**О способах совершенствования налогового законодательства КНР**

**в целях защиты прав налогоплательщиков**

***Ма Тяньцзы***

Студентка (магистр)

*Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова*

*Институт русского языка и культуры, Москва, Россия*

E-mail: 1169965668@qq.com

Одним из важных социально-экономических достижений правового государства является система налогообложения и связанное с ней налоговое право. Налоговое право – гарант того, что процедура налогообложения осуществляется законным путем при полном соблюдении прав налогоплательщиков. [1] Причем права налогоплательщиков должны соблюдаться не только на стадии исполнения законов, но и на стадии разработки и принятия законодательных актов. «Несправедливые законы» и неверно подготовленные законы могут быть чреваты значительными негативными последствиями для общества, от которых не спасет даже применение правильных методов и процедур для исполнения подобных законов. [2]

Принцип налогового легализма является предпосылкой и основой для реализации прав налогоплательщиков, поэтому для защиты прав налогоплательщиков требуется совершенствование юридических процедур налогообложения. [3] Необходимо усовершенствовать процесс налогового законодательства, чтобы обеспечить полную защиту прав налогоплательщиков при начислении налогов, в судебных и внесудебных спорах. Также необходимо разработать систему государственных депозитов для поддержки налогоплательщиков и прозрачную систему налогового надзора.

В административном налогообложении необходимо повысить независимость и беспристрастность арбитражного суда, повысить открытость и участие процесса проверки, а также способствовать обсуждению, дознанию и другим разбирательствам. КНР необходимо также расширить сферу налоговых вычетов и увеличить их размер. [4]

Важно помнить, что основой легитимности любых налоговых процедур является право каждого гражданина и всего общества выразить свое согласие в отношении налогообложения, поэтому в соответствии с законодательством, налоговые органы обязаны проводить общественные слушания в случае обсуждения насущных для граждан вопросов, например, при необходимости скорректировать налоговые ставки для физических лиц и других подобных ситуациях.

Соблюдая принцип открытости, налоговые органы обязаны разъяснять свои действия и предоставлять обществу открытую информацию о своей деятельности, а также своевременно и в полном объеме информировать всеми доступными способами налогоплательщиков о необходимых действиях, связанных с налогами. В случаях отсутствия уведомления, неполного или ошибочного уведомления, налоговый орган считается нарушившим свои обязательства.

Важным условием соблюдения прав налогоплательщиков является соблюдение налоговыми органами процессуальной справедливости, что подчеркивается следующим положением: «Несправедливое правосудие может привести к десятилетию социального регресса». [5, 6] Во имя защиты прав налогоплательщиков следует исключить представителями законодательных и исполнительных органов власти саму возможность злоупотребления своей властью и полномочиями.

В качестве примера работы правительства и налоговых органов КНР над государственным регулированием процедур можно привести создание системы установления налоговых льгот, а также запуск системы конституционных судебных разбирательств и широкое применение конституционных положений в судебной системе. Были расширены льготные категории граждан, которым доступны данные льготы, а также отменена система пересмотра льгот до уплаты налогов. Укреплена целостность налоговых процедур путем проведения тщательного расследования деятельности лиц, ответственных за нарушения налоговых процедур. [7]

В июле 2000 года правительством КНР была принята вторая часть Налогового кодекса, которая включает четыре ключевых законопроекта: новый закон о налоге на добавленную стоимость, закон о налоге на товары, закон о подоходном налоге с физических лиц и закон о налоге на социальное обеспечение. Благодаря реформе налоговая ставка была значительно снижена, и были устранены некоторые необоснованные налоги, в частности прогрессивная налоговая ставка в размере 12%, 20% и 30%. Новая налоговая система учитывает и жизненные потребности людей с низким доходом, устанавливая для них свой стандартный процент налоговых вычетов. [8]

В целях дальнейшего укрепления налоговой системы, правительство КНР с интересом изучает и опыт России, особенно проект об «увеличении контингента лиц, освобожденных от уплаты налога с доходов физических лиц». Введение в РФ в 2001 году единого налога на доходы граждан послужило базой для идей о дальнейшем реформировании и совершенствовании налоговой системы КНР. Заложенные в этом проекте идеи «упрощение, справедливость и эффективность» имеют важное значение и для Китая. [9]

**Литература**

1. 刘建文著：《税法专题研究》，北京大学出版社2002年版，前言部分.

2.有关税收权利的内容，参见文章《略论税收程序正当性权利》，《税务与经济》2003

年第一期.

3.《法学家》2019年第五期，税收法定主义视野下的个人所得认定.

4. 陈柏峰著，《法理学》权利与义务关系部分.

5. 蔡昌、曹晓敏编，《论权力》中央财经报，2021-05-25

6. 参见绕方《论税收法定主义原理》1997年第1期.

7. 黎江虹著，《中国纳税人权利研究》.

8. 柏徐，对我国个人所得税的几点思考[J].经济师，2004（9）：96.

9. 傅志华.俄罗斯个人所得税制度改革考察[j].财政研究.