дунбэй ун-т финансов и экономики, 2019. – 125 с.

46. Чжан, Ин. Идеи налога с оборота / Чжан Ин // Современная торговая промышленности. – 2019. – С. 269–270.

47. Ян, Су. Китайский финансовый сектор. Исследование налоговой политики / Ян Су. – Пекин: Ин-т финансовой науки, 2018. – 125 с.