

Секция «44.23 Правовые традиции Китая: международное и национальное измерения»

**От бенефициара к архитектору: новая роль Китая в международной налоговой системе**

**Научный руководитель – Агеев Станислав Сергеевич**

*Исаева Ю.А.<sup>1</sup>, Назарова В.А.<sup>2</sup>*

1 - Московский государственный институт международных отношений, Международно-правовой факультет, Москва, Россия, *E-mail: isayeva\_y\_a@my.mgimo.ru*; 2 - Московский государственный институт международных отношений, Москва, Россия, *E-mail: v.edogawa@mail.ru*

В 1980 году в Китае для создания специальных экономических зон были определены 5 локаций: Сямынь, Шаньтоу, Чжухай, Шэньчжэнь и остров Хайнань. Эти зоны были выбраны ввиду следующих преимуществ: иностранные компании освобождались от уплаты корпоративного налога в отсутствие прибыли и от импортных пошлин при закупке необходимого оборудования, имели меньшие по сумме взносы во внебюджетные социальные фонды. Также существовал "входной НДС", который, если компании реализовывали на территории этой зоны продукцию, возмещался им. В дальнейшем компании стали освобождаться от уплаты каких-либо пошлин в целом. Программа была реализована довольно успешно, в первые пять лет после ее введения было привлечено 20% всех прямых иностранных инвестиций в КНР. К 1984 году были открыты 14 открытых прибрежных городов для инвесторов. К середине 90-ых годов на территории Китая была сформирована огромная сеть из почти пятидесяти территорий под названием "Зоны экономического и технологического развития". В этот период КНР использовал налоговые инструменты, чтобы привлекать иностранных инвесторов и компании, играя роль "бенефициара", его цель не заключалась в принятии участия в изменении международных финансовых стандартов [1, 1].

Выйти из роли "бенефициара" страну вынудили проблемы, с которыми она столкнулась в начале XXI века: размывание налоговой базы, уход компаний от налогообложения, массовое использование офшорных схем. Сложившаяся ситуация требовала защищать интересы не только китайских компаний, начавших работать за рубежом, но и иностранных компаний, работающих на территории КНР и развивающих тем самым экономику этого государства. Для решения проблем необходимо было предпринимать комплексные меры, становясь "архитектором" международной налоговой системы.

КНР присоединился к проекту ОЭСР/G20 по борьбе с BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), целью которого является борьба с размыванием налогооблагаемой базы и перемещением прибыли. Проект BEPS, разработанный ОЭСР совместно с «Группой двадцати», нацелен на устранение пробелов и несогласованностей в национальных налоговых системах, которые позволяют транснациональным компаниям минимизировать мировую налоговую нагрузку. К моменту завершения разработки этого проекта в Китае применялось законодательство, соответствующее рекомендациям ОЭСР в отношении трансфертного ценообразования и контролируемым иностранным компаниям. Например, в соответствии с правилами о контролируемых иностранных компаниях, нераспределенная прибыль контролируемой иностранной компании, находящейся в юрисдикции с низкой налоговой ставкой (менее 12,5%), может облагаться налогом, рассматриваясь как предполагаемое распределение прибыли между акционерами. Работа по пересмотру существующих норм и интеграции положений Плана BEPS в национальное законодательство осуществляется не только в рамках существующей структуры налогового администрирования, но и специально созданным в рамках ГГНУ департаментом международного налогообложения. КНР

внедрил положения Плана BEPS в довольно сжатые сроки. Деятельность государственных органов по направлению борьбы с BEPS широко освещается публично. Также Китай является одной из стран, подписавших Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами [2, 121-122].

Так, реализация положений Плана BEPS в Китае основана, во-первых, на учете страновых реалий; во-вторых, на соблюдении баланса между борьбой с избежанием налогообложения и обеспечением интересов бизнеса, в первую очередь работающих за рубежом китайских компаний. КНР заключает соглашения об избежании двойного налогообложения с разными государствами. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы было заключено в городе Москве 13.10.2024 вместе с Протоколом [3, 1].

В целом стоит отметить, что сеть сотрудничества в рамках налоговых соглашений расширена до 111 стран и регионов, в соглашениях установлены положения о гармонизации налоговых правил, избежании двойного налогообложения и унификации налоговых стандартов.

Также Китай присоединился к Многосторонней конвенции о мерах по предотвращению размывания базы и переноса прибыли (MLI), вступившей для него в силу с 01.09.2022. Целью этой конвенции являются задачи, аналогичные СИДН, при которых прибыль искусственно перемещается между государствами таким образом, что в каждом из них частично или полностью освобождается от налогообложения. MLI не заменяет все положения СИДН единым подходом, а изменяет или уточняет лишь некоторые из них [4, 1].

Стоит отметить, что КНР является участником двухкомпонентного решения BEPS 2.0, состоящего из: pillar 1 (распределение прибыли и требование к МНП уплачивать налоги в странах, где у них нет коммерческого представительства, но есть пользователи) и pillar 2 (идея глобального минимального налога 15% для крупных МНП с мировым оборотом более 750 млн. евро) [5, 1].

Немаловажным аспектом понимания новой роли Китая в международной налоговой системе является инициатива «Один пояс - один путь». С каждым днем все более зрелым и реальным становится формирующийся механизм долговременного налогового сотрудничества. Китай организовал и провел Конференцию по налоговому сотрудничеству в рамках инициативы «Один пояс, один путь», опубликовал «Астанинскую инициативу по налоговому сотрудничеству в рамках инициативы “Один пояс, один путь” [6, 1].

### Источники и литература

- 1) Специальные экономические зоны Китая: причины успеха: <https://spb.hse.ru/ixtati/news/463558202.html>
- 2) А. В. Шелепов Подходы стран БРИКС и Индонезии к реализации положений Плана BEPS // Вестник международных организаций: образование, наука, новая экономика. 2017. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-stran-briks-i-indonezii-k-realizatsii-polozheniy-plana-beps> (дата обращения: 02.03.2026).
- 3) Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Заключено 13.10.2024)

чено в г. Москве 13.10.2014) (ред. от 08.05.2015) (вместе с Протоколом (Подписан в г. Москве 13.10.2014))

- 4) Pillar 1 и Pillar 2 – конец эпохи налогового планирования для транснациональных компаний?: <https://www.nordicstar.law/news/pillar-1-и-pillar-2-конец-эпохи-налогового-планиро/>
- 5) TWO-PILLAR SOLUTION. БУДУЩЕЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: <https://www.ade-solutions.com/tp-portal/mezhdunarodnoe-regulirovanie/beps/two-pillar-solution-budushchee-mezhdunarodnogo-nalogooblozheniya/>
- 6) Инициатива совместного строительства «Одного пояса, одного пути» прогресс, вклад и перспективы: <https://ru.theorychina.org.cn/c/2019-04-25/1471530.shtml>