



Студент 3 курса  
факультета международных экономических отношений ХНЭУ

## **АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КНР И ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ**

*Аннотация. Рассмотрены особенности налоговой системы Китайской Народной Республики (КНР), прогрессивная система налогообложения, перспективы, возможные проблемы и недостатки внедрения прогрессивной ставки на налог с доходов физических лиц в Украине.*

*Анотація. Розглянуто особливості податкової системи Китайської Народної Республіки (КНР), прогресивну систему оподаткування, перспективи, можливі проблеми та недоліки впровадження прогресивної ставки на податок з доходів фізичних осіб в Україні.*

*Annotation. This article describes the features of the tax system in Chinese People's Republic (CPR), a progressive system of taxation, prospects, possible problems and disadvantages of introduction of the progressive income tax rates in Ukraine.*

*Ключевые слова: налоговая система, налог на доход, прогрессивная ставка налога, дефицит государственного бюджета, неравенство населения по доходам.*

Экономика Китайской Народной Республики (КНР) неуклонно растет на протяжении последних тридцати лет. В среднем за этот период годовой прирост ВВП составлял почти 10 %. Сейчас экономика Китая – вторая (после США) в мире с объемом ВВП \$8,4 трлн [1]. Следует отметить, что постоянный экономический рост невозможен без действенной налоговой системы.

Целью данной работы является анализ перспектив введения прогрессивной ставки налога на доходы с физических лиц в Украине.

Объектом данной статьи выступает система налогообложения КНР.

Предметом исследования работы является прогрессивная ставка налога на доходы.

Изучением налоговой системы КНР, историей ее становления и развития, занимались не так много ученых и практиков: Павлова Л. П., А. Илларионов, Мельникова Н. А., однако все еще остаются нерешенными и проблемными вопросы, связанные с данной темой.

Современная система налогообложения в КНР начала складываться в начале 80-х годов XX в. с началом проведения реформ и политики открытости. Новая экономическая политика вела к появлению новых налогоплательщиков: предприятий национального капитала (частных предприятий, созданных китайскими предпринимателями) и предприятий иностранного капитала (совместных предприятий, предприятий со 100 % иностранным капиталом). На первом этапе политики реформ одной из важнейших задач для КНР являлось привлечение прямых иностранных инвестиций, поэтому одной из задач законодательной работы в КНР стала разработка системы налоговых льгот для предприятий с иностранным капиталом и их правовое оформление.

Для предприятий с участием иностранного капитала были установлены значительные налоговые льготы, выражавшиеся в освобождении от уплаты некоторых налогов, освобождении от налогов по территориальному принципу – например, при регистрации предприятия в специальных экономических зонах, в результате чего общее налоговое бремя для предприятий могло быть снижено до 12 – 13 % от суммы прибыли. Предприятия с китайским капиталом, как правило, не могли пользоваться данными льготами [2].

С конца 90-х годов XX в. в КНР началась унификация налогообложения предприятий иностранного и национального капитала. Процесс унификации ускорился после вступления КНР в ВТО и принятием обязательства по предоставлению предприятиям с участием иностранного капитала национального режима. Реформы налогообложения 2007 – 2008 гг. (в частности, введение единого подоходного налога для предприятий с иностранным и национальным капиталом и отмена отдельного налога на доходы предприятий с иностранным капиталом и иностранных предприятий; распространение на предприятия с участием иностранного капитала налога на недвижимость, налога на городской ремонт и строительство, дополнительного сбора на образование) были направлены на создание равных условий налогообложения для предприятий китайского и иностранного капитала в КНР [2].

В настоящее время в КНР существует 17 налогов [3]:

- налог на доходы предприятий (корпоративный подоходный налог);
- налог на доходы физических лиц;

налог на добавленную стоимость;  
налог на предпринимательскую деятельность;  
потребительский налог;  
транспортный налог;  
налог на приобретение автотранспорта;  
налог на переход прав;  
налог на недвижимость;  
налог на прирост стоимости земли;  
налог на использование городских земель;  
сбор за занятие сельскохозяйственных земель;  
ресурсный налог;  
налог на городской ремонт и строительство;  
дополнительный сбор на образование;  
гербовый сбор;  
налог на табачный лист.

Особое внимание в этой статье необходимо уделить налогам на доходы, так как они имеют наибольший удельный вес в структуре всех налоговых поступлений. Налог на доходы физических лиц уплачивается физическими лицами. Лица, проживающие в КНР постоянно, уплачивают налог с доходов, полученных в КНР и из-за рубежа. Лица, не проживающие в Китае постоянно, уплачивают налог с доходов, полученных в КНР.

Объектом налогообложения являются доходы, полученные физическими лицами. В зависимости от вида дохода применяются различные ставки налога и способы определения налоговой базы.

Доходы, возникающие у физического лица в связи с работой по найму (заработная плата, оклад, премии, бонусы, участие в прибыли предприятия, субсидии и компенсации и др.), облагаются налогом по прогрессивной ставке в размере от 3 до 45 % [4]. Налоговой базой является сумма дохода за вычетом 3 500 юаней ежемесячно (4 800 юаней – для части иностранных граждан) [5]. Ставки налога на доходы физических лиц наведены в табл. 1.

Таблица 1

#### Ставки налога на доходы физических лиц

Сумма налогооблагаемого дохода в месяц, юаней	Ставка налога, %
до 1 500	3
от 1 501 до 4 500	10
от 4 501 до 9 000	20
от 9 001 до 35 000	25
от 35 001 до 55 000	30
от 55 001 до 80 000	35
80 001 и выше	45

Доходы индивидуальных торгово-промышленных хозяйств и доходы от ведения деятельности по договору подряда облагаются налогом по прогрессивной ставке в размере от 5 до 35 % [4]. Налоговой базой является сумма дохода за вычетом расходов на ведение деятельности, убытков и необлагаемого минимума в размере 42 000 юаней ежегодно [5]. Ставки налога на доходы от предпринимательской деятельности наведены в табл. 2.

Таблица 2

#### Ставки налога на доходы от предпринимательской деятельности

Сумма налогооблагаемого дохода в год, юаней	Ставка налога, %
до 15 000	5
от 15 001 до 30 000	10
от 30 001 до 60 000	20
от 60 001 до 100 000	30
100 001 и выше	35

Социальное неравенство в Китае – одна из острейших проблем в стране. Поэтому на протяжении последних нескольких десятилетий применяется прогрессивная система налогообложения. Данная система способствует сглаживанию классовых разрывов в обществе.



В Украине существует схожая проблема. Также следует отметить, что сегодня наблюдается низкий уровень налогообложения обеспеченных людей. В частности, в 2010 году 50 % самых бедных украинцев заплатили 36 % налогов [6]. При этом 20 % самых богатых украинцев платят 20 % налогов, а 1 % – 4 % налогов [6]. Поэтому применение прогрессивной системы начисления налога на доходы с физических лиц могло бы уменьшить существующий уровень неравенства населения.

С 2008 по 2012 годы в Украине наблюдается дефицит государственного бюджета: -12 500 млн грн (2008 г.), -35 517 млн грн (2009 г.), -64 265 млн грн (2010 г.) [7]. По сообщению Минфина дефицит государственного бюджета Украины в 2012 году составил 53,39 млрд грн. Увеличившись, таким образом в 2,3 раза или на 29,83 млрд грн по сравнению с предыдущим годом [8]. Следует иметь в виду, что единственным средством пополнения бюджета и сокращения его дефицита являются дополнительные налоговые доходы для реализации программ по стимулированию занятости, а также в целях финансирования масштабных инфраструктурных проектов. Такие доходы появились бы с переходом на прогрессивную схему налогообложения.

Однако, введение прогрессивного налогообложения может иметь и негативные последствия. Во-первых, это потребует введения обязанности самостоятельного декларирования гражданами своих доходов. Принимая во внимание отсутствие подобного опыта, можно прогнозировать, что это приведет к возникновению большого количества ошибок и обложения штрафами большого количества населения. Во-вторых, не исключено, что прогрессивное налогообложение приведет к тому, что богатые люди начнут интенсивнее уклоняться от налогов, в результате чего объем поступлений снизится, а основная налоговая нагрузка ляжет на средний класс.

Система налогообложения доходов, безусловно, должна стимулировать экономическую активность граждан, которая, в свою очередь, влияет на темпы экономического роста в стране. Но ситуация, когда с каждой заработанной гривны тратить по своему усмотрению богатый может в несколько раз больше чем бедный, вряд ли отвечает принципам социальной справедливости.

Таким образом, с большой долей вероятности можно утверждать, что прогрессивное налогообложение личных доходов может создать условия, способствующие росту производственных инвестиций, увеличению эффективности предпринимательской деятельности, способствовать формированию среднего класса в стране, а также будет препятствовать непроизводительному растрачиванию доходов на приобретение предметов роскоши, элитной недвижимости и престижное потребление.

*Научн. рук. Часовникова Ю. С.*

**Литература:** 1. Economy of China [Electronic resource]. – Access mode : [http://en.wikipedia.org/wiki/Economy\\_of\\_China](http://en.wikipedia.org/wiki/Economy_of_China). 2. Налоговая система КНР [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pavel.bazhanov.pro/chinatax/>. 3. Налоговая система Китайской Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://ru.wikipedia.org/wiki/Налоговая\\_система\\_Китайской\\_Народной\\_Республики](http://ru.wikipedia.org/wiki/Налоговая_система_Китайской_Народной_Республики). 4. О налоге на доходы физических лиц : Закон КНР. 5. Налогообложение в Китае [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://sbf-group.com/articles/china/taxation\\_in\\_china/](http://sbf-group.com/articles/china/taxation_in_china/). 6. Украина может вернуться к прогрессивной шкале налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.novostimira.com.ua/news\\_16683.html](http://www.novostimira.com.ua/news_16683.html). 7. Выполнение государственного бюджета Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://index-minfin.com.ua/budget/>. 8. В Украине растет дефицит бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.objectiv.tv/090213/80626.html>.

---

**Зябрева О. В.**

УДК 657.425

Студент 3 курсу  
факультету міжнародних економічних відносин ХНЕУ

## **ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

*Анотація. Розглянуто актуальні проблеми обліку амортизації нематеріальних активів на підприємствах. Окреслено методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи й розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Зображено недостатню розробку методики оцінки, що зумовлює потребу в удосконаленні обліку й аудиту нематеріальних активів.*

---

© Зябрева О. В., 2013