

УДК 336.2 (510)

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ В ОТНОШЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЙ С ЗАРУБЕЖНЫМ КАПИТАЛОМ

В.С. ШЛЫК*(Белорусский национальный технический университет, Минск)*

Приведены результаты анализа налоговой политики Китая с ретроспекцией в четверть века. При этом акцент сделан на предприятия, использующие инвестиции зарубежных предпринимателей. Рассмотрены: все основные виды и размеры налогов с предприятий зарубежного капитала; влияние введенной Законом унификации подоходного налога на деятельность китайских предприятий и предприятий с участием иностранного капитала; факторы, влияющие на активность вложения иностранными инвесторами своего капитала в экономику Китая; схема льготных установок по подоходному налогу с предприятий зарубежного капитала. Раскрыты суть изменений, внесенных новым законом КНР «О подоходном налоге с предприятий», принятым в марте 2007 года; механизм перехода к новому принципу предоставления льгот, т.е. перехода от прямых льгот к косвенным. Приведены основные льготы, предусмотренные новым Законом «О подоходном налоге с предприятий» в отношении различных субъектов хозяйствования.

Введение. В начале 80-х годов прошлого века китайское правительство установило две системы взимания подоходного налога, по которым предприятиям с иностранным капиталом предоставлялись определенные льготы. Эти льготы предусматривали частичное и полное освобождение от уплаты налога, в некоторых случаях пониженную ставку налога, а также льготы в области норм по вычетам фактических расходов до уплаты налога. Например, иностранные инвесторы освобождались от уплаты подоходного налога на распределенные дивиденды и проценты на капитал, а также получали возврат всей суммы подоходного налога при реинвестировании.

За последние 20 лет в экономической политике Китая произошли огромные перемены. По мере углубления реформы системы вложения и аккумуляции капитала становилось все более популярным взаимное акционерное участие предприятий различных секторов экономики. Дальнейшее проведение дифференцированных режимов налогообложения и ставок налога в отношении китайских и зарубежных предприятий (особенно после вступления Китая в ВТО) уже не отвечало принципу справедливой конкуренции и требованиям глобализации экономики. Поэтому возникла острая необходимость усовершенствовать налоговое законодательство. Эта проблема и сейчас все еще весьма актуальна для КНР и представляет большой интерес для Республики Беларусь, которая ежегодно значительно расширяет привлечение иностранных инвестиций.

Основная часть. До введения единого налогового режима китайское правительство предоставляло немало налоговых льгот предприятиям с участием иностранного капитала, однако получение льгот зарубежными инвесторами зависело еще и от налоговых законов стран-инвесторов. На конец 2001 года лишь 22 из более чем 80 стран, подписавших с Китаем налоговые соглашения, в одностороннем порядке ввели метод налоговых зачетов и вычетов, согласно которому иностранному инвестору, уплатившему налоги в Китае по льготным ставкам, по возвращении в свою страну разрешается выплата налога за вычетом платежей, произведенных в Китае. Нетрудно сделать вывод, что большинство иностранных инвесторов в Китае не могут получить настоящую выгоду от налоговых льгот, предоставленных Китаем, поэтому проводимая Китаем политика в области налоговых льгот в отношении иностранных инвесторов фактически не оказывает ощутимого влияния на конечные посленалоговые интересы предприятий с участием иностранного капитала. Тем не менее в 2004 году Китай отчитался о сборе 311,4 млрд. дол. США налогов, что превысило показатель 2003 года на 25,7 %. Таким образом, объем собранных налогов стал рекордным за всю историю страны [2].

В настоящее время основными видами налогов с предприятий, использующих инвестиции зарубежных предпринимателей (включая сянганских, аомэньских и тайваньских соотечественников) являются: подоходный налог с предприятия, налог на добавленную стоимость, налог на потребление, налог с оборота, налог со строений. При импорте и экспорте товаров, согласно таможенным правилам, полагается вносить таможенную пошлину и дополнительную импортную пошлину.

В Китае подоходный налог с предприятий, использующих инвестиции зарубежных предпринимателей, взимается по тарифу 33 %. С зарубежных компаний, предприятий и прочих хозяйственных организаций, не создавших в пределах Китая своего учреждения или пункта и получающих из Китая дивиденды по акциям, проценты на капитал, доходы за аренду, за предоставление лицензий и прочие доходы, взимается подоходный налог по тарифу 20 %.

Организации и частные лица, которые в Китае либо продают, либо импортируют товары, либо предоставляют трудовые услуги по обработке и ремонту, должны согласно правилам вносить налог на добавленную стоимость. Основной тариф этого налога составляет 17 %; тариф на такие немногочисленные товары, как продовольствие, пищевые растительные масла, питьевая вода, корма, химические удобрения, агрохимические препараты, сельхозмашины, составляет 13 %.

При производстве, агентской переработке и импорте 11 видов потребительских товаров (табак, вино и спирт, косметика и парфюмерия, средства для защиты волос и ухода за кожей, ценные ювелирные изделия и драгоценные камни, хлопушки, фейерверки, бензин, дизельное топливо, авторезина, мотоциклы и легковые автомобили) полагается вносить налог на потребление. Начисление этого налога производится либо по количественному показателю (например, 0,2 юаня за каждый литр бензина), либо по показателю цены (например, тариф по легковым автомашинам при объеме цилиндра в пределах 2200 миллилитров составляет 8 %) [1, с. 147].

Организации и частные лица, занимающиеся в Китае предоставлением услуг в сферах транспорта, почты и электронной связи, финансов и страхования, строительства и сервиса, культуры и спорта, либо передачей нематериальных активов и сбытом недвижимости, должны вносить налог с оборота. Тариф налога с оборота составляет 3 – 5 %, а тариф в сфере развлечений – 10 – 15 %.

С заработной платы и иных трудовых денежных вознаграждений иностранных граждан, работающих на предприятиях китайско-зарубежного смешанного капитала, предприятиях китайско-зарубежного сотрудничества, предприятиях зарубежного капитала, а также в учрежденных в Китае представительствах зарубежных компаний, предприятий и иных экономических организаций, а также прочих иностранных граждан, работающих в Китае, взимается индивидуальный подоходный налог в половинном размере в соответствии с «Законом КНР об индивидуальном подоходном налоге».

Для предприятий с инвестициями зарубежных предпринимателей китайское правительство разработало много установок по налоговым льготам, касающимся разных отраслей и регионов, разной технологической емкости, срока хозяйствования, ситуации по экспорту товаров и т.д. (таблица). В отношении отраслей и объектов, по которым капиталовложения зарубежных инвесторов поощряются, все провинциальные правительства определили льготные установки по облегчению местных подоходных налогов. Если зарубежный инвестор хочет полностью воспользоваться предоставленными льготами, он может пригласить бухгалтерскую контору, знакомую с китайским законодательством, для помощи в финансовом планировании с самого начала осуществления его капиталовложений [1, с. 148 – 150].

На состоявшейся в марте 2007 года 5-й сессии Всекитайского собрания народных представителей 10-го созыва был принят новый Закон КНР «О подоходном налоге с предприятий», который вступит в силу с 1 января 2008 года. Новый Закон характеризуется уравниванием подоходного налога с китайских предприятий и предприятий с участием иностранного капитала. Этот Закон можно считать важным политическим шагом, сделанным Китаем в отношении иностранных инвестиций с начала проведения реформ и большей открытости. Рассмотрим, какое влияние оказывает новый Закон на деятельность предприятий с участием иностранного капитала и активность вложения иностранными инвесторами своего капитала в экономику Китая.

Один из ответственных работников службы «Зеленый коридор Пекинского правительства для утверждения объектов инвестиций», находящейся в Пекинском управлении по содействию инвестированию, сказал, что предприятия с участием иностранного капитала спокойно относятся к изменениям в Законе «О подоходном налоге с предприятий». Как сообщает Пекинское торговое управление, со дня обнародования нового Закона в стране было зарегистрировано 286 новых предприятий с участием иностранного капитала, что на 2,1 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. По прогнозам Исследовательского института международной торговли при Министерстве коммерции КНР, унификация нового подоходного налога с китайских предприятий и предприятий с участием иностранного капитала в течение некоторого времени приведет к сокращению иностранных инвестиций за счет «псевдоиностранных предприятий», т. е. компаний, зарегистрированных на самом деле китайскими инвесторами за границей как иностранных в целях получения налоговых льгот.

«При вложении капитала в Пекине мы оцениваем, прежде всего, местные человеческие ресурсы, а не уровень налоговой ставки», – заявил генеральный директор японской компании Fujitsu Харухито Такэда. По его словам, Fujitsu не снизит своей активности в инвестировании в Пекине. Некоторые крупные зарубежные компании, в том числе P&G и Siemens, также заявили, что их вовсе не беспокоят коррективы, внесенные в Закон КНР «О подоходном налоге с предприятий». Один из представителей японских предприятий в Китае также считает, что введение единого налогового режима будет благоприятствовать интересам японских предприятий в Китае, и он надеется, что и другие законодательные и нормативные акты Китая будут предусматривать равные условия для китайских и зарубежных предприятий.

Унификация ставки подоходного налога для китайских предприятий и предприятий с участием иностранного капитала, а также предоставление им одинаковых условий в области налогообложения отвечают международной практике и благоприятствуют долговременному развитию предприятий с участием иностранного капитала в Китае.

Схема льготных установок по подоходному налогу с предприятий зарубежного капитала

Содержание установок	Для страны в целом, %	ОЭЗ, %	Для зон освоения общегосударственного уровня				ОГ(Р), %	
			ЗТЭО, %	ЗОВТП, %	БЗ, %	ЗПЭС, %		
Ставка подоходного налога	Производственные предприятия	30	15	15	15	15	15	24
	Непроизводственные предприятия	30	15	30	30	30	30	30
	Интеллекто- и технологически емкие объекты, объекты с долгой возвращаемостью капитала*	30	15	15	15	15	15	15
	Предприятия-экспортёры при экспорте свыше 70 % валовой продукции**	15	10	10	10	10	12	12
	Финансовые учреждения с зарубежным капиталом свыше 10 млн. долл. США***	30	15	15 %, по особому разрешению Госсвета				
	Объекты энергетического, транспортного и портового хозяйства и объекты, особо поощряемые государством	15 %						
Сроки частичного или полного освобождения от налога****	Производственные предприятия и идентифицированные предприятия с высокими технологиями, центры технических исследований и освоения	Полное освобождение от налогов в 1-й и 2-й год; освобождение на 50 % в 3-й, 4-й и 5-й годы						
	Непроизводственные предприятия	(Сервисные предприятия с зарубежным капиталом свыше 5 млн. долл. США при сроке хозяйствования свыше 10 лет, созданные в ОЭЗ; финансовые организации с вложенным капиталом свыше 10 млн. долл. США, созданные в ОЭЗ или - по согласованию Госсвета - в ильях районах со сроком хозяйствования свыше 10 лет) - в 1-й год освобождаются полностью, во 2-й и 3-й годы - на 50 %						
	Предприятия с передовыми технологиями	Если по истечении установленного срока частичного или полного освобождения от подоходного налога предприятия остаются технически передовыми, то они ещё 3 года продолжают платить этот налог в размере 50 %						
	Предприятия в центральных и западных регионах	С ПЗК поощряемых государством категорий, по истечении срока действующих налоговых льгот можно в течение 3 лет взимать подоходный налог в размере 15 %						
	Предприятия по строительству портов и пристаней при сроке хозяйствования свыше 15 лет	В первые 5 лет освобождаются полностью, в последующие 5 лет - на 50 %						
	Предприятия по земледелию, лесоводству, скотоводству и предприятия в экономически неразвитых приграничных районах	По истечении установленного срока частичного или полного освобождения от подоходного налога на 10 лет освобождаются от него с разрешения компетентных ведомств на 15 - 30 %; на 10 лет полностью освобождаются на специфическую сельхозпродукцию, предназначенную для защиты экологии в центральных и западных регионах						
Возврат налога с реинвестируемой суммы	Если зарубежный предприниматель за счёт капитала или прибыли инвестируемого им предприятия реинвестирует в это ПЗК капитал или создаёт другое ПЗК со сроком хозяйствования не менее 5 лет и с долей зарубежного капитала свыше 25 %, то с разрешения налоговых органов ему возвращают 40 % от суммы налога с реинвестируемой части. При реинвестировании капитала в предприятия по производству экспортной продукции и в предприятия с передовыми технологиями можно возвращать 100 % данного налога							

ПЗК - предприятие зарубежного капитала; ЗТЭО - зоны технико-экономического освоения; ОЭЗ - особые экономические зоны; ЗОВТП - зоны освоения высокотехнологичного производства; БЗ - бондовые зоны; ЗПЭС - зоны приграничного экономического сотрудничества; ОГ(Р) - открытые города и районы (включая приморские, приречные, внутриконтинентальные, приграничные) и зоны экономического освоения провинциального уровня; * - при объеме инвестиций свыше 30 млн. долл. США; ** - за текущий год по истечении срока частичного или полного освобождения от налогов; *** - при сроке функционирования свыше 10 лет; **** - исчисляется, начиная с года поступления прибыли.

Введение единого режима налогообложения не означает отмену налоговых льгот для предприятий с участием иностранного капитала. Новый Закон лишь переносит акцент с предоставления льгот по территориальному принципу на предоставление льгот по отраслевому и по территориальному принципам, но в первую очередь – по отраслевому, а во вторую – по территориальному.

Предусмотренные новым Законом налоговые льготы преимущественно направлены на поощрение инвестирования в техническую инновацию и научно-технический прогресс, строительство инфраструктурных объектов, развитие сельского хозяйства, охрану экологической среды, экономию энергии и водных ресурсов, обеспечение безопасного производства, развитие общественно полезных дел, оказание помощи слабо защищенным группам населения, а также на борьбу со стихийными бедствиями.

Это значит, что подоходный налог с предприятий, поддерживая одновременно региональное экономическое развитие, будет во многом служить рычагом в регулировании производственной политики, повышении уровня отраслей и содействии техническому прогрессу. Согласно новому Закону для высокотехнологичных предприятий, пользующихся приоритетной государственной поддержкой, вводится льготная налоговая ставка в 15 %. Кроме того, вместо практиковавшегося раньше метода предоставления прямых льгот, характеризующегося снижением и освобождением от уплаты подоходного налога, будет применяться преимущественно метод предоставления косвенных льгот, таких, как вычеты расходов предприятий до уплаты налога.

Предоставление новым Законом одинаковых условий для китайских предприятий и предприятий с зарубежными инвестициями в области налогообложения не означает, что Китай закрыл дверь иностранному капиталу. Эта же мера направлена на повышение активности привлечения иностранных инвестиций и разрешение коренных проблем в экономическом развитии.

Результаты проведенного МБ и МВФ исследования транснациональных корпораций, вложивших капитал в Китае, показали, что главными факторами в Китае, привлекающими зарубежных инвесторов, являются не льготная налоговая политика, а социальная и политическая стабильность, сравнительно низкая стоимость труда, огромный рынок, устойчивое быстрое экономическое развитие и совершенствующаяся инфраструктура. Так, на конец 2006 года 480 из 500 крупнейших предприятий мира вложили капитал в Китай.

По подсчетам Министерства финансов Китая, установлено, что после введения нового Закона «О подоходном налоге с предприятий» в 2008 году из-за снижения налоговых ставок и повышения норм по вычетам фактических расходов до уплаты налога финансовые поступления Китая уменьшатся на 93 млрд. юаней. Если еще учесть результаты предоставления налоговых льгот переходного периода старым предприятиям, пользующимся приоритетной государственной поддержкой, то размер финансовых поступлений будет еще меньше.

По данным, предоставленным OECD и Бюро финансовой документации Голландии, в 2005 – 2006 годах средняя ставка подоходного налога с предприятий в 159 странах и районах мира составляла 28,64 %, в 116 странах из них этот показатель превышал или равнялся 25 %, а в сопредельных с Китаем странах и районах – 26,7 %. Согласно новому Закону ставка такого налога в Китае снизится до 25 %, что будет ниже среднего мирового уровня и уровня некоторых азиатских стран и районов. Поэтому китайский рынок все же останется привлекательным для зарубежных инвесторов.

Новый Закон предусматривает следующие основные льготы:

1) высокотехнологичным предприятиям введение льготной налоговой ставки 15 % по всей стране без территориальных ограничений. Заинтересованные ведомства Госсовета сейчас проводят исследования и дают научные обоснования по выработке критериев определения высокотехнологичных предприятий;

2) малым низкоприбыльным предприятиям введение льготной налоговой ставки 20 %;

3) в отношении технической инновации предприятий, предусматриваются вычеты 150 % расходов на исследования и разработки на предприятиях (до уплаты ими налога). Этот показатель считается наиболее высоким в мире;

4) в отношении проектов предприятий по экологической охране, экономии энергии и водных ресурсов и обеспечению безопасного производства предусматривает полное и частичное освобождение от уплаты налога;

5) сельским и лесным хозяйствам, животноводству и рыбному промыслу Закон предусматривает сохранение прежних налоговых льгот, а для инвестирования проектов инфраструктуры, пользующихся приоритетной государственной поддержкой, – предоставление новых льгот;

6) всем предприятиям, трудоустроивших малоимущих людей, предусматривает введение повышенных норм по вычетам расходов предприятий на выплату зарплаты и снятие ограничения на минимальный процент трудоустроенных малоимущих;

7) для особых районов (пяти ОЭЗ и нового Пудунского района Шанхая) – предоставление налоговых льгот переходного периода новым высокотехнологичным предприятиям, нуждающимся в приоритетной государственной поддержке. Согласно новому Закону будут по-прежнему предоставляться налоговые льготы предприятиям иностранных инвестиций западных районов Китая;

8) старым предприятиям, уже пользующимися налоговыми льготами, предусматриваются переходные меры. Предприятия, которые были созданы до опубликования нового Закона, уплачивают подоходный налог по низким ставкам (15 и 24 %). Согласно действующим налоговым законоположениям и административным актам, они могут за пятилетний срок со дня вступления в силу нового Закона постепенно переходить к новым ставкам. Для предприятий, которые частично или полностью освобождены от уплаты подоходного налога на определенный срок, будут предоставляться такие же льготы в течение установленного срока, который будет исчисляться с года вступления в силу нового Закона.

Заключение. Республика Беларусь становится все более привлекательной для иностранных инвесторов, а изучение, критический анализ, переработка и применение накопленного мирового опыта позволит повысить эту привлекательность. Международная практика ориентирует их интенсивное продвижение вперед по следующим основным направлениям:

- дальнейшая работа и закрепление значительных успехов Беларуси в обеспечении социальной и политической стабильности в государстве, что является главным фактором, обеспечивающим инвестиционную привлекательность;

- перенесение центра тяжести предоставления льгот с территориального принципа (свободные экономические зоны) на отраслевой с особым поощрением инвестирования в техническую инновацию и научно-технический прогресс;

- стимулирование инвестиций в строительство инфраструктурных объектов, развитие сельского хозяйства, экономию энергоресурсов, оказание помощи слабо защищенным группам населения;

- отсев «псевдоиностранных предприятий», предусматривающих только цели получения налоговых льгот;

- обеспечение общей налоговой нагрузки несколько ниже, чем в соседних государствах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ивуть, Р.Б. Использование опыта реформирования экономики Китайской Народной Республики для Республики Беларусь / Р.Б. Ивуть, В.С. Шлык. – Гомель: БелГУТ, 2006. – 198 с.
2. Ма Кэ, Ли Цзюнь. Коммерция в Китае / Ли Цзюнь Ма Кэ. – Пекин: Межконтинентальное изд-во Китая, 2004. – 515 с.
3. Пищик, А.Ф. Перевозка грузов в международном сообщении: учеб. пособие / А.Ф. Пищик. – Гомель, БелГУТ, 1999. – 120 с.
4. Котляренко, А.П. Транспортное обеспечение внешнеторговых связей / А.П. Котляренко, С.А. Котляренко. – М.: Бизнес и Элита, 1999. – 288 с.
5. Логунов, С.А. Перевозки смешанных грузов / С.А. Логунов. – М.: Транспорт, 2007. – 233 с.

Поступила 27.12.2007