Якуб Махамат Малик. Налоговая система Республики Чад : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.14 : Москва, 2001 195 c. РГБ ОД, 61:01-8/2982-8

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I. РОЛЬ НАЛОГОВ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕСПУБЛИКИ ЧАД 10

1.1. Экономическое и социальное состояние Республики Чад 10

1.2. Роль налогов в развитии Республики Чад и других стран Центральной Африки 22

1.3. Факторы, определяющие норму налогообложения. 34

Глава II. ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ ЧАД 45

2.1. Эволюция налогообложения в Республике Чад 45

2.2. Современные налоги и сборы в Республике Чад 64

2.3. Налоговая политика государства Чад 100

2.4. Система налоговых органов в Республике Чад ПО

2.5. Административная и финансовая ответственность налогоплательщиков 122

Глава III. ПРОБЕМЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. 130

3.1. Сравнительная характеристика налоговых системы Республики Чад, Центрально-африканских стран и России. 130

3.2. Пути совершенствования налоговой системы Республики Чад 140

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 151

ЛИТЕРАТУРА 155

ПРИЛОЖЕНИЯ 166

**Введение к работе**

Развитие экономического потенциала любой страны мира в условиях рыночных отношений возможно только при существовании стабильной налоговой системы.

Республика Чад и остальные страны Центральной Африки в наследство от колониальных государств получили их налоговые системы, которые в настоящее время не стимулируют экономическое развитие. Поэтому перед Республикой Чад и этими странами стоит сложная задача создания новой налоговой системы, новой фискальной политики, необходимой для ускорения экономического роста. Решение ее без научного подхода затруднено.

Современный этап социально-экономического развития Республики Чад (РЧ) требует проведения налоговой политики, учитывающей необходимость активизации экономической деятельности государства и реальные возможности налогоплательщиков уплачивать в виде налогов определенную сумму денежных средств, необходимую для формирования бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов. Государство при этом должно гарантировать удовлетворение социальных потребностей граждан, стимулирование их экономической активности.

Основным инструментом мобилизации финансовых ресурсов каждой из африканских стран - членов **СЕМАК1**является прежде всего увеличение налоговых поступлений. Задача осуществления налоговой реформы рассматривается как важная составная часть реализации программы развития экономики. Поэтому одна из актуальных проблем, стоящих перед Республикой Чад и другими странами - членами СЕМАК - это осуществление налоговой реформы.

Налоговая система Республики Чад сложилась в период колониального

**1 СЕМАК**(ранее ЮДЕАК): Экономическое и валютное сообщество Центральной Африки. Договор создании СЕМАК был подписан в Н'Джамене, столице Чада 16.03.1994г.,и введен в действие договором от 5.02.1998г. подписанным в Либревиле, столице Республике Габон. В тот день организация ЮДЕАК, которая была создана в 1964г. в Бразавиле, столице Конго, была распушена. В эту организацию входят шесть государств, в основном бывшие французские колонии (Габон, Камерун, Конго, ЦАР, Экваториальная Гвинея и Чад).

господства Франции и отвечала интересам Франции.

После обретения независимости налоговая система РЧ почти не изменилась. Процессы развития экономики требуют много времени и должны происходить поэтапно, поскольку краткосрочные задачи увеличения налоговых поступлений должны быть увязаны с темпами увеличения налоговой базы. Обеспечивая базу для проведения государственной социальной политики и инвестиций, налоги не должны лишать частных предпринимателей стимулов к экономической активности, в связи с чем следует осторожно подходить к повышению налоговых ставок.

Актуальность данного исследования объясняется необходимостью налоговых реформ,

создания и функционирования качественно нового налогового механизма с учетом методов и форм государственного регулирования, результатов внедрения программ финансовой стабилизации и структурной перестройки, выработки оптимального методологического и методического подхода к налоговой политике и рекомендаций по их применению в условиях развивающейся экономики. Сказанное выше особенно актуально для стран Центральной Африки, в частности для Республики Чад. Недостаточная разработка данной проблемы, как в самой Республике Чад, так и в международных исследованиях, отсутствие ее комплексного решения в условиях переходной экономики Республики Чад обусловили выбор темы диссертационного исследования, его цели и задачи.

Степень разработанности проблемы. Вопросы развития налоговых систем стран Африки и других развивающихся государств рассмотрены в трудах А..А.Громыко, Л.П.Голубевой, В.Н.Жолобова, О.Б.Новиковой, Ю.М.Осипова, П.И.Полыцикова, Е.И.Уразовой, В.А.Черевича, Ю.Н.Черкасова, В.А.Яшкина и

др.

Вместе с тем, в процессе нашего исследования использованы работы экономистов России, СНГ, Африки и других стран мира по проблемам теории

налогов, налоговых реформ и политики в развивающихся странах.

Значительный вклад в разработку этих проблем внесли исследования современных экономистов Р.М.Аваковой, Н.С.Бабинцевой, С.А.Бессоновой, М.Н.Бокова, Д.Д. Бутакова., А.И.Воробьева, В.И.Дымченко, И.В. Горского, В.В.Гусева, Е.Ф.Жукова, А.А.Кононовой В.В.Крылова, Н.И. Малис, Л.П.Павловой, В.Г.Панскова., Н.А. Попоновой, В.М. Родионовой, М.В. Романовского, Б.М.Сабанти, Н.Ф.Самсонова, Н.А.Симонина, В.Н.Сумарокова, В.М.Федосова, Д.Г.Черника, С.В.Чернышевой, С.Д.Шаталова и др.

При написании диссертации использованы также материалы зарубежных экономистов, среди них: Ж.Адлер, Ж. Ардан, Р.Бурда, П.М.Годме, Ж.Дуе, К. Джионгон, Б.Дюкамен, Р. Дюмон, Д.Дюро, Г.Завие, С.Р.Льюис, П.Нгасиватни, Ж.Парент, Ф.Перру, В.Роберт, П.Самуэльсон, Ж.Б. Фостинг Л.С.Харрис, и Другие.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теории и методологии проведения налоговых реформ в Республике Чад, научное обоснование направлений развития качественно новой налоговой системы Республики Чад.

В соответствии с поставленной целью в диссертации решаются следующие задачи:

исследовать экономическую структуру Республики Чад как развивающейся страны, место и роль налогов в социально-экономическом развитии страны на современном этапе, определить экономическое и социальное содержание действующих налогов;

проанализировать исторический опыт налогообложения в Республике Чад и раскрыть принципы построения ее налоговой системы;

определить экономически обоснованное соотношение между прямыми и косвенными налогами и их видами;

- критически проанализировать практику Республики Чад в осуществлении налогового стимулирования мобилизации внутренних ресурсов;

провести сравнительный анализ налоговых систем стран Центральной Африки - членов СЕМАК и России, выявив положительные моменты в налоговых системах указанных выше стран с целью использования их опыта;

разработать теоретические положения и практические рекомендации по дальнейшему совершенствованию налоговой системы Республики Чад с учетом опыта функционирования налоговых систем зарубежных стран, в частности, России.

Объектом исследования является налоговая система Республики Чад.

В качестве предмета исследования выступают конкретные налоги, уплачиваемые налогоплательщиками Чада и других стран - членов СЕМАК в бюджет и другие централизованные фонды.

Методологические и теоретические основы исследования.

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы: положения материалистической диалектики, идеи методологического плюрализма. В работе широко использованы теоретико-методологические положения системно-структурного анализа, методы единства исторического и логического, индуктивного и дедуктивного, абстракции, анализа и синтеза, основные идеи и концепции экономического развития экономики Чада, а также стран Центральной Африки - членов СЕМАК, решения государственных законодательных органов этих стран. Проанализированы и использованы теоретические, аналитические, статистические исследования отечественных и зарубежных ученых-экономистов, материалы научных конференций и семинаров по исследуемой проблеме. Анализ статистических данных осуществлен с применением методов выборки, группировки, сравнения и обобщения.

Теоретической основой диссертационного исследования явились труды ведущих ученых-экономистов развивающихся и развитых стран, классические труды по теории налогообложения Д.М. Кейнса, Ф.Перру, Д.Рикардо, А. Смита, П.Самуэльсона, Н.И.Тургенева, Ф.Кенэ и др.

Информационно-статистической базой явились законодательные и нормативные акты Республики Чад, государств - членов СЕМАК, Российской Федерации и других государств по фискальным вопросам, статистические материалы органов власти Чада и других государств, данные периодической печати стран Африки. Кроме того, в работе были использованы материалы международных организаций, статистические сборники, специальная научная литература, публикации в периодической печати по развивающимся странам.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций определяется результатами исследования альтернатив налоговой реформы в Республике Чад.

В ходе научного исследования впервые проведен анализ налоговой системы РЧ, ее сравнение с налоговыми системами стран-членов СЕМАК и РФ, в результате которого определены направления совершенствования налоговой системы РЧ. Наиболее существенными из них являются:

- сделан вывод о необходимости постепенного совершенствования  
налогообложения в РЧ;

внесены предложения по изменению налоговой системы Республики Чад с учетом основополагающих принципов налогообложения, используемых развитыми странами и отвечающих требованиям развивающейся экономики (уменьшение количества налогов, их объединение по отдельным объектам налогообложения, выделение отдельных объектов в самостоятельный вид налогообложения и т.д.);

обоснованы предложения по изменению налоговых ставок, что может улучшить взаимозависимость между величиной налоговых поступлений и основными показателями экономического развития Республики Чад;

выявлены недостатки в методике исчисления и взимания налогов и внесены предложения по их устранению;

намечены пути воздействия налоговой политики на развитие экономики Республики Чад, внесены предложения по оптимизации налоговой политики в целом по этому региону.

Практическая значимость исследования состоит в разработке и обосновании предложений по изменению действующего порядка налогообложения, а также методики оптимального подхода к выработке налоговой политики Чада и других стран Центральной Африки.

Основные положения, выводы и рекомендации могут быть использованы Министерством финансов, законодательными и налоговыми органами Республики Чад при проведении налоговых реформ, а также Административным и юридическим институтом Республики Чад (кафедра финансов) и Университетом Республики Чад (институт экономики и управления) в преподавании учебных курсов по налогообложению в развивающихся странах.

Рекомендации и предложения по реформированию налоговой системы в Республике Чад также могут быть использованы организацией СЕМАК в целях разработки единого общего налогового кодекса для региона и другими странами со сходными проблемами в области налогообложения.

Кроме того, материалы и выводы диссертации также могут представлять интерес для российских организаций при оценке перспектив развития африканских государств и вытекающих из этого возможностей расширения экономических связей между ними, а также для преподавателей высших учебных заведений при разработке курсов лекций и при подготовке учебного материала по финансовым и другим экономическим проблемам стран Африки.

Апробация и внедрение результатов. Основные положения и выводы диссертации докладывались в ходе международной научной конференренции "Двойное налогообложение : проблемы и пути решения" (13 марта 2000г., ФА,г. Москва).

Материалы диссертации используются в учебном процессе на кафедре "Налоги и налогоообложение" Финансовой академии при Правительстве РФ. при преподавании дисциплин "Налоговые системы стран мира: современное состояние и перспективы развития ", "Налоги и налогообложение физических

состояние и перспективы развития ", "Налоги и налогообложение физических лиц" и " Основы налогообложения".

Полнота публикаций: По теме исследования опубликованы пять работ  
*Ш\**общим объемом 3,35 п.л. (в том числе авторский объем 2,35 п.л.).

**\*>**

**^**

**\*>**

## Экономическое и социальное состояние Республики Чад

"Название государству Чад дало озеро Чад, расположенное на его территории. "Чад" на языке одной из местных народностей - Араби - означает "все", "все это", что здесь находится (62, С.З). Именно так отвечали местные жители миссионеру на вопрос : "Где ваша земля?" Также "Чад" на языке других местных народностей Канури означает "Большая вода", "Пространство воды".

Колониальное завоевание территорий Чада началось в конце 19 в., 22 апреля 1900 года (62, С. 41). По постановлению от 5 и 8 сентября 1900 года Чад был объявлен французской колонией. 15 января 1910-го года была создана Федерация Французская Экваториальная Африка (ФЭА), в которую вместе с другими странами ( Конго, Габоном и Центрально-Африканской Республикой ) входил до 1958-го года Чад.

22 января 1958 года Чад был провозглашен автономией в рамках Французского сообщества и 11 августа 1960 года было объявлено о рождении нового независимого государства - Республики Чад ( 4, С.553). Чад принимает участие в международных организациях, являясь членом Организации Объединенных Нации (ООН) и ряда ее специализированных учреждений, ассоциированным членом Общего рынка, членом организаций африканского единства (ОАЭ), членом экономического и валютного сообщества Центральной Африки (СЕМАК) бывшего таможенного и экономического союза Центральной Африки (UDEAC) и многих других организаций и ассоциаций в мировом, региональном, межрегиональном масштабе.

Чтобы лучше узнать социально-экономическую характеристику Республики Чад, мы рассмотрим некоторые ее аспекты :

1) - ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ АСПЕКТ.

Площадь Республики Чад составляет 1284 тыс.кв.км, занимая 5-ое место по территории на континенте после Судана, Заира, Алжира и Ливии (92, С.5, 64, 84, 87 и 93 ).

Республика Чад граничит (рис-1, С. 12 ): на востоке - с Суданом; на западе - с Камеруном; Нигерией и Нигером; на севере - с Ливией и на юге- с Центрально-Африканской Республикой.

Чад вклинивается в глубь континента и является самым удаленным от океанов и морей государством Африки, принадлежащим к так называемой сахельской зоне.

Республика Чад расположена в 2060 км от порта Дуали (Камеруна); 2136 км от порта Триполи ( Ливия) и 2400 км от Красного моря (Судан) (4, С. 15 и 12, С.5).

Республике Чад расположена к северу от экватора в тропической зоне. Климат ее континентальный, на севере тропический пустынный, на юге экваториально-муссонный. Кроме того, выделяются три климатические зоны: Суданский климат, сахельский климат и сахело-суданский климат. 2 ) - ДЕМОГРАФИЧЕСКИЙ АСПЕКТ.

Численность населения Чада значительно возросла после провозглашения независимости в 1960 году. Численность населения в тот год была 3,07 млн. человек, а в 1997 году она достигла 6,78 млн. человек.

Средняя плотность населения составляет 5 человек на 1 кв. км. Это намного меньше, чем в соседней Нигерии, где плотность населения - более 125 человек на 1 кв км, а также в Камеруне ( 28 чел / кв. км), в Судане (13 чел/ кв. км), Нигере (8 чел /кв. км) (92, С. 9).

## Эволюция налогообложения в Республике Чад

Современная налоговая система в развивающихся странах Центральной Африки берет свое начало в колониальную эпоху, но в некоторых исторических источниках говорится о том, что налоговая система существовала и в предколониальную эпоху, так как во всех франкоязычных государствах Центральной Африки уже использовались простейшие налоги.

В древнем Чаде налоги играли большую роль : они обслуживали монарха. Позже, во время колонизации, налоги были уже в другой форме.

Если мы обратимся к настоящей практике формирования налогов и его истории, то развитие системы налогообложения Чада проходило в три этапа :

1) феодальная (традиционная) система налогообложения - так называемая "система взносов";

2) метрополитенная (французская) система налогообложения, или налоги метрополии;

3) современная система налогообложения.

Чтобы лучше рассмотреть современную систему налогообложения Чада, надо обратиться к ее истоку, поэтому что " налог не только имеет исторический аспект, он также элемент истории народа" Fournier de Flaix, (129; С. 5).

Традиционная система налогообложения - Согласно историческим источникам, до колонизации Чада Францией в стране существовали две налоговые системы, которые получили следующие названия: "традиционная система налогообложения" в анимистической части страны и другая-"налоговая система исламской зоны", которые имели определенные различия в зависимости от региона страны.

В Южном Чаде, где отсутствовала политическая власть, жили различные племена. В то время не существовало ни имущественного права, ни налоговой системы. Это было общественное сосуществование разных групп населения. Они жили без каких-либо социальных иерархий. Они не имели ни государства, ни политических организаций. Но, как подчеркивал Ж.Ардант в книге "Социологическая теория изменяющегося налога (impot serpent)", изданной в 1965 году в Париже, налог выполняет разные задачи для индивидуальных налогоплательщиков в обществе в целом (100; С.29-30)

Конечно, в некоторых зонах, где появились советы вождей племен, население платило налоги в трех формах ( 159, С.90):

1) Натуральным продуктом при сборе урожая, охоте, рыболовстве и торговле. Это делалось добровольно в каждом селе. Такие налоги не принадлежали ни королю, ни королевству, а считались жертвой богу, символом единства и мира.

2) Отработкой в виде барщины . Данные налоги выполняли не столько фискальную, сколько важную социальную роль. Налоги выступали средством привлечения населения к полевым работам, жилищному устройству и строительству плотин.

Чтобы уплатить налоги, жители Чада должны были наниматься на работу за заработную плату. Труд за деньги стал необходимостью. Эти налоги были прямыми, реальными и имели простую форму исчисления по твердым ставкам.

3) В денежной форме в виде судебных и уголовных штрафов, а также при оказании услуг. В этом случае можно было принимать налоги продуктами или отрабатывать барщину как эквивалент денежным формам, Раковинам5 или Кори.

## Сравнительная характеристика налоговых системы Республики Чад, Центрально-африканских стран и России.

Кардинальные изменения в налогообложении физических и юридических лиц происходят, как правило, на переломных этапах в социально-экономической и политической жизни государств. Это подтверждается опытом как всех Центрально-африканских стран - членов СЕМАК, так и России. Данное положение обысняется тесной взаимосвязью и зависимостью систем налогообложения и социально-экономического положения страны, влиянием на налоговую систему изменений в государственной политике.

Так, развивающиеся страны Центральной Африки, обретая политическую независимость при мобилизации средств в бюджет, в условиях отсталости экономики, низкого уровня доходов населения, слабого развития товарно-денежных отношений, низкого уровня производительных сил, несовершенства налоговой системы сталкиваются с острыми финансовыми проблемами.

Особые трудности испытывают две страны - Республика Чад и Центрально-Африканская Республика, расположенные в глубине континента. Отсутствие выходов к морю вынуждает их вести внешнюю торговлю через порты других стран, что вызывает большие дополнительные расходы. Тем не менее, после получения независимости РЧ и другие страны региона сформировали свои налоговые системы. Их схожесть в основных принципах и налогах возникла из-за заимствования постулатов налоговой системы Франции, хотя изменились цели и содержание налоговой политики. Основное различие между налоговыми системами заключается в том, что если в некоторых странах региона "старейшие" налоги и сборы отменялись или применялись в измененной форме, то в РЧ они действуют до сих пор. Среди них можно выделить гражданский (ныне подушный) налог (La taxe civique), взимаемый как единая фиксированная сумма платежей, не связанная с размерами доходов. Этот налог в настоящее время потерял социально-экономическое и фискальное значение и выполняет по большей части функции административного характера: с его помощью осуществляется учет численности населения для статистических целей.

В Республике Чад действует еще один из старейших сборов - так называемый "сбор с калыма при заключении брака" (la taxe sur les contrats du mariage). В некоторых странах Центральной Африки он называется "сбор на регистрацию брака" (la taxe de mariage ou la taxe d enregistrement des maries), хотя это название не меняет сути платежа. На данный момент он не играет существенной фискальной роли, но дает возможность определить размер доходов супругов.

В диссертации рассматриваются также основные различия между отдельными налогами в странах Центральной Африки. По сравнению с другими странами Центральной Африки, некоторые ставки налогов в Республике Чад выше (это налог на профессиональное обучение - 1,2%, минимальный налог - 1,5% и НДС - 15%) , а другие налоги ниже (налог на прибыль - 45% и налог на регистрацию - от 3% до 10%) (таб.2). Ставки НДС для Республики Чад желательно снизить для отдельных групп товаров до 10%. Минимальный налог платится в обязательном порядке даже при отсутствии дохода. В исследовании доказана необходимость его отмены.

Республики Чад уплачивает взносы в бюджет организации СЕМАК в целях финансирования расходов этой организации. Эти взносы устанавливаются в виде отчислений от некоторых налогов, взимаемых в каждом государстве или непосредственно из бюджета конкретной страны.

В Республике Чад действует еще один из старейших сборов - так называемый "сбор с калыма при заключении брака" (la taxe sur les contrats du mariage). В некоторых странах Центральной Африки он называется "сбор на регистрацию брака" (la taxe de mariage ou la taxe d enregistrement des maries), хотя это название не меняет сути платежа. На данный момент он не играет существенной фискальной роли, но дает возможность определить размер доходов супругов.

В Республике Чад существует специальный налог на поддержку сельского хозяйства ( la taxe au profit du fonds d intervention rurale), который взимается в целях обеспечения развития сельского хозяйства. Он зачисляется в фонды развития государственных сельскохозяйственных учреждений. Уплачивается он в твердой фиксированной сумме от налога на прибыль или от подоходного налога. Его ставка устанавливается каждый год (200 фр.каф. с физ. лиц и 480 фр.каф. с юр.лиц., плательшиков налогов на прибыль и на доходы). Этот опыт интересен для РФ, так как после распада СССР сельское хозяйство РФ переживает экономический кризис и Россия должна уделять особое внымание его поддержке РЧ должна удалить болыцее внемание сельского хозяйства сектора в качестве самостоятельного объекта налоговой политики . В диссертации рассматриваются также основное различия отдельных налогов стран Центральной Африки (См. таб.№10). По сравнению с другими странами ЦА , некоторые ставки налогов Республики Чад выше ( это налог на профессиональное обучение - 1,2%, минимальный налог - 1,5% и НДС - 15%) , а другие ниже (это налог на прибыль - 45% и налог на регистрацию -10%). На наш взгляд, ставки НДС желательно снизить для отдельных групп товаров до 10%. Минимальный налог (le minimum fiscal) платится в обязательном порядке даже при отсутствии дохода. В исследовании доказана необходим его отменены (таб.№10).