

**COMPARATIVE ANALYSIS OF THE TAX SYSTEM OF THE REPUBLIC  
KAZAKHSTAN AND PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA**  
**Smagulova R.A. (Republic of Kazakhstan) Email: Smagulova449@scientifictext.ru**

*Smagulova Raushan Ablayevna – Student,  
LAW DEPARTMENT, FACULTY OF ECONOMICS AND LAW,  
AKTOBE REGIONAL STATE UNIVERSITY NAMED AFTER K.ZHUBANOV,  
AKTOBE, REPUBLIC OF KAZAKHSTAN*

**Abstract:** *the subject of the study is the clarification of a more effective approach to increasing the treasury by paying all types of taxes by the citizens of these countries and ascertaining the effectiveness of the adopted standards to counter tax evasion. The object of the study is the tax system and a comparison of the tax systems of two states: China and the Republic of Kazakhstan. The article analyzes the tax system, structure and mechanism. These countries are radically different in their economies, demographics, and governance structures. The purpose of the analysis is to find out a more effective approach to increasing the treasury by paying all types of taxes to citizens of these countries. To achieve this goal of analysis, a consistent and phased study of the scientific works of foreign and domestic scientists was carried out using both general scientific and special methods of analysis, as well as the norms of the laws of the Republic of Kazakhstan and China. It also analyzes the methods and problems of objectivity in assessing the tax potential of the territories of each country.*

**Keywords:** *tax system, law, mechanism, criminal liability, administrative responsibility, normative act.*

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ  
КАЗАХСТАН И КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**  
**Смагулова Р.А. (Республика Казахстан)**

*Смагулова Раушан Аблаевна – студент,  
кафедра юриспруденции, факультет экономики и права,  
Актюбинский региональный государственный университет им. К. Жубанова,  
г. Актобе, Республика Казахстан*

**Аннотация:** *предметом исследования выступает выяснение более эффективного подхода к увеличению казны путем оплаты всех видов налогов гражданами этих стран и выяснение эффективности принятых норм по противодействию неуплате налогов. Объектом исследования является налоговая система и сравнение налоговых систем двух государств: КНР и Республики Казахстан. В статье анализируется налоговая система, структура и механизм. Эти страны кардинально отличаются своей экономикой, демографией и структурой правления. Цель анализа - узнать более эффективный подход к увеличению казны путем оплаты всех видов налогов гражданами этих стран. Для достижения данной цели анализа осуществлялось последовательное и поэтапное изучение научных трудов зарубежных и отечественных ученых с применением как общенаучных, так и специальных методов анализа, а так же норм законов РК и КНР. Анализируются также методы и проблемы объективности оценки налогового потенциала территорий каждой страны.*

**Ключевые слова:** *налоговая система, закон, механизм, уголовная ответственность, административная ответственность, нормативный акт.*

Налоговая система — основанная на определенных принципах система урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов. Основой налоговой системы являются налоги и сборы. С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению (регулированию, распределению и перераспределению) финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле экономикой страны вообще.

1. Налоговая система Китая достигла значительных успехов после реформы и открытия, после более чем 20-летнего развития. Типы налогов были уменьшены с 37 до 22 в настоящее время, и структура постепенно становится рациональной, а рычаги используются умело, что не только гарантирует финансовые потребности, но и эффективно регулирует здоровое функционирование экономики. В 1994 году в Китае была проведена комплексная и структурная налоговая реформа. После реформы налоговая система Китая была сокращена. В Китае, как и в других странах современного мира, действует сложная налоговая система, состоящая из нескольких налогов. В Китае существует много видов налогов с разными названиями, и их можно классифицировать по-разному с разных точек зрения и в соответствии с разными стандартами [1].

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции, состоит из Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов, понятие которых предусмотрено Налоговым кодексом. Касаемо налоговой системы РК можно сказать что:

- базируется на основе Кодекса, а не на подзаконных актах;
- построена по единым принципам, единому механизму исчисления и сбора платежей. За всеми налоговыми платежами осуществляется единый контроль со стороны Министерства Государственных доходов и его подразделений;
- предъявляет налогоплательщикам одинаковые требования и создает равные стартовые условия исполнения налоговых отчислений с доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочивания льгот и механизма их предоставления, а также невмешательство в процесс использования средств, остающихся после уплаты налогов;
- обеспечивает более справедливое распределение налогового бремени между отдельными категориями плательщиков, усиливает правовую защиту их интересов;
- предусматривается четкая последовательность уплаты налогов и налоговый календарь.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан включает в себя 13 видов налогов, 5 видов сборов и 11 видов пошлин и плат [2].

Налоговая система очень важна для экономики государства, так как от этого зависит основной бюджет. Казахстан и Китай по системе и структуре правления разные государства с ощутимой разницей. Если сравнивать два государства в налоговой системе, который из государств придерживается более эффективной позиции?

Налог на добавленную стоимость в Китае - это налог, обычно взимаемый странами по всему миру, а также основной источник налоговых поступлений, на долю которых приходится около 40% совокупных налоговых поступлений страны. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются все виды предприятий, подразделений и частных лиц, которые продают, импортируют товары, предоставляют услуги по переработке, ремонту и ремонту рабочей силы в Китае [7].

Налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан — это налог, который уплачивается от стоимости оказанных услуг, работ и проданных товаров на территории Республики Казахстан. Кроме этого, НДС также уплачивается когда вы импортируете товары, при прохождении таможи.

Налог на потребление - это налог, взимаемый с определенных потребительских товаров или поведения. Текущий налог на потребление в Китае был принят Государственным советом 13 декабря 1993 года «Временное положение о налоге на потребление Китайской Народной Республики» и вступил в силу 1 января 1994 года. Налог на потребление имеет в общей сложности 11 статей налога с использованием пропорциональных ставок налога и фиксированных налоговых норм.

В Китае в отличие нашей страны установлен налог на алкоголь и табачные изделия.

1. Зерновой ликер, фиксированная ставка налога составляет 0,5 юаня / 500 грамм, пропорциональная ставка налога составляет 25%;

2. Картофельный ликер, фиксированная ставка налога составляет 0,5 юаней / 500 грамм, пропорциональная ставка налога составляет 15%;

3. рисовое вино, сумма налога составляет 240 юаней/т;

4. пиво, каждая тонна покидает завод. Если цена составляет 3000 юаней или более, налог составляет 250 юаней / т, если цена на заводе составляет менее 3000 юаней за тонну, налог составляет 220 юаней / т, для домашнего пива в индустрии развлечений и общественного питания, единичный налог составляет 250 юаней / т.

5. В других винах ставка налога составляет 10%; Алкоголь, ставка налога 5%.

В Казахстане акциз был введен в налоговую систему с обретением независимости в 1991 году и включал в себя следующие подакцизные товары: спирт питьевой и пищевой, крепленые напитки, бальзамы, винно-водочные изделия, пиво, икру осетровых и лососевых рыб, табачные изделия и др. В настоящее время список подакцизных товаров значительно уменьшен, подробнее в п. 1 ст. 462 НК РК [2].

Согласно ст. 463 НК РК ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении. Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта. На все виды спирта и виноматериал ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала [3].

Налог на имущество. Плательщиками налога являются физические лица по объектам обложения, используемым в предпринимательской деятельности, физические лица по объектам обложения неиспользуемым в предпринимательской деятельности, имеющие на территории Казахстана объективные обложения на праве собственности, доверительного управления собственностью, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Касательно КНДР можем сказать, что статистика по уплате налога на имущество значительно низок. Приведем ряд причин:

1. действующее законодательство о налоге на имущество стареет, а законодательство издавалось в разное время. Нормативные стандарты давно далеки от реальности радикальных изменений.
2. уровень законодательной формы слишком низок, и большинство из них остаются в «Временном регламенте» Госсовета.
3. чрезмерная гибель системы налогообложения собственности со стороны центрального правительства и местная власть над управлением налогами на имущество.
4. отечественные и зарубежные предприятия имеют различное налоговое законодательство
5. существуют различные правила налогообложения городов и сельских районов, и границы и пределы налогообложения трудно понять.
6. существует двойное налогообложение объектов налога на недвижимость.
7. ему не хватает совершенной системы регистрации собственности и системы оценки научной собственности.
8. слишком много разных сборов и путаницы налогов и сборов.
9. сбор и управление налогами на имущество неэффективны, а уклонение от уплаты налогов является серьезным.
10. доходы от налога на имущество слишком малы, что составляет очень низкую долю от общих налоговых поступлений с учетом местных налоговых поступлений.[4]

Если затронуть тему наказуемости от уклонения налогов в КНР и РК:

Статья 201 Уголовного закона КНР: Налогоплательщики, которые используют мошенничество или сокрытие для создания ложных налоговых деклараций или не декларируют, уклоняются от уплаты налогов в больших размерах и составляют более 10% от подлежащего уплате налога, должны быть приговорены к срочному тюремному заключению или задержанию на срок менее трех лет и оштрафованы; Тот, кто платит более 30% налога, должен быть приговорен к срочному тюремному заключению на срок не менее трех и не более семи лет, а также к штрафу. На практике сумма уклонения от уплаты налогов составляет более 10% и менее 30% от налогооблагаемой суммы, но она превышает 100 000 юаней, или сумма уклонения от уплаты налогов составляет 3% от налогооблагаемой суммы.

В соответствии со статьей 277 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, совершенное путем осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с третьими лицами при наличии задолженности в период действия распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, -влечет штраф на физических лиц в размере пятнадцати, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере пятнадцати МРП, на субъектов среднего предпринимательства - в размере тридцати, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятидесяти процентов от суммы произведенных расчетов [5].

Согласно статье 244 УК РК «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет» Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, совершенное путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо об имуществе, подлежащем налогообложению, с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в бюджет в крупном размере, - наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Согласно статье 245 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций»:

1. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций путем непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в крупном размере, - наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей, либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2. То же деяние, совершенное:

1) с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

2) группой лиц по предварительному сговору, -

наказывается штрафом в размере до четырех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до одной тысячи часов, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой либо в особо крупном размере, - наказываются штрафом в размере от двукратной до трехкратной суммы не поступивших платежей в бюджет либо лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет [6].

В заключение хочу сказать, что, учитывая то, что Китай и Казахстан – страны с разным протяжением времени существования и с состоянием экономики, ощутимая разница в налоговой системе вполне объяснима. Все же, думаю, налоговая система нашей страны в качестве молодого государства добилась многого. По вышеперечисленным аспектам вполне понятен тот факт, что Китаю нужно пересмотреть налоговую систему.

### *Список литературы / References*

1. Закон о налогах КНР. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E5%88%B6/> (дата обращения: 17.12.2019).
2. Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет от 08.12.2019 года [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=36148637#pos=4;-151/](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36148637#pos=4;-151/) (дата обращения: 17.12.2019).
3. Информационно системная база РК. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cdb.kz/sistema/pravovaya-baza/kodeks-respubliki-kazakhstan-ot-25-dekabrya-2017-goda-120-vi/#%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20463.%20%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8%20%D0%B0%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B7%D0%BE%D0%B2/> (дата обращения: 17.12.2019).
4. Налог на недвижимость в КНР. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://siteresources.worldbank.org/PSGLP/Resources/2DongQiu.pdf/> (дата обращения: 17.12.2019).
5. Кодекс об административных правонарушениях РК. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31577399/](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31577399/) (дата обращения: 17.12.2019).
6. Уголовный кодекс РК от 03.07.2014 года. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://online.zakon.kz/m/Document/?doc\\_id=31575252#sub\\_id=2440000/](https://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=31575252#sub_id=2440000/) (дата обращения: 17.12.2019).
7. *Кадырбеков Б.* Учитывая особенности Республики: (Об основных принципах формирования налоговой системы) // Казахстан: экономика и жизнь, 2016. № 4.С. 6-10.

### *Список литературы на английском языке / References in English*

1. Zakon o nalogah KNR [tax law of CNR]. [Electronic Resource]. URL: <https://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E5%88%B6/> (date of access: 17.12.2019).
2. Kodeks Respubliki Kazakhstan o nalogah i drugih obyazatel'nyh platezhah v budjet [Code of the Republic of Kazakhstan about taxes and other obligatory payments to the budjet], 08.12.2019. [Electronic Resource]. URL: [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=36148637#pos=4;-151/](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36148637#pos=4;-151/) (date of access: 17.12.2019).
3. Informacionno sistemnaya baza RK [Information system base of RK]. [Electronic Resource]. URL: <https://cdb.kz/sistema/pravovaya-baza/kodeks-respubliki-kazakhstan-ot-25-dekabrya-2017-goda-120-vi/#%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20463.%20%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B8%20%D0%B0%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B7%D0%BE%D0%B2/> (date of access: 17.12.2019).
4. Nalog na nedvizhimost' v KNR [Property tax in China]. [Electronic Resource]. URL: <http://siteresources.worldbank.org/PSGLP/Resources/2DongQiu.pdf/> (date of access: 17.12.2019).
5. Kodeks ob administrativnyh pravonarushenyah RK [Code of Administrative offenses of the Republic of Kazakhstan] [Electronic Resource]. URL: [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31577399/](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31577399/) (date of access: 17.12.2019).

6. Ugolovniy kodeks RK [Criminal code of RK] 03.07.2014. [Electronic Resource]. URL: [https://online.zakon.kz/m/Document/?doc\\_id=31575252#sub\\_id=2440000/](https://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=31575252#sub_id=2440000/) (date of access: 17.12.2019).
7. *Kadyrbekov B. Uchityvaya osobennosti Respubliki: (ob osnovnyh principah formirovaniya nalogovoi systemy) Kazakhstan: economica i zhizn' // Considering the features of the republic: (about the basic principles of the tax system) Kazakhstan: economic and life, 2016. № 4. C.6-10 [in Russian].*