

УДК 336.22

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НДС В РОССИИ И КИТАЕ

Лугманова Д.М.

*студент 1 курса магистратуры
Уфимского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ,
Уфа, Россия*

Шлёнкин А.В.

*студент 1 курса магистратуры
Уфимского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ,
Уфа, Россия*

Шеина А.Ю.

*доцент кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг»
Уфимского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ,
Уфа, Россия*

Аннотация

В данной статье рассмотрены особенности взимания налога на добавленную стоимость в Российской Федерации и Китае, показана структура налоговых поступлений в бюджеты указанных стран за 2018 год, проанализирована динамика изменения ставок НДС в странах. Кроме того, рассмотрены основные элементы налога на добавленную стоимость в странах, а также даны рекомендации по совершенствованию взимания НДС для России.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налоги, Россия, Китай, динамика НДС.

COMPARATIVE ANALYSIS OF VAT IN RUSSIA AND CHINA

Lugmanova D.M.

*1st year master's student
Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian
Federation,
Ufa, Russia*

Shlenkin A.V.

1st year master's student

*Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa, Russia*

Sheina A. Yu.

associate Professor of «Economics, management and marketing»

*Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa, Russia*

Annotation

This article considers the peculiarities of value added tax collection in the Russian Federation and China, shows the structure of tax revenues to the budgets of these countries for 2018, analyzes the dynamics of changes in VAT rates in the countries. In addition, the main elements of the value added tax in the countries are considered, as well as recommendations for improving the collection of VAT for Russia are given.

Keywords: value added tax (VAT), taxes, Russia, China, dynamics of VAT.

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

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

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

Рассматривая особенности налогообложения в данных странах, хотелось бы обратить внимание, какую долю занимает НДС в налоговых поступлениях в бюджет той или иной страны.

К примеру, в структуре налоговых поступлений в бюджет РФ за 2018 год (рис. 1) НДС составляет 32%. В России НДС является 2-ым налогом по собираемости, после налога на добычу полезных ископаемых [3].

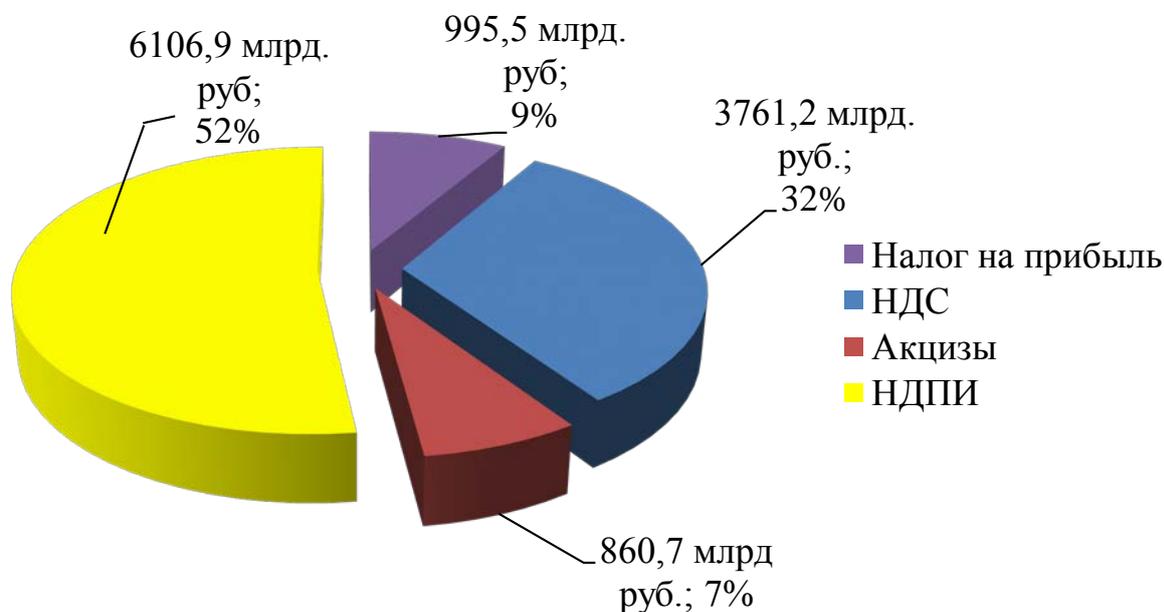


Рис. 1 – Структура налоговых поступлений в бюджет РФ за 2018 год

Рассматривая структуру налоговых поступлений Китая (рис. 2), можно отметить, что доля НДС также значительна и составляет 46%. В Китае сбор НДС стоит на первом месте по сбору косвенных налогов [2].

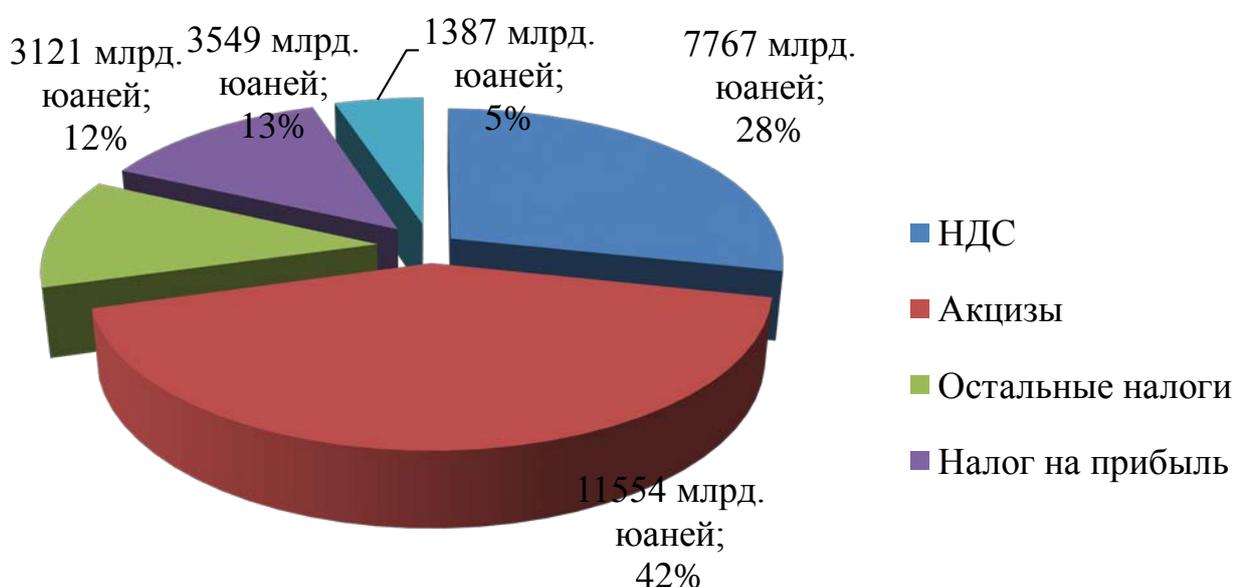


Рис. 2 – Структура налоговых поступлений в бюджет Китая за 2018 год

В теории налогообложения различают 4 типа современных систем налогообложения, в зависимости от их ориентации на прямые или косвенные налоги: англосаксонская, евроконтинентальная, латиноамериканская и смешанная [1, с.77]. Исходя из представленных структур бюджетов рассматриваемых нами стран, можно отметить, что Россию и Китай по тем или иным признакам можно отнести к смешанной модели налогообложения, где ориентация идет как на прямые налоги, так и на косвенные.

В настоящее время в РФ действуют 3 ставки налога на добавленную стоимость в зависимости от типа операций – 0%, 10% и 20% (с 1 января 2019). В России 0% - экспорт, 10% - при реализации некоторых продовольственных товаров (большинство для детей) и лекарственных препаратов, 20% - применяется во всех остальных случаях.

В Китае ставка налога в зависимости от вида деятельности варьируется от 0% до 13% (с 1 апреля 2019). Налогоплательщики в этой стране разделены на малых (организации, чья производственная деятельность приносит не более 500 000 юаней от реализации товаров и услуг ежегодно, а также организации, ведущие торговую деятельность с выручкой менее 800 000 юаней ежегодно) и обычных (организации, имеющих выручку свыше 500 000 юаней от производственной деятельности и более 800 000 юаней от торговой деятельности). Стандартная ставка обычного налогоплательщика установлена на уровне 13%, для малого бизнеса ставка НДС определена 3%, 9% облагается организации в сфере транспортных услуг, 0% - это услуги по исследованиям и разработкам, а также вывоз товаров.

На рисунке 3 и 4 соответственно, представлена динамика ставок НДС в России и Китае, начиная с 2010 года.

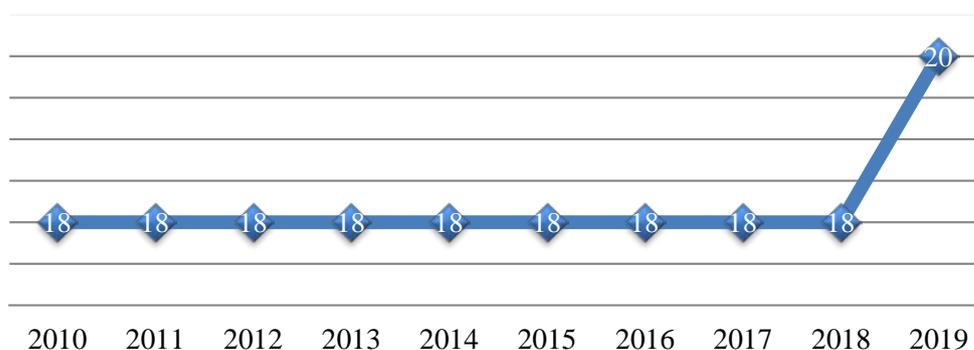


Рис. 3 – Динамика изменения ставок НДС в России с 2010 по 2019 год, %

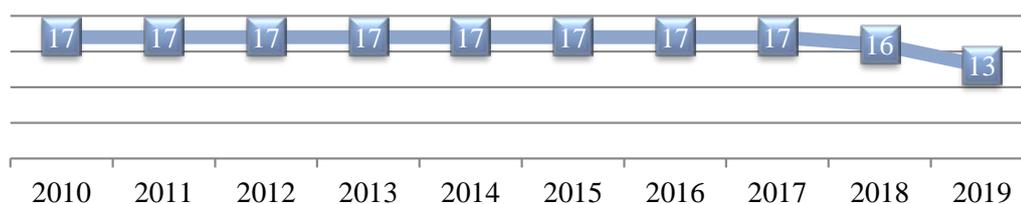


Рис.4 – Динамика изменения ставок НДС в Китае с 2010 по 2019 год, %

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

За рассматриваемый период ставка в Китае снизилась на 4 процентных пункта. Этому есть ряд причин: власти Китая понимают, что малый и средний бизнес – это его основные налогоплательщики. От них поступает порядка 46% всех налогов в бюджет страны. В Пекине полагают, что, если обложить предпринимателей повышенными налогами, это даст приток выручки лишь в краткосрочной перспективе, однако потом приведёт к снижению выручки и затормозит экономическое развитие. Однако понижение процентной ставки приводит к тому, что компании даже при небольших налогах отчисляют в бюджет намного больше за счет высоких доходов и большого оборота. Благодаря этому китайской экономике и удаётся расти примерно на 5-6% в год в отличие от России или Европы, где экономический рост на фоне высоких налогов застрял на уровне 1-3% в год.

Далее рассмотрим основные элементы налога (таблица 1):

Таблица 1 – Основные элементы налога на добавленную стоимость

	Россия	Китай
Объекты налогообложения	Реализация товаров (работ, услуг), выполнение СМР для собственного потребления	Продажа или импорт товаров, предоставление услуг, продажа нематериальных и недвижимых объектов
Особенность включения налога в стоимость	Сумма налога включена в конечную стоимость товара	Сумма налога включена в конечную стоимость товара
Льготы	0% - реализация товаров, вывезенных в экспорт; 10% - товары для детей, периодические печатные издания, мед. товары	Экспорт товаров облагается под 0%; Освобождены с/х продукция; антикварные книги; приборы и оборудование для НИОКР и образования; товары для нужд инвалидов; Введение супер-кредита по НДС (с 01.04.2019 по 31.12.2021)

Не менее интересными являются налогоплательщики НДС России и Китая.

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

В Китае налогоплательщики разделяются на:

1) Малые – организации налогоплательщики, чья производственная деятельность приносит не более 500 000 юаней от реализации товаров и услуг ежегодно. Также под это определение попадают организации, ведущие торговую деятельность с выручкой менее 800 000 юаней ежегодно. Для субъектов данной категории обязательна уплата НДС с общего объема выручки, без возможности вычета входных поступлений;

2) Обычные – организации, являющиеся налогоплательщиками и имеющие выручку свыше 500 000 юаней от производственной и 800 000 юаней от торговой деятельности. Кроме того, за ними должен быть официально закреплён статус обычного плательщика после оценки налоговой службой и они могут предъявлять к вычету сумму входного НДС.

Смотря на динамику собираемости НДС (рис. 5 и 6 соответственно), нужно отметить, что как в России, так и в Китае поступления в общем тренде
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

увеличиваются. Однако данное увеличение достигнуто разными методами: для России увеличение НДС – это результат применения мер в области налогового администрирования и налогового контроля, а в Китае – за счет смягчения налоговой нагрузки на предпринимателей за счет снижения ставок.

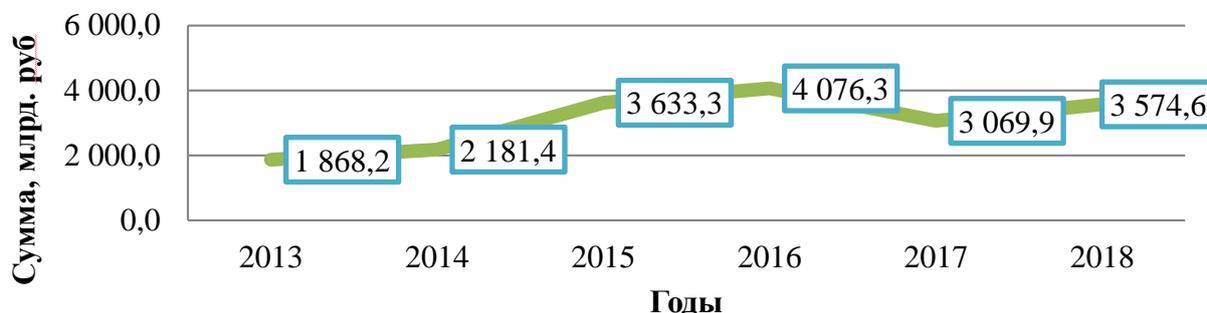


Рис. 5 – Динамика собираемости НДС в России 2013-2018 гг.

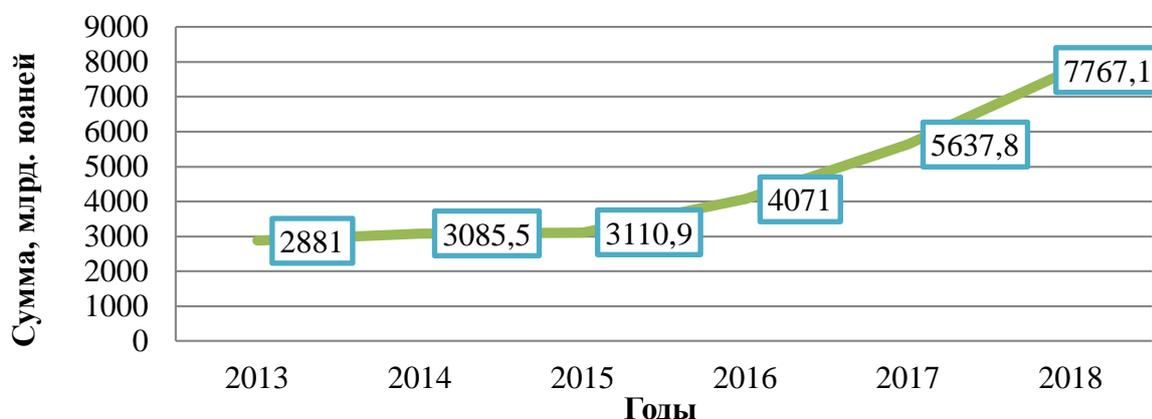


Рис.6 – Динамика собираемости НДС в Китае 2013-2018 гг.

В Российской Федерации с 2019 года, после длительного «перерыва», вновь принята ставка НДС в размере 20% (до 2004 года налоговая ставка была 20%, до 2019 – 18%). Это действие доказывает цикличность развития экономики страны. Очевидно, что не спасает положение бюджетом подрастающая в цене нефть, если государство вновь решило прибегнуть к увеличению процента по НДС, тем самым не предоставив возможность развиваться малому и среднему бизнесу [4]. В качестве рекомендации, РФ следует обратить внимание на опыт Китая, где снижение ставки НДС способствует развитию малого предпринимательства.

В КНР принята своеобразная прогрессивная ставка НДС, определяемая объемом поступающей прибыли и общей выручки. Это в первую очередь способствует развитию компаний, представляющих малый и средний бизнес. Также стимулирует рост покупательской способности населения благодаря минимальному удорожанию товаров при начислении дополнительной стоимости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговое право. Общая часть в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Кучеров [и др.] ; под редакцией И. И. Кучерова. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 384 с. — (Бакалавр. Академический курс).
2. Интернет-ресурс: «Национальное бюро статистики Китая». [Электронный ресурс]: <http://data.stats.gov.cn> Режим доступа: URL. <http://data.stats.gov.cn/english/easyquery.htm?cn=C01>. Дата обращения: 16.10.2019.
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ. [Электронный ресурс]: <https://www.minfin.ru/ru>. Режим доступа: URL. <https://www.minfin.ru/ru/statistics/fedbud>. Дата обращения: 16.10.2019.
4. Интернет ресурс: «Честный рейтинг брокеров Forex» <http://brokers-fx.ru>. Дата обращения: 16.10.2019.

Оригинальность 95%