DOI: 10.17117/na.2016.02.01.095

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.095.pdf>

Поступила (Received): 28.02.2016

Багдасарян Р.В. Особенности налогообложения доходов физических лиц в Китае

Bagdasaryan R.V.
Peculiarities of the personal income tax in China

Налогообложение является неотъемлемой частью экономики любой страны мира. Основным налогом, уплачиваемым физическими лицами является налог на доходы физических лиц. В данной статье будут рассмотрены характерные черты китайской системы налогообложения

Ключевые слова: Китайская Народная Республика, налоговая система, налог на доходы физических лиц

Taxation is an integral part of the economy of any country in the world. The main tax paid by individuals is a tax on personal income. This article will examine the characteristics of China's tax system

Key words: People's Republic of China, the tax system, personal income tax

Багдасарян Роза Вячеславовна

Студент

Ростовский государственный экономический университет

г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

Bagdasaryan Roza Vyacheslavovna

Student

Rostov state university of economics

Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya st., 69

Налоговая система Китая – это система налогов и сборов, установленных в стране, а также совокупность принципов, форм и методов их взимания. Налог – важнейший источник доходной части китайской казны [1, с. 8].

Основным налогом, уплачиваемым физическими лицами является налог на доходы физических лиц. Взимание этого налога осуществляется в соответствии с принятым на 3 сессии ВСНП 5-ого созыва КНР 10 сентября 1980 года законом «О налоге на доходы физических лиц».

Плательщики налога – это физические лица, которые:

- постоянно проживают на территории Китая;
- не постоянно проживают на территории Китая;
- проживают на территории КНР хотя бы год и более;
- проживают на территории КНР менее одного года.

Объекты и расчеты сумм налога:

1. Оплата труда

Налогообложение заработной платы рабочих и служащих происходит следующим образом: сумма дохода минус твердая сумма расходов с дальнейшим обложением его налогом по 9-ступенчатой прогрессивной шкале ставок.

Таблица 1. 9-ступенчатая прогрессивная шкала ставок

Степень	Месячный облагаемый доход	Налоговая ставка (%)	Разовый вычет
1.	500 юаней и менее	5	0
2.	От 500 до 2000 юаней	10	25
3.	От 2000 до 5000 юаней	13	125
4.	От 5000 до 20 000 юаней	20	375
5.	От 20 000 до 40 000 юаней	25	1375
6.	От 40 000 до 60 000 юаней	30	3375
7.	От 60 000 до 80 000 юаней	35	6375
8.	От 80 000 до 100 000 юаней	40	15375
9.	Свыше 100 000 юаней	45	15375

Таблица 2. Расчетная формула №1

Сумма налога к уплате	=	Месячный облагаемый доход	х	Применимая ставка – разовый вычет
Месячный облагаемый доход	=	Валовая сумма месячного дохода	–	800 юаней

В случае если налогоплательщики не имеют постоянного места жительства в КНР, но получают зарплату, а также вознаграждение из источников в КНР, или налогоплательщики, которые проживают в Китае постоянно и получают зарплату из источников за территорией КНР, могут воспользоваться дополнительным вычетом в размере 3200 юаней в месяц.

Таблица 3. Расчетная формула №2

Ежемесячный налогооблагаемый доход	=	Совокупный ежемесячный размер заработной платы	–	800 юаней
Ежемесячная сумма налога	=	Налогооблагаемый доход	х	(Соответствующую ставку налога – Предоставляемый вычет)

2. Доходы от предпринимательской деятельности и доходы с продукции семейных хозяйств

Налогообложение данных видов доходов происходит следующим образом: сумма дохода в год минус соответствующая сумма затрат с дальнейшим обложением полученной разницы налогом по 5-ступенчатой прогрессивной шкале ставок.

Таблица 4. 5-ступенчатая прогрессивная шкала ставок

Степень	Годовой облагаемый налог	Налоговая ставка (%)	Разовый вычет
1.	5000 юаней и менее	5	0
2.	От 5000 до 10 000 юаней	10	250
3.	От 10 000 до 30 000 юаней	20	1250
4.	От 30 000 до 50 000 юаней	30	4250
5.	Свыше 50 000 юаней	35	6750

Таблица 5. Расчетная формула №3

Годовой облагаемый доход	=	Годовой валовой доход от производства или предпринимательской деятельности	-	Затраты
Сумма налога к уплате	=	Годовой облагаемый доход	x	(Применимая ставка – Разовый вычет)

3. Обложение доходов от деятельности по договорам с предприятиями и учреждениями

Налогообложение доходов от деятельности по договорам с предприятиями и учреждениями происходит следующим образом: общая годовая сумма доходов минус твердая сумма расходов, а также с дальнейшим обложением полученной разницы налогом по 5-ступенчатой прогрессивной шкале ставок.

4. Вознаграждение за предоставленные услуги, авторское вознаграждение, роялти, доходы от лизинга

Налогообложение данного вида доходов происходит следующим образом:

1) сумма дохода минус 800 юаней, но при условии, если каждое поступление не превышает 4000 юаней – по ставке 20%;

2) сумма дохода, уменьшенная на 20%, но при условии, если каждое поступление превышает 4000 юаней – по ставке 20%.

Таблица 6. Расчетная формула №4

Сумма налога к уплате	=	Налогооблагаемый доход	x	20%
Налогооблагаемый доход	=	Валовой доход	-	800 юаней (или -20%)

5. Доходы от передачи имущества

Объект налогообложения – это разница между выручкой от передачи имущества, первоначальной стоимости имущества и затрат, понесённых при продаже этого имущества. Ставка налога – 20%.

Таблица 7. Расчетная формула №5

Сумма налога к уплате	=	Налогооблагаемый доход	-	20%	
Налогооблагаемый доход	=	Выручка от передачи имущества	-	Первоначальная стоимость имущества	- Затраты при продаже имущества

6. Проценты, дивиденды, бонусы и другие непредвиденные доходы

Таблица 8. Расчетная формула №6

Сумма налога к уплате	=	Сумма налога	x	20%
Сумма налога	=	Сумма дохода от каждого источника	x	20%

Освобождение от уплаты налога и уменьшение суммы налога:

Следующие виды доходов не подлежат обложению:

– Премии или награды за достижения в науке, технике, образовании, культуре, здравоохранении, спорте и защите окружающей среды;

- Доходы в виде процентов от сберегательных вкладов, государственных облигаций Министерства финансов и облигаций;
- Специальные государственные надбавки к заработной плате, выплачиваемые в соответствии с Едиными положениями Государственного Совета;
- Пособия благотворительного характера, пенсии по случаю потери кормильца, платежи в рамках материальной помощи;
- Страховые выплаты пострадавшим;
- Денежные выплаты и вознаграждения военнослужащим;
- Пособия, доплаты к заработной плате, пенсии за выслугу лет госслужащим;
- Пенсия за выслугу лет и в рамках медицинского страхования, которые были накоплены в течение какого-либо периода времени;
- Доходы, полученные дипломатическими и консульскими работниками и другими лицами.

Закон КНР «О налоге на доходы физических лиц» аналогичен Главе 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц». [2, с. 259]

Список используемых источников:

1. Кизимов А.С. Восток – дело тонкое, или о налогообложении в Китае // Российский налоговый курьер. 2009. №15. 19 с.
2. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. Налоговые системы зарубежных стран // Дело и Сервис. 2011. 432 с.

© 2016, Багдасарян Р.В.

Особенности налогообложения доходов физических лиц в Китае

© 2016, Bagdasaryan R.V.

Peculiarities of the personal income tax in China