**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**«ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ»**

**Факультет социальных наук**

**Образовательная программа магистратуры «Государственное и муниципальное управление»**

**Исследование на тему:**

«Оценка налогового бремени на предприятие или предпринимателя в установленной отрасли экономики на примере Alibaba Group (КНР)»

**Выполнил** студент учебной группы

МГУ 231

Любатуров Герман Николаевич

**Проверил** к.п.н., доцент

(ученая степень, ученое звание)

Н.А. Хоркина

**Москва – 2024 г.**

**Актуальность**: в условиях глобализации и развития цифровых технологий оценка налогового бремени на предприятия, особенно на примере успешных международных компаний, становится важной для понимания влияния налоговой политики на экономическую деятельность. Анализ Alibaba Group, в качестве крупного предпринимательского образца из КНР, предоставляет возможность более глубокого понимания данного вопроса.

**Цель работы:** целью данного исследования является оценка налогового бремени, которое несет предприятие или предприниматель в установленной отрасли экономики, на примере Alibaba Group.

**Задачи работы:**

1. Проанализировать структуру налогов, подлежащих уплате предприятием Alibaba Group в Китае;
2. Изучить налоговые стимулы или ограничения, предоставляемые государством для компаний в отрасли электронной коммерции;
3. Оценить влияние налогового бремени на финансовое состояние и стратегии развития Alibaba Group;
4. Сравнить налоговую практику Alibaba Group с общими трендами в отрасли.

**Предмет исследования:** налоговое бремя, которое возлагается на Alibaba Group, деятельность которой осуществляется в сфере электронной коммерции в Китае.

**Объект исследования:** налоговая политика, применяемая к предприятиям в секторе электронной коммерции в Китае, с акцентом на Alibaba Group.

**Гипотеза исследования**: предполагается, что налоговая политика Китая и особенности отрасли существенным образом влияют на налоговое бремя Alibaba Group, что, в свою очередь, оказывает влияние на стратегии и финансовые показатели компании.

**Основные результаты**: выявление особенностей налогового регулирования для предприятий в отрасли электронной коммерции в Китае на примере Alibaba Group, а также оценка влияния этого налогового бремени на финансовое состояние и развитие компании. Сформированы практические выводы и рекомендации для бизнеса и государственных органов.

**Ключевые слова**: налоговое бремя, налоговая политика, финансовая стратегия, экономическая деятельность, налоговые стимулы, ограничения налогов, финансовое состояние, сравнительный анализ, налоговая практика.

**Введение**. Наличие эффективной налоговой системы является важным аспектом экономической политики любого государства, оказывая существенное воздействие на бизнес-среду и предпринимательскую активность. Одной из ведущих компаний, олицетворяющей масштабы и динамику современного мирового бизнеса, является Alibaba Group. Деятельность данной китайской технологической компании оставляет заметный след в экономике, в связи с чем анализ налогового бремени на ее примере предоставляет возможность понять сложности и преимущества, с которыми сталкиваются предприятия в условиях современной глобализированной экономики.

С постоянным ростом глобализации, цифровизации и технологического развития, вопросы налогообложения приобретают новые сложности и требуют постоянного анализа. Успех и влияние Alibaba Group на мировую экономику делают ее деятельность весьма репрезентативной для исследования влияния налоговой политики на крупные корпорации и весь бизнес-сектор в целом (согласно рейтингу крупнейших мировых компании по рыночной капитализации, представленной одним из наиболее популярным сервисом для трейдеров «TradingView», Alibaba Group находится на 58 позиции по рыночной капитализации среди всех мировых компаний [8]).

Оценка налогового бремени на примере Alibaba Group проведена в результате:

1. анализа состава налогов и общего объем сборов (ежегодно за последнее пятилетие);
2. определения роли отдельных налогов;
3. проведения оценки совокупного налогового бремени для компании;
4. выявления преимуществ и недостатков отдельных налогов и их совокупности с позиции компании и с позиции государства;
5. определения возможных направлений государственной политики по решению выявленных проблем;
6. предоставления выводов по проведенному анализу.

Прежде чем переходить к анализу налогового бремени, необходимо обозначить, что Alibaba Group является крупнейшей технологической компанией Китайской народной республики, ведущая свою деятельность в сфере интернет-коммерции с 1999 года. Alibaba Group дает компаниям возможность трансформировать способы продвижения на рынок, продажи и функционирования, а также повысить эффективность своей деятельности. Компания предоставляет технологическую инфраструктуру и маркетинговый охват, чтобы помочь продавцам, брендам, розничным торговцам и другим предприятиям использовать возможности новых технологий для взаимодействия со своими пользователями и заказчиками и работать более эффективно. Alibaba Group также предоставляет предприятиям облачную инфраструктуру и сервисы, а также расширенные возможности совместной работы, чтобы облегчить их цифровую трансформацию и поддержать рост бизнеса [6] .

Переходя к анализу состава налогов и общего объем сборов Alibaba Group, следует рассмотреть показатели ее доходов и чистой прибыли (рисунок 1), а также рассчитать норму чистой прибыли (приложение А).

Рисунок 1. Доходы и чистая прибыль Alibaba Group

Источник: составлено автором на основе данных [7]

Исходя из приведенных данных заметно существенное снижение чистой прибыли компании в 2022 году, а также снижение темпов роста прибыли в 2021 году относительно периода 2018 – 2020 гг. Кроме того, по показателю нормы чистой прибыли заметно также существенное снижение значения в 2022 году Данная тенденция связана с рядом факторов:

1. срыв IPO Ant Group (дочерняя компания) в связи с агрессивным маркетингом и критикой финансовой сферы КНР со стороны основателя Alibaba Group Джека Ма;
2. антимонопольное расследование и штрафы (около 14% от чистой прибыли Alibaba Group в 2020 году);
3. давление со стороны регуляторов;
4. ограничения США на поставку чипов в Китай;
5. новости о продаже пакета акций Джека Ма на сумму свыше $800 млн;
6. падение акций на фоне вышеперечисленных факторов.

В рамках данного исследования автор не будет подробно углубляться в сущность рыночных процессов компании, поскольку это лишь косвенно влияет на оценку ее налогового бремени (при этом является важным фактором).

**В таблице 1 приведена структура и состав налогов Alibaba Group**. Как можно заметить исходя из приведенных данных, в структуру налогов компании входят налог на прибыль (основная доля в общей структуре налогов), а также НДС и индивидуальный подоходный налог, которые входят в категорию «прочие» налоги (более подробная структура по прочим налогам в финансовой отчетности компании не приведена).

Таблица 1. Структура и состав налогов Alibaba Group за 2018-2022 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Состав налогов Alibaba Group (млн юаней) / Год** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Налог на прибыль | 18,199 | 16,553 | 20,562 | 29,278 | 26,815 |
| Прочие налоги (представляют собой НДС и индивидуальный подоходный налог КНР с сотрудников, удерживаемый компанией) | 1,387 | 3,448 | 5,479 | 7,922 | 8,761 |
| **Итого уплачено налогов** | **19,586** | **20,001** | **26,041** | **37,2** | **35,576** |

Источник: составлено автором на основе данных [7]

Подоходный налог с предприятий КНР рассчитывается на основе налогооблагаемого дохода, определенного в соответствии с применимым Законом КНР о подоходном налоге с предприятий и правилами его применения.

Закон о налоге предприятий, как правило, устанавливает единую ставку налога на прибыль предприятий в размере 25% для всех предприятий-резидентов в Китае, включая предприятия с иностранными инвестициями. При этом, законом предусмотрено, что некоторые предприятия, занимающимся высокими и новыми технологиями могут пользоваться сниженной ставкой налога на прибыль предприятий в размере 15%, если они соответствуют определенным критериям и официально признаны [1].

Кроме того, нормативные акты о налоге на прибыль в КНР также предусматривают, что организации, признанные в качестве предприятия, занимающиеся разработкой программного обеспечения, могут воспользоваться налоговыми каникулами, состоящими из двухлетнего освобождения, начиная с их первого прибыльного календарного года, и снижения обычной налоговой ставки на 50% в течение следующих трех календарных лет. Квалификация в качестве «Ключевого предприятия по разработке программного обеспечения» подлежит ежегодной оценке и утверждению соответствующими органами в Китае.

Ряд дочерних компаний Alibaba Group и действующих предприятий в КНР пользуются этими видами льготного налогового режима.

Анализирую налог на добавленную стоимость в КНР, в соответствии постановлением Государственного Совета КНР от 2017 года, ставка НДС в размере 6% применяется к доходам, полученным от предоставления определенных услуг. Налогоплательщику разрешается зачесть квалифицированный входной НДС, уплаченный при налогооблагаемых покупках, в счет выходного НДС, взимаемого с выручки от предоставленных услуг [9].

В 2019 году ряд ключевых государственных ведомств КНР опубликовали Объявление о политике углубления реформы НДС, которое реализовывается с целью дальнейшего снижения ставок НДС. Согласно данному документу:

1. НДС в размере 16% или 10%, ранее взимавшийся с продаж и импорта налогоплательщиками общего налога на добавленную стоимость, снижен до 13% или 9% соответственно;
2. ставка зачета НДС на покупку в размере 10%, разрешенная для закупки сельскохозяйственной продукции, снижена до 9%;
3. ставка возмещения НДС на экспорт в размере 16% или 10%, ранее предоставлявшаяся при экспорте товаров или трудовых услуг, снижена до 13% или 9% соответственно и др.

Таким образом, можно сделать вывод о наличии большого количества налоговых льгот и преференций, предоставляемых предприятиям КНР. Наглядное подтверждение этому – структура уплаты налога на прибыль Alibaba Group, приведенная в приложении Б.

По данной структуре заметно, что разница между подоходным налогом в размере 25% и итоговым расходом налога на прибыль, с учетом всех льгот, дополнительных вычетов, налоговых каникул и проч. значительная. В 2020 году разница достигла более половины от первоначального налога. При этом, в 2022 году наблюдается обратная картина: в связи с крайне слабыми финансовыми показателями компании, слабым влиянием налоговых каникул и налоговых льгот на налогооблагаемую прибыль дочерних компаний Alibaba Group в связи с конфликтом компании и регуляторами КНР, доход до вычета подоходного налога в 2022 году был ниже в 2,7 раза, чем за 2021 год.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод, что **основной налог, который уплачивает Alibaba Group, и который играет главенствующую роль** в налоговых платежах компании, является налог на прибыль организаций, налоговая ставка по которому в КНР исчисляется от 15% до 25% от полученной выручки, в зависимости типа и деятельности предприятия (ряд дочерних компаний Alibaba Group выплачивает налог на прибыль по льготной ставке). Кроме того, Alibaba Group выплачивает НДС по ставке от 6% до 16% и индивидуальный подоходный налог с сотрудников, удерживаемый компанией также по сниженной ставке.

**Анализируя совокупное налоговое бремя Alibaba Group**, следует отметить, что совокупное налоговое бремя представляет собой общую сумму налоговых обязательств, которые компания несет в течение определенного периода. Оно включает в себя все виды налогов, подлежащих уплате. В рассматриваемом автором случае – налог на прибыль, НДС и индивидуальный подоходный налог КНР с сотрудников. Показатель совокупного налогового бремени Alibaba Group является ключевым аспектом финансовой прозрачности компании и может быть использован для сравнения с аналогичными показателями в отрасли или в контексте других мировых корпораций. Кроме того, взаимосвязь между совокупным налоговым бременем и общей деятельностью компании является важным элементом для оценки ее социальной ответственности и роли в национальной и мировой экономике.

Данные о совокупном налоговом бремени Alibaba Group представлены на рисунке 2 и рассчитаны в приложении В.

Рисунок 2. Совокупное налоговое бремя Alibaba Group за 2018-2022 гг., %

Источник: составлено автором на основе данных [7]

Совокупное налоговое бремя Alibaba Group за 2018-2022 гг. находится в интервале от 4,17% в 2022 году до 7,82% в 2018 году.

Исходя из проведенного автором анализа показателей налоговой нагрузки по крупнейшим компаниям в отрасли интернет-коммерции, сделан вывод, что совокупная налоговая нагрузка Alibaba Group находится в усредненных пределах. Например, совокупное налоговое бремя Американской компании Amazon, являющейся крупнейшей мировой компанией в сфере интернет-коммерции составляет около 12,6%. Кроме того, совокупное налоговое бремя крупнейших российских компаний в сфере интернет-коммерции Wildberries и Ozon на 2022 год составило 1,09% и 11,28% соответственно [10],[4],[5].

Анализируя показатель совокупного налогового бремени Alibaba Group, автором сделан вывод о средних значениях данного показателя относительно крупнейших компаний в сфере интернет-коммерции.

**Рассматривая вопрос о выявлении преимуществ и недостатков** отдельных налогов и их совокупности с позиции Alibaba Group и с позиции государства, в первую очередь, следует отметить, что ставка налога на прибыль и НДС Alibaba Group варьируется в пределах от 15% до 25% и от 6 до 16% соответственно, что является средним значением по данным показателям среди крупнейших экономик мира [11]. В целях обеспечения большей наглядности и систематизации материала, информация о преимуществах и недостатках отдельных налогов, а также их совокупности со стороны компании и государства представлена в приложении Г.

Кроме того, на основании проведенного анализа налогового бремени Alibaba Group, а также выявленных в ходе подготовки данной работы тенденций налогообложения предприятий в КНР, **автором выделены недостатки системы, а также предложены меры по их нивелированию**. Результаты представлены в приложении Д.

Подводя итог, следует отметить, что анализ налогового бремени предприятия имеет важное стратегическое значение, поскольку позволяет определить финансовую устойчивость, эффективность бизнес-модели, а также формулировать стратегии минимизации налоговых обязательств. Alibaba Group является крупнейшим Китайским предприятием, специализирующемся на онлайн-коммерции. За последние 2 года можно судить о наличии проблемных аспектов в финансовом положении компании вследствие институциональных недопониманий между руководителями компании и китайскими регуляторами, внутрикорпоративном расслоении, а также падения акций компании на фондовой бирже.

Анализируя налоговую составляющую бизнеса, автором проанализирована структура и состав налоговых отчислений Alibaba Group. Главенствующую роль в структуре налоговых отчислений играет налог на прибыль организаций, взимающийся Alibaba Group по льготной ставке от 15% до 25%. Кроме того, важную роль играет НДС и индивидуальный подоходный налог КНР с сотрудников, удерживаемый компанией, которые входят в категорию «прочие налоги» (около 20% от общей суммы налога компании).

Проведенный анализ совокупного налогового бремени показал, что по данному показателю Alibaba Group находится в усредненных границах относительно крупнейших мировых компаний в сфере своей отрасли.

Помимо этого, автором определены преимущества и недостатки отдельных налогов и их совокупности с позиции компании и с позиции государства, а также выявлены недостатки системы налогообложения как в Alibaba Group, так и в КНР в целом, предложены пути их решения.

Таким образом, проведенный анализ способствует принятию обоснованных решений в финансовом планировании компании, обеспечивает конкурентные преимущества и помогает предприятию адаптироваться к изменениям в налоговом законодательстве, способствуя устойчивому и эффективному развитию бизнеса.

**Список использованных источников**

1. Закон Китайской народной республики от 29.12.2018 «О подоходном налоге с предприятий». [Электронный ресурс] // Портал законов Китая - CJO – Режим доступа: https://ru.chinajusticeobserver.com/law/x/enterprise-income-tax-law-20181229 (Дата обращения: 20.11.2023)
2. Галочкина О.А., Кожухина К.А., Финансы: Учебник. — СПб.: Изд-во Университета при МПА ЕврАзЭС, 2019.— 272 c.— (Серия «Учебники Университета при МПА ЕврАзЭС») ISBN 978-5-91950-072-8, стр. 244
3. Вутяншин Р.Р., Макарова А.В., Строгова А.А. Характеристика налоговой системы Китая и ее особенности // Международный журнал гуманитарных и естественных наук – 2022. – с. 69-72
4. Финансовая отчетность ООО «Вайлдберриз» за 2022 год.
[Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.tinkoff.ru/business/contractor/legal/1067746062449/financial-statements/> (Дата обращения: 23.11.2023).
5. Финансовая отчетность ООО «Интернет решения» за 2022 год.
[Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://ir.ozon.com/ru/> (Дата обращения: 23.11.2023).
6. Официальный сайт Alibaba Group. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.alibabagroup.com/en-US> (Дата обращения: 20.11.2023).
7. Финансовая отчетность Alibaba Group за 2018-2022 гг. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.alibabagroup.com/en-US/ir-financial-reports-financial-results> (Дата обращения: 23.11.2023).
8. Официальный сайт сервиса для трейдеров «TradingView». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://ru.tradingview.com/markets/world-stocks/worlds-largest-companies/> (Дата обращения: 24.11.2023).
9. Китай завершил переход на НДС – статья на сайте CNLegal – блог о законодательстве КНР. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cnlegal.ru/china_taxation/china_vat_reform_2017/> (Дата обращения: 25.11.2023).
10. List of 29 Largest eCommerce Companies in the World. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.markinblog.com/largest-ecommerce-companies/> (Дата обращения: 26.11.2023).
11. Ставки налога на прибыль в разных странах мира – CFLO consultancy. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://gflolaw.com/cit-v-stranah-mira/> (Дата обращения: 27.11.2023).

**Приложение А – Доходы и чистая прибыль Alibaba Group, млн юаней**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Доходы Alibaba Group (млн юаней) | 250,266 | 376,844 | 509,711 | 717,289 | 853,062 |
| Чистая прибыль Alibaba Group (млн юаней) | 61,412 | 80,234 | 140,35 | 143,284 | 47,079 |
| Норма чистой прибыли Alibaba Group, %\* | 24,53 | 21,30 | 27,54 | 19,98 | 5,51 |

**\*** Хорошим значением нормы чистой прибыли считается его значение в пределах от 8 до 20%. Чем он выше, тем более высокой доходностью и эффективностью характеризуется бизнес.

Источник: составлено автором на основе данных [7], [2]

**Приложение Б – Структура уплаты налога на прибыль Alibaba Group, млн юаней**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура уплаты налога на прибыль / Год** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Доход до вычета подоходного налога** | 100,403 | 96,221 | 166,645 | 165,578 | 59,55 |
| **Подоходный налог, рассчитанный по установленной законом ставке EIT (25%)** | 25,101 | 24,055 | 41,661 | 41,395 | 14,888 |
| Влияние различных налоговых ставок, доступных для разных юрисдикций | (0,392) | (1,568) | (1,085) | (1,982) | (2,006) |
| Влияние налоговых каникул и льготных налоговых льгот на налогооблагаемую прибыль дочерних компаний, зарегистрированных в КНР | (14,782) | (17,687) | (18,552) | (20,675) | (7,367) |
| Влияние прибыли в связи с получением 33% доли участия в капитале Ant Group (отдельное положение, действовавшее в 2020 году) | - | - | (17,890) | - | - |
| Расходы, не подлежащие вычету, и доходы, не облагаемые налогом | 1,78 | 8,168 | 9,553 | 1,98 | 13,518 |
| Дополнительные вычеты некоторых расходов на исследования и разработки, понесенных дочерними компаниями в КНР | (2,330) | (5,774) | (7,219) | (8,305) | (10,052) |
| Удерживаемый налог на распределенную и ожидаемую к перечислению прибыль | 4,393 | 3,954 | 4,621 | 4,612 | 5,026 |
| Изменение резерва на оценку и прочее | 3,645 | 5,405 | 9,473 | 12,253 | 12,808 |
| **Расходы по налогу на прибыль, итого** | **18,199** | **16,553** | **20,562** | **29,278** | **26,815** |
| **Разница между подоходным налогом по ставке 25% и итоговым расходом по налогу на прибыль** | **6,902** | **7,999** | **21,099** | **12,117** | **-11,927** |

Источник: составлено автором на основе данных [7]

**Приложение В – Расчет совокупного налогового бремени Alibaba Group**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы Alibaba Group, млн юаней | 250,266 | 376,844 | 509,711 | 717,289 | 853,062 |
| Итого упалчено налогов, млн юаней | 19,586 | 20,001 | 26,041 | 37,2 | 35,576 |
| **Совокупное налоговое бремя, %\*** | **7,83** | **5,31** | **5,11** | **5,19** | **4,17** |

\* Рассчитано по формуле: сумма уплаченных налоговых платежей ÷ доходы \* 100

Источник: составлено автором на основе данных [7]

**Приложение Г – Преимущества и недостатки налог на прибыль и НДС и их совокупности с позиции Alibaba Group и с позиции государства**

|  |
| --- |
| **Преимущества и недостатки отдельных налогов Alibaba Group** |
| **С позиции Alibaba Group** | **С позиции государства** |
| **Налог на прибыль** | **НДС** | **Налог на прибыль** | **НДС** |
| **Плюсы** | **Минусы** | **Плюсы** | **Минусы** | **Плюсы** | **Минусы** | **Плюсы** | **Минусы** |
| **Мотивация к эффективности:** ставка налога на прибыль варьируется от 15% до 25%, что создает стимул для компании оптимизировать свою деятельность и повысить эффективность управления финансами | **Сложность соблюдения:** высокая сложность налогового законодательства создает трудности в соблюдении требований и подготовке налоговой отчетности | **Повышение конкурентоспособности:** низкая ставка НДС (варьирующаяся от 6% до 16%) способствует снижению конечной стоимости товаров и услуг Alibaba, что повысшает их конкурентоспособность на рынке | **Административная сложность:** управление сбором и уплатой НДС требует дополнительных ресурсов и создает административные трудности | **Стабильные доходы:** налог на прибыль обеспечивает стабильные доходы в бюджет государства, что позволяет планировать государственные расходы | **Уклонение от уплаты:** высокие ставки налога на прибыль могут стимулировать компании и физических лиц к поиску способов уклонения от уплаты налогов, что приводит к потерям для бюджета | **Обеспечение стабильных доходов:** НДС обеспечивает стабильные доходы, поскольку взимается на каждом этапе производства и распределения товаров и услуг | **Негативное воздействие на потребление:** высокие ставки НДС могут снижать потребительский спрос, что может отрицательно повлиять на экономический рост |
| **Гибкость налогообложения:** Ннизкие ставки способствуют росту инвестиций, исследований и разработок, а также созданию новых рабочих мест | **Нечеткость в интерпретации:** различные ставки в разных юрисдикциях могут создавать неопределенность в интерпретации налоговых обязательств | **Стимулирование потребительского спроса:** низкий НДС стимулирует потребительский спрос, поскольку потребители могут чувствовать себя более мотивированными к покупкам | **Возможность негативного воздействия на прибыль:** при неэффективном управлении налоговыми обязательствами, высокие ставки НДС отрицательно сказываются на прибыли компании | **Стимулирование инвестиций:** Низкие ставки налога на прибыль привлекают инвестиции и способствуют развитию бизнеса в стране | **Сложность взимания:** налог на прибыль требует сложных процедур взимания, что увеличивает административные расходы государства | **Прозрачность взимания:** НДС часто более прозрачен в взимании, поскольку он включен в конечную цену товара или услуги | **Возможность теневой экономики**: в некоторых случаях высокие ставки НДС могут стимулировать создание теневой экономики, так как фирмы могут стремиться избежать уплаты налогов |
| **Общие преимущества** | **Общие недостатки** | **Общие преимущества** | **Общие недостатки** |
| **Эффективное налогообложение:** грамотно разработанная налоговая стратегия снижает общую налоговую нагрузку, освобождая средства для инвестиций и роста | **Риски неправильной стратегии:** неправильно выбранная или реализованная налоговая стратегия приводит к финансовым потерям, а также повышает риск налоговых проверок и санкций | **Диверсификация доходов:** Разнообразие налоговых инструментов позволяет государству диверсифицировать источники доходов, снижая риски финансовой неустойчивости | **Сложность администрирования:** управление различными налогами требует значительных административных усилий и ресурсов |
| **Конкурентное преимущество:** компании, способные эффективно управлять своими налоговыми обязательствами, обладают конкурентным преимуществом, предоставляя им больше ресурсов для инноваций и развития | **Неопределенность в планировании:** периодические изменения в налоговом законодательстве или политике усложняют долгосрочное стратегическое планирование компании, внося неопределенность в будущие финансовые перспективы | **Возможность воздействия:** Различные налоговые инструменты предоставляют государству возможность воздействовать на различные аспекты экономики, от стимулирования инвестиций до регулирования потребительского поведения | **Потенциальные негативные последствия:** некорректное использование налоговых инструментов или неправильная политика налогообложения имеет негативные последствия для экономики и общества |

Источник: составлено автором

**Приложение Д – Недостатки налоговой системы КНР на примере Alibaba Group, а также предложены меры по их нивелированию**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Проблема** | **Пояснение** | **Авторское решение** |
| 1. Сложная структура налоговой системы | Больше количество НПА, регулирующих налоговые отношения, их дублирование и запутанность | Следует предпринимать меры по налоговой децентрализации и упрощению налогового законодательства. Одним из ключевых шагов может быть пересмотр и объединение налоговых ставок и видов налогов с целью устранения избыточности и упрощения системы. Также важно провести реформу налогового законодательства с целью исключения дублирования и создания единых и понятных норм, что содействует прозрачности и легкости в соблюдении налоговых обязательств |
| 2. Проблемы взаимодействия налога на прибыль организаций и подоходного налога с населения | В некоторых случаях возникают ситуации, при которых как корпоративный подоходный налог, так и подоходный налог с населения применяются дважды | предлагается провести реформы, направленные на внедрение классической системы, осуществление полного налогообложения на уровне компаний, а также внедрение системы частичного учета налогов на уровне индивидуальных инвесторов, получающих дивиденды. Эти изменения направлены на существенное уменьшение объема повторяющегося налогообложения, снижение налогового бремени для предприятий и частных лиц, а также на поощрение устойчивого и стабильного развития экономики |
| 3. Проблемы предоставления налоговых льгот | Отсутствие преференциальных мер в налоговом законодательстве для сферы услуг и ограниченных налоговых льготах в сельском хозяйстве, которые не способствуют глубокой переработке сельскохозяйственной продукции. Однородная преференциальная политика по всем регионам приводит к неравенству в налоговых льгота | Необходимо произвести учет региональных особенностей, усиление поддержки в сельском хозяйстве, расширение преференций для высокотехнологичных и новых сервисных отраслей, а также введение налоговых льгот для предприятий в сфере охраны окружающей среды и энергосбережения |

Источник: составлено автором