



УДК 347.73

ОСОБЕННОСТИ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Андрей ХРИСТОФОРОВ,
аспирант
Донецкого юридического института
Министерства внутренних дел Украины,
судья
Донецкого окружного административного суда

АННОТАЦИЯ

В статье проводится теоретическое исследование системы налогообложения имущества в Китайской Народной Республике. Выделяются соответствующие группы налоговых платежей: 1) имущественные, предполагающие в качестве налогообложения недвижимое имущество, отличное от земли, а также права на переход соответствующего имущества; 2) земельные налоги; 3) транспортные налоги. Осуществляется анализ основных элементов правового механизма имущественных налогов (плательщик, объект, ставка), позволивший выделить ряд их особенностей: введение в действие административными правовыми актами; отсутствие единого систематизированного подхода к определению недвижимого имущества как объекта налогообложения (коммерческой и жилой недвижимости); закрепление места проживания и работы лица в качестве критерия установления размера налоговой ставки; избирательное введение налога недвижимость в отдельных провинциях Китайской Народной Республики; определение налогов на передачу имущества, на прирост стоимости земли и на приобретение автотранспорта исключительно в качестве сборов.

Ключевые слова: имущественные налоги КНР, налог на недвижимость, налог на пользование городскими землями, налог на занятие сельскохозяйственных земель, налог на автотранспорт и водные суда.

FEATURES OF PROPERTY TAXATION IN PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

Andrey HRISTOFOROV,
Postgraduate Student
of the Donetsk Law Institute
of Ministry of Internal Affairs of Ukraine,
Judge
of the Donetsk Circuit Administrative Court

SUMMARY

Theoretical research of the system property taxation of People's Republic of China is given in the paper. The corresponding groups of tax payments are emphasized: 1) property payments, defining as the taxation the real estate, what is different from land, and also the right on the transfer of corresponding property; 2) land-taxes; 3) transport taxes. The analysis of basic elements of legal mechanism of property taxes (payer, object, rate) is defined, that has given the opportunity to distinguish the number of their features: introduction to the action by administrative legal acts; the lack of the common systematized approach to the defining of the real estate, as an object of taxation (to the commercial and residential properties); giving legal domicile and place of work of a person, as a criterion of the tax rate size setting; selective input of real estate tax in certain provinces of People's Republic of China; setting of property transfer taxes, setting of land value increment tax and taxes of the acquisition of vehicle, motor transport and vessels.

Key words: taxation of property of People's Republic of China, property tax, tax on use of municipal land, tax on occupation of agricultural land, tax on motor transport and vessels.

REZUMAT

Articolul conține un studiu teoretic al sistemului de impozitare a proprietății în Republica Populară Chineză. grupuri incluse de plăți fiscale: 1) de proprietate, presupune ca impozitul pe bunuri imobiliare, altele decât cele de teren, precum și dreptul de a schimba proprietatea relevantă; 2) impozitele pe teren; 3) taxe de transport. Aceasta a efectuat analiza principalelor elemente ale mecanismului juridic al impozitelor pe proprietate (plătitor, obiect, rata), care le-a permis să identifice un număr de caracteristici: introducerea unor reglementări administrative; lipsa unei abordări sistematice unice a definirii bunurilor imobile ca obiect de impunere (imobiliare comerciale și rezidențiale); stabilirea locului de ședere și a muncii persoanei ca criteriu de stabilire a ratei cotei de impozitare; introducerea selectivă a proprietății fiscale din RPC în provinciile selectate; definirea impozitelor pe transferul proprietății, pe creșterea valorii terenului și pe achiziționarea de autovehicule, numai ca onorarii.

Cuvinte cheie: impozitele pe proprietate ale Republicii Populare Chineze, impozitul pe proprietate, impozitul pe exploatarea terenurilor, impozitul pe terenurile agricole, impozitul pe vehicule și ambarcațiuni.



Постановка проблемы. Налоги являются одним из древнейших финансовых институтов, существование которых связано с возникновением и становлением государственности. Ни одно государство в истории развития общества не смогло обойтись без налогов. Изучение процессов налогообложения в разных странах является актуальным в настоящее время для Украины, налоговая система которой находится в стадии постоянного реформирования. С 2014 г. Украиной выбран стратегический курс на децентрализацию, что повлекло новые подходы к формированию доходов местных бюджетов и соответствующее развитие института местного налогообложения. Важную роль в обеспечении финансовой независимости местного самоуправления играет эффективно построенная система налогообложения имущества.

Актуальность темы исследования подтверждается степенью нераскрытости особенностей построения имущественного налогообложения в зарубежных странах. Как правило, основное внимание учеными уделяется практике налогового администрирования в государствах Европейского Союза (далее – ЕС) и Соединенных Штатов Америки (далее – США), в то время как налоговые системы стран Азии, в том числе Китайской Народной Республики (далее – КНР), остаются мало исследованными, хотя представляют не меньший научный интерес.

Состояние исследования. Исследование проблематики построения зарубежных налоговых систем отражено в работах Л. Попова, Б. Маслова, В. Вишневого, Г. Петровой, В. Рядинской и других ученых [1–5].

Целью и задачей статьи является исследование правового регулирования системы имущественного налогообложения в КНР, выделение особенностей ее становления и реформирования.

Изложение основного материала. Современная налоговая система КНР включает более двадцати видов налогов (налог на добавленную стоимость, налог на потребление, налог на прибыль корпораций, индивидуальный подоходный налог с физических лиц; налог за пользование городскими землями; налог на занятие сельскохозяйственных земель, налог на имущество, налог на недвижимость и др.) [2, с. 71–72].

Наиболее значимой для доходов местных бюджетов является группа имущественных налогов, правовая природа которых характеризуется рядом особенностей, обусловленных государственным устройством и историческим развитием.

В соответствии со ст. 1 Конституции, КНР – это социалистическое государство демократической диктатуры народа, руководимое рабочим классом и основанное на союзе рабочих и крестьян [6]. Основой социалистической экономической системы является социалистическая общественная собственность (государственная) и коллективная собственность трудящихся масс. При этом в последующих статьях Основного закона КНР закреплены неприкосновенность и гарантии охраны со стороны государства как государственной и коллективной собственности, так и законной частной собственности граждан (ст. ст. 12–13 Конституции КНР) [6]. Следует отметить, что ни один нормативный акт КНР не содержит понятия частной собственности граждан. Установив в 1986 г., что все земли в пределах городов, городских поселений являются собственностью государства, одновременно развивая рыночную экономику, государство столкнулось с проблемами в области налоговых правоотношений, и в частности – администрирования налогов, связанных с землей и недвижимостью относительно определения имущественных прав граждан на объекты недвижимости.

Ст. 56 Конституции КНР установлена всеобщая обязанность граждан платить налоги в порядке, установленном законами [6]. В настоящее время имущественные налоги в КНР представлены совокупностью как непосредственно имущественных налогов (налог на имущество, налог на недвижимость), так и ресурсными и целевыми налогами, которые по своей правовой природе также следует относить к имущественным налогам. Всего в государстве насчитывается восемь основных видов налогов, предполагающих в качестве объекта налогообложения имущество. Единый кодифицированный нормативный акт в сфере налогов в Китае отсутствует, поэтому каждый вид налога регулируется отдельными правовыми актами. Для налогового законодательства

КНР характерно наличие общего налогового Закона «Об управлении сбором налогов», которым установлены базовые принципы налогообложения, порядок налогового администрирования и виды юридической ответственности за налоговые правонарушения [7]. Введение налоговых платежей осуществляется в соответствии с этим Законом, но при этом в государстве действуют только три закона, которые вводят налог на прибыль корпораций, индивидуальный подоходный налог с физических лиц и транспортный налог. Остальные же налоги, в том числе и имущественные, введены административными правовыми актами (Временными нормами и правилами) [8].

Условно, имущественные налоги, действующие в Китае, можно разделить на три группы: 1) имущественные налоги, предполагающие в качестве налогообложения недвижимое имущество, отличное от земли, а также права на переход соответствующего имущества; 2) земельные налоги; 3) имущественные налоги, связанные с налогообложением транспорта.

Так, к первой группе налогов относится налог на недвижимость, который впервые в КНР был введен в 1951 г. [9; 10]. Плательщиками этого налога являются собственники зданий, строений, помещений, расположенных в городах, административно созданных поселках и районах добычи полезных ископаемых. Объектом налогообложения является исключительно коммерческая недвижимость, то есть та, которая используется с целью осуществления предпринимательской деятельности. Причем налог является смешанным и предполагает в качестве плательщиков и физических, и юридических лиц. Налоговой базой является первоначальная стоимость приобретения недвижимости после единовременного вычета от 10% до 30% (конкретный размер устанавливается народными правительствами провинций). Следует отметить, что для налоговой практики КНР в данном случае возможно и применение косвенных методов определения налогового обязательства, что сегодня, например, нехарактерно для Украины. Так, в соответствии с ч. 2 ст. 3 Временных норм и правил КНР «О налоге на недвижимость», в случае



невозможности использования стоимости недвижимости в качестве основания для расчета налога, налогооблагаемая сумма определяется налоговыми органами по месту нахождения недвижимости с учетом стоимости аналогичной недвижимости [10]. При аренде недвижимости налоговой базой является сумма арендных платежей, уплачиваемых за год. Ставка налога на недвижимость составляет 1,2% при уплате налога на недвижимость при применении вычета и 12% при уплате налога от суммы аренды.

Отличительной особенностью налогообложения недвижимости в КНР является тот факт, что ежегодные налоги на жилую недвижимость законодательно не установлены. Государством еще с 2004 г. взят курс на реформирование имущественного налогообложения, однако до настоящего времени некоторые вопросы остаются спорными, в частности: определение видов объектов налогообложения, налогооблагаемой базы (оценки недвижимости) и ставки налога.

При этом в целях ограничения спекулятивных покупок в сфере недвижимости КНР в 2011 г. начала «пилотный экспериментальный проект» по взиманию налога на жилую недвижимость в городах Шанхай и Чунцин как наиболее экономически развитых. Поэтому стоит уделить внимание этому вопросу.

Так, в Шанхае к объектам налогообложения относятся: 1) жилье, приобретенное лицами, являющимися жителями города, и не являющееся для них первой квартирой (включая квартиры новой постройки и квартиры, приобретенные на вторичном рынке), т. е. налог на недвижимость распространяется на владельцев двух и более квартир; 2) жилье, приобретенное в городе лицами, не являющимися жителями города. Налогоплательщик в данном случае может рассматриваться как семья (супруги и их несовершеннолетние дети). Базой налогообложения является рыночная стоимость такой жилой недвижимости, уменьшенная на 30% от стоимости приобретения. Универсальная налоговая ставка составляет 0,6% от налоговой базы. Если стоимость одного квадратного метра жилья, являющегося объектом налогообложения, меньше средней стоимости одного квадратного метра в новостройках

(по результатам продаж в г. Шанхае в предыдущем году) в два раза или более, то применяется ставка налога в размере 0,4% [11].

Практика применения налога на жилую недвижимость в Чунцине несколько иная. Во-первых, налог на недвижимость применяется только в девяти центральных районах города. Во-вторых, объектами налогообложения являются: 1) частные жилые дома (резиденции); 2) новые квартиры высокой стоимости (со стоимостью одного квадратного метра в два раза и более превышающей среднюю стоимость квадратного метра в новостройках, которая определяется по продажам за два предшествующих года); 3) квартиры, являющиеся вторыми для лиц, не являющимися жителями города. Налогооблагаемой базой является стоимость приобретения жилья. Ставки налога также отличаются от действующих в Шанхае и являются прогрессивными. Так, для частных домов (резиденций) и квартир с относительно высокой стоимостью устанавливаются следующие размеры налоговой ставки: 1) если стоимость одного квадратного метра частного дома или квартиры превышает среднюю стоимость квадратного метра в новостройках менее чем в 3 раза – 0,5%; 2) если стоимость одного квадратного метра частного дома или квартиры превышает среднюю стоимость квадратного метра в новостройках в 3 раза и выше, но не выше, чем в 4 раза, – 1%; 3) если стоимость одного квадратного метра частного дома или квартиры превышает среднюю стоимость квадратного метра в новостройках в 4 раза и выше – 1,2%. Ставка налога на недвижимость на обычные квартиры, являющиеся вторыми для лиц, не являющимися жителями города, составляет 0,5% от базы налогообложения [11].

Таким образом, в настоящее время на территории КНР действуют фактически два налога на недвижимость, предполагающих в качестве объекта налогообложения коммерческую недвижимость (распространяется на всю территорию государства) и жилую недвижимость (г. Шанхай, г. Чунцин).

Следующим налогом в этой группе является налог на передачу имущества, который взимается при передаче прав (при совершении сдел-

ки купли-продажи, при дарении или безвозмездном обмене) на объекты недвижимости. Налог действует для любого типа недвижимости – жилой (коммерческой), земли. Плательщиком налога является приобретатель прав пользования землей или жилой (коммерческой) недвижимостью. Ставка составляет 1–5% от суммы сделки. [12]. Ее дифференциация зависит от сроков владения собственником объектом – чем дольше срок владения, тем меньше размер налога, и наоборот. Базой налогообложения является сумма предполагаемой сделки. В случае дарения объекта проводится индивидуальная оценка, результат которой и будет являться базой исчисления налога. В случае обмена объектами недвижимости базой послужит разница в рыночных стоимостях двух участвующих в обмене объектов.

И последним налогом в этой группе является налог на прирост стоимости земли, который рассчитывается и взимается в случае передачи одной стороной другой права пользования на земельный участок, находящийся в государственной собственности, продажи расположенных на земле построек и их постоянных принадлежностей. Плательщиками являются организации и частные лица, получившие доход в результате передачи прав пользования на указанные объекты [13]. Налоговой базой является разница (прирост стоимости) между полученным доходом от транзакции и расходами по приобретению прав и освоению земельного участка.

Это единственный из существующих в стране налогов на недвижимость, ставка которого является прогрессивной: а) если общий прирост стоимости для владельца объекта недвижимости составил менее 50%, то ставка составит 30%; б) если общий прирост стоимости для владельца объекта недвижимости составил от 50 до 100%, то ставка составит 40%; в) если общий прирост стоимости для владельца объекта недвижимости составил от 100 до 200%, то ставка составит 50%; г) если общий прирост стоимости для владельца объекта недвижимости составил более 200%, то ставка составит 60% [14, с. 27].

Вторая группа имущественных налогов предполагает в качестве



объектов налогообложения соответствующие виды земель, а именно: налог на пользование городскими землями [15], налог на занятие сельскохозяйственных земель [16].

Налог на пользование землями городов и городских районов был введен 27 сентября 1988 г. в целях рационального использования городской земли, регулирования дифференциальной земельной ренты, повышения эффективности использования земли, усиления регулирования земли [15]. В соответствии со ст. 2 Временных норм и правил, плательщиками налога являются организации и частные лица, использующие землю в пределах городов, уездных городов, в административно созданных поселках и районах добычи полезных ископаемых. Объектом налогообложения является фактически занимаемая площадь земельного участка. Ставка по данному налогу устанавливается в фиксированной сумме и составляет от 0,6 до 30 юаней за один квадратный метр объекта налогообложения [15].

Плательщиками налога на занятие сельскохозяйственных земель являются организации и частные лица, которые занимают сельскохозяйственную землю для строительства жилья или осуществления строительства вне сферы сельского хозяйства (ст. 3) [16]. Объектом налогообложения является площадь сельскохозяйственной земли, фактически занятой соответствующим субъектом. Налог выплачивается однократно в соответствии с установленной ставкой. Особенностью установления налоговых ставок по данному налогу является закрепление их исчерпывающего перечня по городам и провинциям непосредственно в правилах в фиксированных суммах от 5 до 45 юаней за один квадратный метр. Так, например, в Шанхае ставка составляет 45 юаней, в Пекине – 40, в Тибете – 12,5 и др. В городах и провинциях, прямо не предусмотренных ст. 5 Временных норм и правил, ставки устанавливаются местными органами власти [16].

Последняя группа имущественных налогов связана с налогообложением транспортных средств. И хотелось бы начать с налога на приобретение автотранспорта, так как это единственный имущественный налог, который является центральным налогом, т. е.

поступающим в центральный бюджет [17]. Налог взимается при покупке, импорте, получении в дар, самостоятельном производстве, выигрыше или ином приобретении автотранспортного средства на территории КНР, а также самостоятельном использовании налогооблагаемого автотранспорта. Плательщиками такого платежа являются организации и частные лица, приобретающие на территории КНР автотранспортные средства, подлежащие налогообложению (автомобили, мотоциклы, электромобили, прицепы, транспортные средства, используемые в сельском хозяйстве). Базой налогообложения является стоимость автотранспортного средства (при импорте стоимость автотранспортного средства рассчитывается как сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и потребительского налога). Ставка налога составляет 10% от стоимости автотранспортного средства. Налог на приобретение автотранспортного средства взимается однократно [17]. То есть фактически такой налог по своей правовой природе носит скорее характер сбора, нежели налога.

Следующим налогом в этой группе является налог на автотранспорт и водные суда, особенностью правового регулирования которого является закрепление непосредственно законом КНР [18]. Его плательщиками выступают собственники или владельцы автотранспортных средств и водных судов (далее – транспортные средства) на территории КНР. Несмотря на тот факт, что этот налог фактически является центральным и устанавливается законом, конкретная его ставка устанавливается народными правительствами провинций, автономных районов, городов центрального подчинения в соответствии с пределами ставки налога, предусмотренными «Таблицей объектов налогообложения и ставок налога» в приложении к указанному закону, и положениями Государственного совета КНР [18]. Хотелось бы обратить внимание на достаточно разветвленную систему льгот по данному налогу, которые предполагают:

1) полное освобождение от налога (промысловые и рыболовецкие суда; специальные транспортные средства, находящиеся в пользовании вооруженных сил и полиции; транспортные

средства, находящиеся в пользовании посольств, консульских учреждений, представительств международных организаций, аккредитованных на территории КНР);

2) уменьшение суммы налога на автотранспорт и водные суда с экономичным использованием энергоресурсов или использованием новых источников энергии;

3) индивидуальные налоговые льготы, которые могут предоставляться на местах народными правительствами провинций на определенный срок.

Особенностью администрирования этого налога является возложение функции налогового агента на страховые организации, предоставляющие услуги обязательного страхования автотранспортных средств, которые и обязаны по закону удерживать и перечислять сумму налога при получении страховых взносов, а также выдавать подтверждение удержания и перечисления налогов. Налог на автотранспорт и водные суда декларируется и выплачивается ежегодно. Конкретные сроки подачи декларации и уплаты налога устанавливаются народными правительствами провинций, автономных районов, городов центрального подчинения [18].

Выводы. Таким образом, имущественное налогообложение в КНР имеет ряд особенностей, обусловленных характером развития, экономикой, национальными традициями. Во-первых, в государстве система налогообложения имущества находится в стадии формирования и по сравнению, например, с Украиной, где действует три налога (налог на недвижимое имущество, отличное от земли; земельный и транспортный), количество имущественных налогов является значительным. Правовое регулирование, как правило, представлено административными правовыми актами (Временными нормами и правилами). Во-вторых, такие налоги, как: налог на передачу имущества, налог на прирост стоимости земли, налог на приобретение автотранспорта, вряд ли можно характеризовать как имущественные. Такие платежи по своей правовой природе являются сборами и фактически связаны с получением лицом дохода в форме имущества и соответствующих имущественных прав. В-третьих, становление налого-



обложения недвижимого имущества, отличного от земли, требует введения в КНР современной системы регистрации имущественных прав с четким определением права частной собственности; равенства в налогообложении всех обязанных субъектов, независимо от места работы и проживания; установления единого подхода к определению рыночной стоимости недвижимости как объекта налогообложения.

Список использованной литературы:

1. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л. Попова, И. Дрожжина, Б. Маслов. М.: Дело и Сервис, 2008. 368 с.
2. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба: монография / В. Вишневский, Л. Гончаренко, А. Гурнак, Е. Вишневская; под общ. ред. В. Вишневского. М.: Магистр; Инфра-М, 2017. 272 с.
3. Петрова Г. Международное финансовое право: учебник для вузов. М.: Юрайт; Высшее образование, 2009. 457 с.
4. Рядінська В. Становлення та розвиток системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: фінансово-правові проблеми: монографія. К., 2014. 464 с.
5. Сунь И., Дин Ч., Чжан с. Китайская реформа налога на недвижимость. Российское предпринимательство. 2015. № 16 (21). С. 3825–3834. URL: <https://creativeconomy.ru/lib/9410>.
6. Конституция КНР: Закон КНР от 4 декабря 1982 г. URL: <http://chinalawinfo.ru>.
7. Об управлении сбором налогов: Закон КНР от 4 сентября 1992 г. URL: <http://law.uglc.ru/charge.htm>.
8. Поспелова Е. Современная налоговая система Китая: налоги на доходы и имущество физических лиц. Научное издание. 2014. № 6 (25). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23455943>.
9. О налоге на городскую недвижимость: Закон КНР от 8 августа 1951 г. URL: <http://english.7139.com/2609/23/54653.html>.
10. О налоге на недвижимость: Временные нормы и правила КНР от 15 сентября 1986 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.
11. Реформа налога на недвижимость. URL: <http://chinahelp.me/realty>.
12. О налоге на передачу имущества: Временные нормы и правила КНР от 23 апреля 1997 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.
13. По налогу на прирост стоимости земли: Временные нормы и правила КНР от 27 октября 2007 г. URL: <http://www.chinatax.gov.cn/2013/n2925/n2956/c310049/content.html>.
14. Хейфец Е. Современная система земельно-правовых отношений и налогов на недвижимость в Китае. Экономика и управление народным хозяйством. 2017. № 5. С. 19–34. URL: <https://cyberleninka.ru/.../sovremennaya-sistema-zemelno-pravovyh-otnosheniy-i-nal>.
15. О налоге на пользование землями городов и городских районов: Временные нормы и правила КНР от 31 мая 2006 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.
16. О налоге на занятие сельскохозяйственных земель: Временные нормы и правила КНР от 1 февраля 2007 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.
17. О налоге на приобретение автотранспорта: Временные нормы и правила КНР от 22 октября 2000 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.
18. О налоге на автотранспорт и водные суда: Закон КНР от 25 февраля 2011 г. URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Христофоров Андрей Борисович – аспирант Донецкого юридического института Министерства внутренних дел Украины, судья Донецкого окружного административного суда;

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Hristoforov Andrey Borisovich – Postgraduate Student of the Donetsk Law Institute of Ministry of Internal Affairs of Ukraine, Judge of the Donetsk Circuit Administrative Court;

hristoforov2018@gmail.com