Лю Юйчжо. Особенности развития налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики : на примере КНР : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Лю Юйчжо; [Место защиты: С.-Петерб. гос. ун-т].- Санкт-Петербург, 2013.- 168 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/786

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1. Особенности становления налоговой системы КНР 11**

1.1. Концепции налогообложения в Древнем Китае 11

1.2. Принципы построения налоговой системы Китая 30

**Глава 2. Характеристика налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики 45**

2.1. Налоговая система КНР в новейшее время 45

2.2. Тенденции развития налоговой системы КНР 62

2.3. Международная налоговая конкурентоспособность Китая 74

**Глава 3. Проблемы и перспективы развития налоговой системы КНР ..82**

3.1. Влияние глобального экономического кризиса 2008-2010 гг. на налоговую систему страны 82

3.2. Проблемы и перспективы посткризисного развития налоговой системы Китая 103

Заключение 132

Список использованной литературы

* [Принципы построения налоговой системы Китая](http://www.dslib.net/finansy/osobennosti-razvitija-nalogovoj-sistemy-v-period-rynochnoj-transformacii.html#5246431)
* [Тенденции развития налоговой системы КНР](http://www.dslib.net/finansy/osobennosti-razvitija-nalogovoj-sistemy-v-period-rynochnoj-transformacii.html#5246432)
* [Международная налоговая конкурентоспособность Китая](http://www.dslib.net/finansy/osobennosti-razvitija-nalogovoj-sistemy-v-period-rynochnoj-transformacii.html#5246433)
* [Проблемы и перспективы посткризисного развития налоговой системы Китая](http://www.dslib.net/finansy/osobennosti-razvitija-nalogovoj-sistemy-v-period-rynochnoj-transformacii.html#5246434)

**Введение к работе**

Актуальность диссертационного исследования. Осуществление рыночной экономической реформы и проведение открытой внешнеэкономической политики обуславливает глубокие сдвиги в налоговой системе. В условиях кардинальной трансформации национальной экономики активный рост негосударственного сектора уменьшил возможности административного перераспределения ресурсов. В данных условиях налоги приобретают принципиально новую роль. Они стали не только важнейшим каналом мобилизации финансовых ресурсов государством, но и одним из главных экономических регуляторов хозяйственной жизни в стране.

В период перехода к рыночной экономике неотъемлемой особенностью китайских налоговых реформ является постепенность и осмотрительность, взвешенный подход к намечаемым преобразованиям экономической системы. В результате успешная налоговая реформа заложила финансовую основу для дальнейших преобразований национальной экономической системы в соответствии с требованиями адаптации к мировой экономике. На современном этапе, несмотря на рекордные темпы экономического роста в последние 30 лет, формирующаяся экономическая система Китая фокусирует в себе наиболее острые проблемы общества, такие как значительная зависимость экономического развития страны от экспорта, повышение доходного неравенства, чрезмерный рост цен на жилье и т.д. При этом в процессе реформирования налоговой системы остаются нерешенные проблемы, которые в период мирового финансового кризиса стали еще более актуальными. Например, налоговая реформа, направленная на разделение налогов, поступающих в местный и центральный бюджеты, до сих пор не завершена; неэффективна структура местного налогообложения; несправедливо распределение налогового бремени между субъектам экономики. Эти проблемы становятся существенным фактором сдерживания структурных преобразований экономики и создания предпосылок для стабильного экономического роста. Следует обратить внимание на то, что реформирование налоговой системы любого государства должно осуществляться с учетом национально-культурных особенностей страны. В процессе реформирования налоговой системы сказываются такие факторы, как огромная численность населения в условиях ограниченности ресурсов, основополагающая роль государственных предприятий в национальной экономической структуре и др. Все это предопределило актуальность выбранной темы, постановку цели и задач исследования.

Степень разработанности проблемы. Описанию и анализу основных характеристик налоговых систем посвящены многие труды как китайских, так и российских ученых.

Проблемы выявления принципов налогообложения и налогового регулирования разработаны в трудах А.Смита, Д. Рикардо, Ф. Кенэ, У. Петти, Дж. М. Кейнса. Налогообложение в Древнем Китае в периоды правления династий исследованы Сунь Вэньсюе, Лю цзо, Сунь И Ган,

Сяо Ишан, В. П. Илюшечкиным и др.

Среди российских авторов в качестве основных российских исследователей китайской экономики можно выделить: Бергера Я.М., Бонн Л.Д., Жулева В.В., Иванова В.В., Климовиц- кого В.В., Козловскую Э.А., Кондрашову Л.И., Михеева В.В, Островского А.В., Пивоваро- ву И.П., Погорлецкого А.И., Салицкого А.И., Сергееву И.Г., Соколова Б.И., Сутырина С.Ф., Шувалова Е.Б., Портякова В.Я., Титаренко М.Л., Шепенко Р.А. Среди ключевых работ по формированию налоговой политики и реформированию китайского налогообложения, положенных в основу исследования, можно выделить труды: Ян Чжиюн, Ян Чжмган, Лю Кэгу, Цзя Кан, Сунь И Ган, Лю Цзанвэнь, Сюн Вэй, Ань Тифу, Юе Шуминь.

Бюджетно-налоговое регулирование тесно вязано с понятием налоговой нагрузки на физических лица и юридических лиц. Вопросы определения налоговой нагрузки в Китае подробно анализируются в работах Дун Дэнсинь, Ань Тифу,У Чжаохуа.

Вопросы налогового регулирования в кризисный период рассматриваются в работах российских и зарубежных экономистов: Иванова Ю. Б., Майбурова И.А., Мозиас П. М., Попова И.М., Линь Ифу, Лю Кэгу, Цзя Кан.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является выявление тенденций развития национальной системы налогообложения и обоснование авторских предложений в области дальнейшего реформирования налоговой системы, направленных на обеспечение устойчивого экономического роста КНР, стимулирование предпринимательской активности и смягчение социальной дифференциации.

Для достижения указанных целей были определены следующие задачи:

проанализировать систему эволюции налогообложения с древних времен и до наших дней, раскрыть особенности функционирования налоговых систем и формирования национальной налоговой политики на различных этапах развития;

выделить основные тенденции системы налогообложения в процессе ее реформирования за последние 30 лет;

определить цели и задачи налоговых реформ в переходной к рынку экономике и предложить набор налоговых инструментов с целью справедливого распределения налогового бремени.

охарактеризовать международную конкурентоспособность налоговой системы Китая,

оценить влияние глобального экономического кризиса на налоговую систему страны;

рассмотреть проблемы и перспективы системы налогообложения КНР и предложить ряд мер по совершенствованию налоговой политики.

Объект исследования. Национальная налоговая система, переживающая период рыночной трансформации.

Предмет исследования представляет собой особенности развития налоговой системы в период рыночной трансформации национальной экономики, эволюция налогов и налоговых инструментов.

Теоретической и методологической основной исследования являются труды российских и китайских авторов в области изучения экономической системы КНР в целом и налоговой системы, в частности. В диссертационном исследовании используются системный, исторический, структурно-функциональный и институциональный подходы, а также общенаучные методы исследования, такие как анализ, синтез, индукция, дедукция. В работе задействован математический инструментарий, что нашло отражение в графиках, таблицах, схемах. При проведении исследования использовались такие методы научного познания, как сбор и анализ эмпирических данных, обработка и анализ статистической информации, показателей научно-технического, социального и экономического развития КНР.

Информационной базой исследования являются налоговое законодательство КНР, официальные статистические данные, российские и зарубежные публикации, а также данные, размещенные в сети Интернет.

Наиболее существенные результаты исследования, выносимые на защиту:

* 1. Выделены основные этапы реформирования налоговой системы КНР, отражающие эволюцию налогов и налоговых инструментов в условиях переходной экономики. (Этап плановой экономики, этап смешанной экономики, этап интеграции в мировую экономику, этап рыночной экономики с китайской спецификой).
  2. Выявлены основные тенденции развития налоговой системы КНР. Среди них выделяются тенденция упрощения налоговой системы, роста количества налоговых льгот и вычетов, которые освобождают от уплаты налогов, а также тенденция сокращения ставок некоторых видов налогов. В последние десятилетия для КНР характерна вторая важная тенденция - повышение налоговой нагрузки на физические и юридические лица после налоговой реформы 1994 г., однако для последних лет характерна тенденция снижения налоговой нагрузки.
  3. Дана оценка международной конкурентоспособности налоговой системы КНР. Основой международной конкурентоспособности КНР можно назвать огромный производственный и экспортный потенциал, количественный и качественный рост которого стал возможен благодаря активному развитию производительных сил и международных механизмов внешней торговли. После 1994 года положение КНР оказалось достаточно выгодным, поскольку благодаря привлекательному налоговому климату страна смогла привлечь огромное количество иностранных

инвесторов. С 2001 года после вступления Китая в ВТО КНР имеет со многими странами договоры об избежании двойного налогообложения. В настоящее время Китай стал самой привлекательной зоной для иностранных инвестиций. Это выразилось в том, что в 2003 г. Китай вышел на первое место в мире по объему привлеченных иностранных инвестиций.

* + 1. Охарактеризованы направления влияния глобального финансово-экономического кризиса на налоговую систему и экономику КНР. Серьезное влияние мировой кризис оказал на внешнюю торговлю Китая. Многие годы экспорт являлся важным фактором, стимулирующим высокие темпы экономического развития страны. Но в условиях финансового кризиса уменьшается внешний спрос, что оказывает негативное влияние на экспорт. Заметно снизилась доля внешней торговли КНР в объеме ВВП - с 67% почти до 50,1% с 2006 по 2011 г.В современных условиях налоговая реформа неразрывно связана с решением обострившихся в период кризиса социально-экономических проблем. В целом мировой кризис не только не остановил налоговую реформу, но и стимулировал более быстрые темпы преобразований. Правительство КНР намерено внести изменения практически во все аспекты налогового регулирования, чтобы повысить эффективность национальной экономики. Предполагается усиление налогового регулирования одновременно с увеличением уровня жизни населения и снижением налоговой нагрузки на средний и малый бизнес.
    2. Выделены особенности налогового регулирования в КНР:
       1. Общей особенностью налоговых реформ в период создания рыночной экономики является их последовательный, равномерный и постепенный характер. Обычная практика Китая состоит в том, что жизнеспособность любой новой идеи сначала апробируется на примере отдельно взятой провинции. В случае успеха эксперимента вносятся соответствующие поправки в законодательство, и преобразования вступают в силу на территории всего государства. Подобный подход используется и при продолжающемся реформировании налоговой системы.
       2. Налоговое регулирование в период трансформации рыночной экономики характеризуется наличием четкой макроэкономической стратегии (на основании пятилетних планов экономического развития).
       3. Широко применяются меры налогового стимулирования зон экономического и технологического развития.

Научная новизна исследования в целом состоит в выявлении и раскрытии особенностей эволюции и проведения реформ налоговой системы КНР в условиях создания рыночной экономики. В отличие от других исследований, посвященных национальным налоговым системам, в данной работе прослежена взаимозависимость трансформации национальной экономики и налоговой системы.

К элементам научной новизны относятся:

Определены этапы реформирования налоговой системы в условиях рыночной трансформации экономики, предложена авторская периодизация налоговой реформы в Китае, учитывающая структурные изменения налоговой системы в процессе трансформации.

Выявлены основные принципы функционирования налоговой системы КНР и применяемые инструменты на разных стадиях, способные обеспечить многофункциональность экономической политики и эффективное государственное регулирование экономики.

Выявлены эволюция налоговой системы и особенности строительства китайской налоговой системы в различные исторические периоды в КНР. Развитие налоговой системы Древнего Китая тесно связано с земельной системой.

Выявлены объективные предпосылки и экономические факторы реформирования налоговой системы КНР на разных этапах.

На макроэкономическом уровне определен уровень налоговой нагрузки в китайской экономике. В результате проведенного анализа показателей налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне в Китае предложено усиление налогового урегулирования в области распределения доходов и сокращение налогового бремени для малоимущих слоев населения.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в выявлении особенностей эволюции и проведения реформ налоговой системы КНР в процессе создания рыночной экономики в условиях социальной дифференциации. Практическая значимость исследования заключается также в доведении ряда теоретических положений и выводов в сфере налогового регулирования до конкретных рекомендаций и положений, направленных на смягчение существующих в КНР социальных противоречий. Проведенный анализ дает возможность совершенствовать систему налогообложения Китая путем разработки правовых норм, стратегий и программ налогообложения. Материалы и выводы диссертации могут быть использованы при подготовке лекционных курсов и спецкурсов по дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Национальная экономика в условиях глобализации» и др.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались и обсуждались на Пятнадцатой международной конференции молодых учёных экономистов «Предпринимательство и реформы в России» (2009); Международной научно-практической конференции "БРИК: шаг за шагом" (2009).

По теме диссертации опубликовано 5 работ, в т.ч. 2 статьи в журналах, входящих в перечень ВАК РФ, общим объёмом 1,5 п. л.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами работы. Диссертационное исследование объемом 168 страниц включает 27 таблиц и 10 рисунков.

Оглавление диссертации: Введение

## Принципы построения налоговой системы Китая

А. Выплата налогов наиболее подходящей продукцией местного производства. В этом отношении записи в «Правилах Чжоу» отличаются большей определенностью: утверждение продукции, подлежащей к уплате налогов правителю, должно исходить из профессии налогоплательщиков. Например, в сельском хозяйстве налог следует выплачивать зерном, в торговле - товаром, в животноводстве - птицей и животными, в текстильной промышленности - тканью и хлопком и т.д. При натуральном хозяйстве выплата налогов продукцией собственного производства была разумным принципом налогообложения.

Б. Равномерная налоговая нагрузка. Требуя равномерного распределения налоговой нагрузки, «Юйгун» делит землю и налоги на землю (продукцию) на 9 уровней. Различия между уровнями в основном зависят от дополнительной нагрузки, которая ложится на налогоплательщиков, и определяются удаленностью от столицы и транспортным сообщением. В «Правилах Чжоу» налогообложение на землю осуществлялось по принципу «близкое расположение - легкий налог, далекое расположение - тяжелый налог». При этом минимальная налоговая ставка в пригороде столицы составляла 5%, в относительно удаленной местности ставка была умеренно высокой, а максимальная ставка достигала 20%.4 Это служило причиной для относительно тяжелой трудовой и воинской повинности, которую вынуждено было нести население, проживающее неподалеку от столицы. Данный принцип специализации налогов в условиях применения натурального налога в древнем Китае сыграл важную роль в том, чтобы государственные инстанции гарантированно имели определенные источники финансовых доходов.

Во времена династии Западная Чжоу была распространена общая система землепользования - «цзинтянь». При строительстве каналов и дорог государство всю землю делило на многочисленные участки в форме решетки (наподобие иероглифа «цзин»), получившие древнее название «цзинтянь». Права на землю «цзинтянь» полностью принадлежали государству, то есть правителю Чжоу. Правитель распределял земли между различными слоями знати, предоставляя им права пользования этими наделами из поколения в поколение. При этом землевладельцы не имели возможности распоряжаться землей по своему усмотрению.

Система «цзинтянь» включала земельные участки двух видов. Первый вид - земельные участки крестьян. Государству в качестве подати необходимо было сдавать одну десятую часть урожая. Второй вид системы подразумевал деление государством квадратного поля на 9 участков, один из которых, в середине поля, являлся общим, остальные 8 распределялись между восьмью крестьянами. Общий участок обрабатывался совместно, и полученный с него урожай полностью сдавался государству5.

В VI-V вв. до н.э. в Древнем Китае появились первые писаные законы. Это время известно как период «Борющихся царств», конец правления династии Чжоу, в который наблюдалось усиление законодательной деятельности, что было вызвано необходимостью использования закона для стабилизации политической обстановки в условиях непрекращающейся борьбы между княжествами. Одним из первых законов стал закон о земельном налоге, принятый в 594 году до н.э. в царстве Лу и закрепивший ликвидацию общинного землевладения. По этому закону царство Лу официально отказывалось от системы налогообложения «цзинтянь» и

Система «цзинтянь». Универсальная научно-популярная онлайн-энциклопедия // http://www.krugosvet.ru/enc/gumanitarnye\_nauki/filosofiya/TSZIN\_TYAN.html вводило новую налоговую систему. Данная система не предполагала деление земель на частные и государственные участки - все они принадлежали землевладельцам, которые платили налоги в зависимости от площади земли. Таким образом, впервые произошло законное признание частных земель, и это стало историческим прорывом. Введение новой налоговой системы означало переход от рабовладельческой системы налогообложения к феодальной. Впоследствии во всех царствах Древнего Китая была принята система налогообложения, применяемая в царстве Лу. С тех пор в Китае коллективный способ обработки земель стал заменяться частным сектором с коммерческой основой.

Следствием реформ в эпоху «Борющихся царств» стала дальнейшая реформа налогообложения: были введены новые налоги, что способствовало стимулированию сельского хозяйства и сдерживанию торговли. Так, Шан Ян настоял на увеличении налогов в несельскохозяйственной сфере; в 10 раз был увеличен налог на вино и мясо; вырос подушный налог по количеству членов семьи, не выполняющих сельскохозяйственные обязанности.6 Данная налоговая политика Шан Яна вела к укреплению системы частного землепользования. К тому же каждой семье позволялось оставлять только одного совершеннолетнего сына, а если совершеннолетних сыновей было два и больше, то полагалось делить имущество и жить отдельно. В случае отказа срок воинской повинности сыновей существенно увеличивался. Таким образом, была разрушена широко распространенная система совместного проживания больших семей, но получила развитие концепция частного землевладения, и обширные территории Древнего Китая продолжали осваиваться новыми собственниками. Для скорейшего решения проблемы распространения жителей на больших пространствах применялся льготный курс, при котором от воинской повинности освобождались «три поколения», привлекались иностранные крестьяне. Налоговая политика Шан Яна

В начальном периоде династий Цинь и Хань создавались оригинальные налоговые системы. Особенностями налоговой концепции данной эпохи было соответствие интересам новых землепользователей различных уровней, сокращение земельного налога и усиление торгово-промышленной налоговой нагрузки.

С приходом к власти династии Цинь также произошел отказ от системы, при которой правитель жаловал наделы представителям знати (сановникам, советникам), и были признаны все права на землю, полученную посредством купли-продажи. Способы налогообложения также соответствовали системе частного землевладения. Во времена династии Хань налогом служила одна тридцатая часть урожая, применялась трудовая повинность, однако допускалась замена трудовой повинности внесением налога.

В середине династии Хань мыслитель Дун Чжуншу настаивал на том, что помимо сельского хозяйства нужно заниматься и торгово-промышленной сферой, развитием налогообложения в этой области, а в имущество, подлежащее налогообложению, следует включать повозки, лодки и т.п. В конце правления династии Хань была проведена реформа, которая узаконила налогообложение в торгово-промышленной сфере, ввела предоставление вычета себестоимости из налогов на товары и установила такой принцип налогообложения, при котором налогообложение проводилось после подсчета прибыли.

## Тенденции развития налоговой системы КНР

Следующий этап реформирования связан с реформой 1994 г. В это время была создана новая структура налоговой системы страны. Основные положения реформы заключались в следующем: 1. Распространение новой системы оборотных налогов (косвенные налоги), основанных на НДС, потребительском налоге и промысловом сборе. Оборотный налог образовался на основе НДС, потребительского налога и промыслового сбора и взимался как с национальных предприятий, так и предприятий с иностранными инвестициями. Обычная ставка НДС была установлена в размере 17% и льготная ставка - 14%. 2. Унификация налога на прибыль отечественных предприятий. Применялся единый налог на прибыль для всех отечественных предприятий, включая государственные, коллективные и частные предприятия, а также товарищества и другие предприятия совместных форм хозяйствования. 3. Унификация подоходного налогообложения физических лиц. Основной целью реформы 1994 г. было утверждение единого подоходного налога с физических лиц. К подоходным налогам применялась прогрессивная ставка. 4. Усиление мер налогового администрирования. Было создано государственное налоговое бюро и местные налоговые бюро. Центральные налоги и налоги, поступающие центральным и местным властям, взимались государственными налоговыми бюро. Также упорядочивалось взимание денег органами управления различных уровней и развёрстка налогов и «внебюджетных поступлений», оставшаяся часть включалась в законный бюджет28.

С января 1994 г. на территории КНР были введены потребительские налоги или акцизы. Акцизы выделились в обособленный налог из НДС и налога на продукцию. Новая налоговая система привела к положительным результатам в области создания условий для равноправной конкуренции и улучшения взаимоотношений между центральными и местными бюджетами. После окончания экономического спада 1995 г., в 1996 г. снова начался рост. Тенденция увеличения налоговых поступлений с каждым годом усиливались, а показатель отношения финансового дефицита к ВВП с каждым годом снижался.

Хотя налоговая реформа 1994 г. привела к значительным результатам, благодаря которым китайская налоговая система вступила на новый путь функционирования, она содержала некоторые недостатки. С одной стороны, такие пережитки старой системы, как взимание налога на прибыль предприятий в соответствии с «отношениями подчинения», мешали свободному движению капитала между различными провинциями и учреждениями по его перераспределению. Поэтому необходимо было предпринять меры по устранению подобных барьеров. С другой стороны, необходимо было осуществлять дальнейшее совершенствование системы разграничения налогов, ликвидировать «внебюджетный капитал», регулировать, совершенствовать и стандартизировать утверждение ставок и управление сборами новых видов налогов, например, подоходного налога.

Таким образом, основной целью реформы системы налогообложения 1994 г. являлось создание фискальной системы, отвечающей требованиям рыночной экономики, с упорядоченными отношениями распределения, со стимулированием равноправной и справедливой конкуренции и со стандартизацией фискальной системы в соответствии с единым законом о налогах, справедливым распределением налогового бремени, упрощённой системой налогообложения и принципом рационального разделения власти.

На наш взгляд, в целом, успешная реформа 1994 г. стала возможной, поскольку правительство КНР проводило реформы, подчиненные именно национальным интересам, которые были направлены на решение конкретных задач.

С 1994 г. правительство Китая проводило реформы новой налоговой системы с учетом международных стандартов и принципов глобализации, главным образом из-за вступления КНР в ВТО. Прежде всего, Китай должен был отменить подавляющее большинство нетарифных барьеров. Например, в сельскохозяйственной отрасли Китай обязался в 2004 г. снизить общие тарифы с 31,5% до 15,2%29. Для многих отраслей вступление Китая в ВТО обеспечило более легкий доступ иностранных производителей. К таким отраслям можно отнести банковскую сферу, сферу информационных технологий, страхование и т.д. В связи с этим, важнейшей задачей дальнейшей налоговой реформы после адаптационного периода (5 лет) стало не только изменение налоговой системы по международным стандартам, но и максимальная защита и поддержка слабых отраслей экономики. С целью увеличения конкурентоспособности экономики и улучшения экономической конъюнктуры основное внимание в налоговой сфере уделялось сельскохозяйственному налогу, налогу на прибыль предприятий и НДС.

С 2003 г. в КНР активно решаются вопросы регулирования сельского хозяйства, увеличиваются крестьянские доходы за счет некоторого снижения налоговых ставок. В 2004 г. ставки в целом понизились на 1%, были упразднены налоги на особую продукцию (кроме табачных листьев). Для стимулирования активности районов - основных производителей зерна в провинциях Цзилинь и Хэйлунцзян был проведён эксперимент по упразднению налогов, а в 11 провинциях - производителям зерна была снижена налоговая ставка на 3%; в других провинциях, административных районах и городах центрального подчинения налоговая ставка снизилась в целом на 1%30. В приморских и других провинциях, в которых позволяли условия, в зависимости от финансовой ситуации, проводилась экспериментальная реформа по упразднению сельскохозяйственных налогов.

С начала 2005 г. правительство КНР постепенно приступило к расширению границ упразднения налогов. В уездах, в которых проводилась работа по поддержке бедных, начал осуществляться эксперимент по сокращению сельскохозяйственных налогов, в других регионах постепенно снижалась налоговая ставка. В районах освоения животноводства проводился эксперимент по упразднению налога на животноводство. Государственные предприятия по освоению целины и залежных земель проводили курс по снижению и упразднению сельскохозяйственных налогов на местном уровне.

## Международная налоговая конкурентоспособность Китая

В кризисный период стала очевидна тенденция сокращения инвестиций в предприятия с иностранным капиталом Последние несколько лет КНР слишком зависела от инвестиций в необоротные активы, которые способствовали экономическому росту, данный вид инвестиций превысил 40% ВВП . Инвестирование необоротных активов различных отраслей создавало явление избыточных производственных мощностей, а это порождает экономический пузырь, во время увеличения потока инвестиций этот пузырь образуется сам по себе, то есть сам рост инвестиций предоставляет рынок для избыточных производственных мощностей, формируя рынки сбыта. При малейшем снижении потока инвестиций избыток производственных мощностей сразу дает о себе знать. Опыт прошлого показывает, что избыток производственных мощностей неизбежно оказывает влияние на качество банковских активов, рано или поздно превращаясь в неоплачиваемые счета.

Что касается трех важных факторов экономического роста КНР (спрос на внешнем рынке, инвестиции и внутреннее потребление), то в настоящее время уменьшается спрос на внешнем рынке, поток внутренних инвестиций, как упоминалось выше, на данный момент сокращается, остается единственный фактор, способный активизировать экономику - это увеличение потребительского спроса населения. Но ситуация со спросом также не оптимистична, особенно то, что касается спрос населения. С началом «реформ открытости» доля спроса населения в ВВП постоянно имеет тенденцию к снижению, в 2007 году она составляла только 35%70. Стимулирование экономического роста за счет увеличения спроса населения достаточно сложно. Поэтому во время мирового финансового кризиса Китай на самом деле сталкивается с вызовом не в финансовой области, а в сфере выбора модели экономического роста.

Далее рассмотрим состояние налоговой системы КНР в условиях экономического кризиса и его влияние ход реформы налогообложения. В современных условиях налоговая реформа неразрывно связана с решением обострившихся в период кризиса социально-экономических проблем. Поэтому можно отметить, что в целом мировой кризис не только не остановил налоговую реформу, но и стимулировал более быстрые темпы преобразований. Правительство КНР намерено внести изменения практически во все аспекты налогового регулирования, чтобы повысить эффективность национальной экономики и увеличить доходы государственного бюджета. Предполагается усилить налоговое регулирование одновременно с увеличением уровня жизни населения, и вместе с тем, с помощью фискальной политики увеличить доходы бюджета, расширив налогооблагаемую базу.

Среди общей системы мер по стимулированию экономики правительства КНР можно выделить элементы, связанные с налоговой системой (Таблица 25 Приложения). В целях регулирования финансовой и монетарной политики предполагается усиление роли налога на добавленную стоимость и уменьшение структурных налогов; для стимулирования экспорта осуществляется повышение ставки возврата налога на экспорт.

В условиях кризиса правительство уделяет большое внимание сбору налогов, поскольку заинтересовано в сокращении растущего бюджетного дефицита, который составил 2,8% от ВВП в 2009 г.. Премьер Госсовета КНР Вэнь Цзябао в своем докладе на 2-й сессии ВСНП 11-го созыва в марте 2009 г. подчеркнул, что «все налоговые и неналоговые сборы следует взимать на законной основе. Необходимо полностью взимать все, что положено, чтобы обеспечить стабильный рост бюджетных доходов.72

Имеются разные данные относительно налоговых поступлений в бюджет КНР в период кризиса. По данным Министерства финансов КНР, налоговые доходы Китая увеличились с 4,94 трлн. юаней в 2007 г. до 5,42 трлн. в 2008 г. и до 5,59 трлн. юаней в 2009 г., таким образом, рост составил 9,64% и 9,76% ежегодно. Рост поступлений в бюджет отмечается практически по всем статьям налогов. Только по НДС заметно снижение в 2008 г., которое произошло из-за сокращения объемов производства, однако этот спад компенсировался значительным подъемом в 2009 г. (Таблица 20 Приложения). П. М. Мозиас приводит данные, согласно которым прирост налоговых поступлений в бюджет в докризисные годы был в 2-3 раза выше темпов экономического роста, а с сентября 2008 г. он стал отрицательным. В первом квартале 2009 г. сокращение фискальных поступлений в консолидированный бюджет составило 8,3 % по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.73

Одним из ярких примеров налоговых изменений на современном этапе являются меры по усилению контроля на рынке недвижимости. В 2009 г. на данном рынке получили широкое распространение спекулятивные операции, поскольку инвесторы стали вкладывать средства не в промышленные производства, а в недвижимость, в результате чего произошел активный рост цен на данном рынке. Поэтому в январе 2010 г. Госсовет КНР начал осуществление политики «Одиннадцати мер», призванной снизить количество спекулятивных сделок.

## Проблемы и перспективы посткризисного развития налоговой системы Китая

Комплексный анализ особенностей формирования и развития налоговых систем Китая, специфики их функционирования в условиях глобализации мировой экономики позволяет выделить наиболее значимые и существенные выводы, которые вытекают из проведенного исследования.

Во-первых, теоретико-методологическая база, выбранная в качестве основы работы, полностью оправдала себя: синхроническое рассмотрение развития налоговой системы, которое включает в себя изучение ее особенностей на каждом исследуемом этапе и определение связи ее характерных черт с общественно-политическими и социальными процессами, а также диахронический метод, позволяющий проследить и сопоставить изменения в фискальной системе с точки зрения внутренней эволюции и преемственности. По мнению автора, оба этих подхода закономерны и методологически обусловлены. Синхронический метод обоснован, поскольку исторические трансформации налоговой системы Китая представляют собой неотъемлемую составную часть хозяйственной жизни, экономики и всего общества КНР в целом. Кроме того, преобразования фискальной системы органически связаны с экономическими переменами, которые, как правило, проводились при смене династий или при комплексных государственных реформах (например, при реформе 1978 г).

Вторым важным результатом анализа стал вывод о том, что несмотря на схожие тенденции трансформации налоговой системы в условиях глобализации мировой экономики, в каждой стране они имеют свой особый характер. В Китае переходный период вызвал укрепление налогового регулирования в области распределения доходов и сокращения налогового бремени для бедных слоев населения; необходимость ввести поправки в Закон о взимании личного подоходного налога и повысить планку освобождаемых от налога личных доходов, создать благоприятный общий налоговый климат для внутренней и внешней деятельности организаций, обеспечить преференциальные налоговые условия для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала. Общей особенностью реформ последних 30 лет является их равномерный и постепенный характер. Обычная практика Китая состоит в том, что жизнеспособность любой новой идеи сначала апробируется на примере отдельно взятой провинции. В случае успеха эксперимента вносятся соответствующие поправки в законодательство, и преобразования вступают в силу на территории всего государства. Подобный подход используется и при продолжающемся реформировании налоговой системы. В итоге «выживают» разумные предложения, и всегда есть возможность откорректировать первоначальную стратегию еще на стадии испытаний. В целом, Китайское налоговое регулирование в период трансформации рыночной экономики характеризуется наличием четкой макроэкономической стратегии и осознанным воздействием на экономику, непрерывным в своем развитии на разных стадиях.

К еще одному выводу в данной работе привело выявление того, что влияние внешней среды и внутренних факторов достаточно велико и практически равнозначно для выбора налоговых инструментов в процессе трансформации налоговой систем КНР.

В XX веке, начиная с 1949 года после долгого периода раздробленности было создано новое сильное государство, основанное на принципах социального равенства, начался рост индустриализации и относительный подъем благосостояния граждан. В целом политика государства была основана на теории К. Маркса, с использованием практического опыта СССР. Налоговая система тех лет демонстрировала справедливый подход: ресурсы государства были равномерно разделены между жителями, налогов было немного и рассчитывались они по простой схеме. Вместе с тем, такое государственное устройство не давало возможности КНР развиваться после Второй мировой войны так же быстро, как и другим странам. Основным препятствием было то, что Китай оставался экономически закрытой державой с плановой экономикой, при полном отсутствии связей с международным торговым сообществом. В экономической сфере был полностью утрачен дух здоровой конкуренции, а государство оказывало поддержку всем предприятиям, вне зависимости от их эффективности. Вследствие этого многие предприятия утрачивали стимул к дальнейшему развитию, и рост экономических показателей был не стабилен.

В 1978 год начались глобальные экономические преобразования в Китае, и, по сути, происходящие сегодня перемены - продолжение единого процесса, который начался еще тогда, в конце 70-х гг., когда Китай наладил дипломатические и торговые отношения с Западом, разработал принцип «социализма с китайской спецификой», сделал страну частью мирового рынка. Переход к рыночной экономике, встраивание в мировую структуру, изменения налогообложения, важного инструмента накопления доходов государства - все это со временем позволило Китаю заслужить репутацию страны с самой быстрорастущей экономикой в мире.

К 1994 году относятся ключевые изменения в экономике и налогообложении Китая. Была стандартизирована система налогов, упорядочены отношения распределения, созданы условия для равноправной конкуренции, улучшено взаимодействие центрального и местных бюджетов. В качестве основы для своего дальнейшего развития КНР выбирает европейскую экономическую систему, однако вскоре обнаруживаются негативные последствия этих перемен. В числе главных проблем - несбалансированность экономики, серьезный и постоянно усугубляющийся разрыв между бедным и зажиточным населением, не менее катастрофическая дифференциация между различными регионами Китая, отсталость сельского хозяйства (что, в свою очередь, вызывает поток нелегалов - жителей деревень, стремящихся в поисках лучшей доли в развитые города).