

УДК 33 DOI: 10.14451/1.255.509

# Сравнительный анализ налоговой политики в России и странах с плановой экономикой

© 2026 **Дзагоева Марина Руслановна**

Профессор кафедры Налоги. Бухгалтерский учет, профессор, доктор экономических наук. Финансовый университет при Правительстве РФ (Владикавказский филиал).

E-mail: dzagoeva1971@mail.ru

**Ключевые слова:** налоговая система, национальная экономика, инвестиционная активность, плановая экономика, фискальная реформа.

В статье проведен анализ направлений налоговой политики Российской Федерации, который позволяет сделать вывод о её противоречивом характере: с одной стороны, существует разветвлённая система инструментов налогового стимулирования, включая специальные режимы для малого бизнеса, с другой – эти меры носят изолированный и преимущественно фискальный характер, не будучи полноценно интегрированными в стратегию инновационного развития. Поддержка крупных предприятий и сырьевых отраслей продолжает доминировать, в то время как малые инновационные компании, физические лица и долгосрочные инвестиции, особенно в сферу НИОКР, остаются недостаточно охваченными. Сравнительный опыт Китая, Вьетнама, Индии и Казахстана показывает, что эффективная налоговая политика в условиях технологических изменений требует системного подхода, тесной координации с государственным планированием, гибкости налоговых ставок и высокой степени цифровизации. Для повышения результативности российской налоговой политики необходимо переосмысление её приоритетов, усиление адресной поддержки инновационных проектов и создание целостной архитектуры налогового стимулирования, соответствующей задачам модернизации и перехода к экономике знаний.

Налоговая система играет ключевую роль в обеспечении устойчивости национальной экономики, формировании государственного бюджета и стимулировании инвестиционной активности. Особый интерес представляет анализ налоговых моделей развивающихся стран с элементами плановой экономики, которые, несмотря на ограниченные ресурсы, демонстрируют успешные примеры фискальной реформы. Для целей сравнительного анализа были отобраны

Китай, Вьетнам, Индия и Казахстан – государства с развивающейся экономикой и наличием стратегического государственного планирования.

Налоговая система Китая – это динамично развивающийся инструмент государственной макроэкономической политики. Государство использует налогообложение не только для наполнения бюджета, но и для стратегического

развития отраслей, поддержки технологического роста и урегулирования региональных дисбалансов. Вся налоговая структура Китая подчинена государственному планированию и постоянно корректируется в соответствии с пятилетними стратегиями развития (табл. 1).

Ставки по ключевым налогам в КНР адаптированы под стратегические задачи: корпоративный подоходный налог составляет стандартно 25%,

но снижается до 15% для высокотехнологичных компаний и предприятий, расположенных в специальных экономических зонах. Индивидуальный подоходный налог прогрессивный – от 3% до 45%. НДС варьируется от 6% до 13%, при этом экспорт освобождается от уплаты НДС или подлежит возврату. Налог на недвижимость и землю существует в ограниченном объеме и носит региональный характер.

**Таблица 1.** Параметры налоговой системы Китая.

Параметр	Характеристика
Тип системы	Централизованная, планово-рыночная
Основные налоги	НДС, налог на прибыль, налог на доходы физлиц, ресурсные налоги
Ставки	НДС – 6-13%; НДС – 25% (льготная 15%); НДСФЛ – 3-45%
Налоговая база	Отчетность предприятий и физлиц, цифровой контроль
Налоговый период	Год, с квартальной/ежемесячной отчетностью
Порядок уплаты	Электронно, через систему Golden Tax до 15 числа следующего месяца
Инструменты	Налоговые каникулы, спецрежимы, реестр налоговых расходов, возврат НДС для экспорта

*Источник:* Составлено по [1, с. 18].

Особое внимание в Китае уделяется автоматизации и цифровизации налогового администрирования. Система «Золотое налогообложение» (Golden Tax System) объединяет базы данных, обеспечивает онлайн-декларирование и автоматическое сопоставление информации между налоговой службой, банками и компаниями. Это позволило резко снизить уровень налоговых правонарушений. Налоговые каникулы и освобождения от уплаты налогов используются как элементы поддержки приоритетных отраслей: биотехнологий, информационных технологий, возобновляемой энергетики.

Налоговые расходы в Китае строго мониторятся: государство ежегодно публикует данные об объеме упущенных доходов и проводит анализ целесообразности налоговых льгот. Применяется принцип «затраты – результат»: если налоговая преференция не приводит к заявленному эко-

номическому эффекту, она отменяется или пересматривается. Сравнительная эффективность налоговой льготы и прямой субсидии также оценивается до внедрения нового инструмента поддержки.

Налоговая система Вьетнама формировалась под воздействием перехода от централизованного к социалистически ориентированному рыночному хозяйству. Она сохраняет элементы директивного регулирования и активно используется в рамках государственной стратегии развития. Государство играет ключевую роль в распределении ресурсов через налогообложение, применяя гибкие фискальные инструменты для поддержки ключевых отраслей, таких как сельское хозяйство, лёгкая промышленность и высокотехнологичный экспорт.

Налоговая система Вьетнама характеризуется следующими параметрами (табл. 2).

**Таблица 2.** Параметры налоговой системы Вьетнама.

Параметр	Характеристика
Тип системы	Централизованная с элементами рыночного стимулирования
Основные налоги	НДС, налог на прибыль, подоходный налог, импортные пошлины, экологические сборы
Ставки	НДС – 10% (льготная 5%); НДС – 20% (льготы до 10–15%); PIT – 5–35%
Налоговая база	Финансовая отчетность, обязательный электронный документооборот
Налоговый период	Год (отчетность поквартально или ежемесячно)
Порядок уплаты	Через электронные сервисы, до 30-го числа после отчетного периода
Инструменты	Льготы для СЭЗ, налоговые каникулы, субсидируемое НДС-возмещение, аудит налоговых расходов

Источник: Составлено по [10, с. 154].

В структуре налогов Вьетнама основными являются: налог на прибыль предприятий (ОТ), налог на добавленную стоимость (VAT), индивидуальный подоходный налог (PIT), а также импортные пошлины и экологические сборы.

Корпоративный налог составляет стандартно 20%, но может быть снижен до 10% или 15% в течение первых 10–15 лет для компаний, инвестирующих в приоритетные сферы или экономически отсталые регионы. НДС имеет базовую ставку 10%, с льготной ставкой 5% для социально значимых товаров. PIT прогрессивный: от 5% до 35%.

Система администрирования построена на принципах прозрачности и территориальной адаптации. В стране действует ряд специальных экономических зон (СЭЗ), где применяются льготные налоговые режимы. Введен обязательный электронный документооборот для предприятий, а с 2020 года внедрена всеобщая система электронной отчетности для индивидуальных предпринимателей. Важным элементом налоговой политики является фокус на экспорт – компании-экспортеры получают возмещение НДС, а также освобождение от налога на прибыль на определенный срок.

Контроль за налоговыми расходами осуществляется на уровне Министерства финансов: раз в три года проводится анализ экономической отдачи налоговых льгот, а неэффективные меры пересматриваются. С 2015 года действует национальная программа по снижению налоговой

нагрузки на малый бизнес, одновременно с цифровизацией процедур контроля и взыскания. Уплата налогов осуществляется ежемесячно или поквартально, в зависимости от статуса налогоплательщика, а также через интеграцию с банковскими системами.

Индийская налоговая система сочетает централизованный контроль с элементами федерализма, при этом налоговая политика активно используется как инструмент экономического развития и выравнивания социального неравенства. Структура налогов включает центральные, штатовские и местные налоги, а также обязательные взносы (табл. 3).

Система реформировалась особенно активно после 2017 года, когда была введена Единая система налога на товары и услуги (GST), заменившая десятки непрозрачных налогов и сборов.

Основные налоги: корпоративный налог (в 2019 году снижен с 30% до 22% для обычных компаний и до 15% – для новых производственных предприятий), налог на доходы физических лиц (прогрессивный от 5% до 30%), налог на товары и услуги (GST) с многоуровневой ставкой: 5%, 12%, 18%, 28%. Также применяются специальные сборы на роскошь, азартные игры, алкоголь, топливо (вне рамок GST). Налог на имущество в стране отсутствует как централизованный налог, но может вводиться на уровне муниципалитетов.

**Таблица 3.** Параметры налоговой системы Индии.

Параметр	Характеристика
Тип системы	Централизованная (с федеративными элементами), цифровая
Основные налоги	GST, корпоративный налог, подоходный налог, сборы на роскошь и топливо
Ставки	GST – 5–28%; СГГ – 22% (льгота 15%); PIT – 5–30%
Налоговая база	Финансовая отчетность, сельхоздоходы освобождены
Налоговый период	Календарный год, ежемесячная/квартальная отчетность
Порядок уплаты	Через портал GSTN, по автоматическим уведомлениям
Инструменты	Региональные льготы, налоговые каникулы, освобождение агросектора, GSTN

Источник: Составлено по [9, с. 107].

Особенностью индийской системы является гибкость в предоставлении налоговых льгот в зависимости от географии, сектора экономики и статуса предприятия. Новые предприятия, зарегистрированные в промышленно отсталых регионах, получают пятилетние налоговые каникулы. Стартапы и IT-компании пользуются освобождением от налога на прибыль на срок до 10 лет. Важным направлением также является поддержка сельского хозяйства: доходы от аграрной деятельности полностью освобождены от налогообложения.

С 2016 года Индия активно развивает цифровую платформу GSTN (Goods and Services Tax Network), которая обеспечивает полную прозрачность для налогоплательщиков: декларации, счета-фактуры, возвраты и уплаты налогов производятся через единый портал. Благодаря этой системе значительно сократился уровень уклонения от уплаты НДС, а возвраты стали производиться автоматически. Контроль за налоговыми расходами осуществляется через независимые агентства, а при низкой эффективности льгот законодательство предусматривает автоматическое их аннулирование.

Налоговая система Казахстана представляет собой пример успешной адаптации элементов плановой экономики к рыночным реалиям. В отличие от развитых стран, Казахстан продолжает активно использовать государственное стратегическое планирование, включая налоговую политику как часть пятилетних программ социаль-

но-экономического развития. При этом в стране сохраняется высокий уровень централизации фискального администрирования, поддерживаемый цифровыми технологиями и жестким нормативным регулированием (табл. 4).

Ключевые налоги в Казахстане включают: налог на добавленную стоимость (12%), корпоративный подоходный налог (20%), индивидуальный подоходный налог (10%), социальный налог, налог на транспорт и имущество. Также функционирует налог на недропользование – важный источник дохода бюджета в стране с развитой добывающей промышленностью. Ставки являются фиксированными и относительно низкими по сравнению с мировыми стандартами, что позиционируется как инвестиционное преимущество. Казахстан не использует прогрессивную шкалу НДФЛ, обеспечивая тем самым простоту администрирования.

Страна активно применяет налоговые преференции в рамках особых экономических зон (ОЭЗ), технопарков и в стратегически значимых отраслях (нефть, газ, металлургия, транспорт и логистика). В рамках индустриально-инновационного развития действует механизм освобождения от налога на прибыль на срок до 10 лет, снижение ставок по НДС, ускоренная амортизация. Казахстан также ввел механизм инвестиционного налогового кредита, который позволяет компаниям отложить уплату налога на прибыль при вложениях в производство.

**Таблица 4.** Параметры налоговой системы Казахстана.

Параметр	Характеристика
Тип системы	Централизованная с акцентом на стратегическое планирование
Основные налоги	НДС, налог на прибыль, НДСФЛ, налог на недропользование, соцналог
Ставки	НДС – 12%; СІТ – 20%; НДСФЛ – 10% (единая ставка)
Налоговая база	Финансовая отчетность, онлайн-контроль, обязательная маркировка
Налоговый период	Год с ежеквартальной или ежемесячной отчетностью
Порядок уплаты	Через портал eSaıuц и банки второго уровня, до 25 числа следующего месяца
Инструменты	ОЭЗ, инвестиционные налоговые кредиты, налоговые каникулы, ИС НП

Источник: Составлено по [6, с. 47].

С 2018 года в республике функционирует Интегрированная налоговая информационная система (ИС НП), обеспечивающая полный цикл обработки данных: регистрация, отчетность, сверка, возвраты. Уплата налогов осуществляется онлайн через национальный портал eSalуq. Большое внимание уделяется прозрачности налоговых расходов: Министерство финансов пуб-

ликует ежегодные обзоры фискальных льгот, причем каждая льгота должна иметь социально-экономическое обоснование. В рамках борьбы с теневой экономикой введена обязательная онлайн-контрольно-кассовая техника и цифровая маркировка товаров.

На основании представленной информации произведем сравнительный анализ (табл. 5).

**Таблица 5.** Сравнительный анализ налоговых систем.

Параметр	Россия	Китай	Вьетнам	Индия	Казахстан
Тип системы	Централизованная с рыночными элементами	Планово-рыночная, централизованная	Централизованная с рыночной адаптацией	Централизованная с федеративными элементами	Централизованная, стратегическая
Основные налоги	НДС, налог на прибыль, НДСФЛ, акцизы	НДС, налог на прибыль, НДСФЛ	НДС, налог на прибыль, НДСФЛ, импортные пошлины	GST, СГГ, РІТ, сборы	НДС, СГГ, НДСФЛ, налог на недропользование
Ставки НДС	0 /10 / 20%	6 / 9 /13%	5 /10%	5/12/18/28%	12%
Ставка корпоративного налога	20%	25%(15% льг.)	20% (до 10% льг.)	22% (15% для новых производств)	20%
Ставка НДСФЛ	13%/15%	3–45%	5–35%	5–30%	10% (единая ставка)
Прогрессивность НДСФЛ	Частичная	Да	Да	Да	Нет
Налоговый период	Год, квартал	Год, квартал, месяц	Год, квартал / месяц	Год, квартал / месяц	Год, квартал / месяц
Форма отчетности	Электронная, декларативная	Полностью цифровая (Golden Tax)	Электронная, онлайн-платежи	Цифровая (GSTN)	Электронная (ИС НП, eSalуq)

Продолжение на следующей странице

**Таблица 5.** Сравнительный анализ налоговых систем. (Продолжение таблицы)

Параметр	Россия	Китай	Вьетнам	Индия	Казахстан
Особенности льгот	Не всегда обоснованы	Строгая оценка эффективности	Региональные, секторные льготы	Агросектор освобожден, стартапы	Преференции в ОЭЗ, инвесткредиты
Контроль налоговых расходов	Слабый	Ежегодный аудит, публичные отчеты	Периодическая переоценка	Автоматическая отмена неэффективных льгот	Обоснование обязательное, ежегодные обзоры
Администрирование	Централизованная (ФНС)	децентрализовано служба	Министерство финансов и регионы	Налоговая служба + регионы	Министерство финансов, кгд

Источник: Составлено по [6, с. 47].

Сравнительный анализ налоговых систем показал, что все исследуемые страны, несмотря на различия в уровне развития и степени рыночной трансформации, используют налоговую систему как стратегический инструмент государственной политики. В отличие от России, где доминирует преимущественно фискальный подход, налоговая политика Китая, Вьетнама, Индии и Казахстана ориентирована на достижение комплексных целей: стимулирование приоритетных отраслей, модернизация производства, борьба с бедностью и поддержка инновационного сектора. Это проявляется в гибкой системе налоговых льгот, продуманной шкале ставок и активной цифровизации.

Одним из важнейших различий является степень прогрессивности налогообложения доходов физических лиц. В Китае, Индии и Вьетнаме применяется прогрессивная шкала НДФЛ, что позволяет эффективно перераспределять доходы и снижать социальное неравенство. Россия и Казахстан сохраняют в основном плоскую или слабо прогрессивную систему, что ограничивает возможности фискальной справедливости. Применение прогрессивной шкалы в сочетании с точечными мерами поддержки (освобождение сельхоздоходов в Индии, налоговые льготы для бедных в Китае) усиливает социальную направленность налоговой политики.

Другим важным направлением, по которому Россия уступает своим азиатским партнёрам, является цифровизация налогового администри-

рования. Системы Golden Tax в Китае, GSTN в Индии и ИС НП / eSalyq в Казахстане обеспечивают не только удобство и снижение административной нагрузки, но и высокий уровень контроля, включая автоматическое сопоставление данных, онлайн-отчетность, возврат НДС и публикацию отчетов о налоговых расходах. В России, несмотря на успешную реализацию личного кабинета налогоплательщика и онлайн-касс, общий уровень автоматизации и интеграции остаётся ниже, а механизмы анализа эффективности налоговых льгот развиты слабо.

Особое внимание заслуживает подход к налоговым расходам. Во всех исследуемых странах действуют механизмы оценки и пересмотра налоговых льгот. В Китае и Казахстане государство ведёт ежегодные обзоры и отказы от неэффективных инструментов. В Индии льготы автоматически аннулируются при отсутствии фискальной или социальной эффективности. Во Вьетнаме Министерство финансов каждые три года пересматривает систему льгот. В России же такой системности нет: налоговые льготы зачастую предоставляются бессрочно, не имеют чёткого обоснования, а реестр налоговых расходов отсутствует в публичной и стандартизированной форме.

Наконец, необходимо отметить роль налоговой политики в реализации стратегических программ развития. Все четыре страны интегрируют налоговые стимулы в государственные программы индустриализации, цифровизации,

импортозамещения или экспорта. Это проявляется в предпочтениях для резидентов СЭЗ, инновационных кластеров, высокотехнологичных отраслей. В России такие меры также существуют, но они чаще всего применяются фрагментарно, без комплексной оценки и единой методологии. Заимствование успешных механизмов из Китая (дифференциация ставок по отраслям), Индии (поддержка стартапов), Казахстана (налоговые каникулы с инвестиционным кредитом) способно существенно усилить стимулирующий потенциал налоговой политики РФ.

Следовательно, сравнительный анализ налоговых систем России и стран с планово-рыночной моделью (Китай, Вьетнама, Индии и Казахстана) показал, что в отличие от российской фискально ориентированной модели, данные государства рассматривают налогообложение как стратегический инструмент экономической трансформации. В этих странах налоговая политика тесно интегрирована с государственным планированием и используется не только для пополнения бюджета, но и для стимулирования приоритетных отраслей, выравнивания регионального развития, борьбы с бедностью и поддержки инноваций. Принципиальными отличиями являются: развитые системы оценки эффективности налоговых льгот, высокий уровень цифровизации налогового администрирования, а также применение гибких ставок и предпочтений в зависимости от отраслевой и территориальной принадлежности бизнеса. В то время как Россия сохраняет плоскую ставку НДС и ограниченное применение адресных льгот, страны-аналоги успешно применяют прогрессивные шкалы налогообложения и предоставляют налоговые каникулы для стартапов, инновационных компаний и сельхозпро-

изводителей. Кроме того, в большинстве этих стран налоговая система встроена в общегосударственные стратегические программы, в то время как в России меры поддержки остаются фрагментарными и слабо увязаны с долгосрочными целями технологического и социального развития.

Проведённый анализ направлений налоговой политики Российской Федерации позволяет сделать вывод о её противоречивом характере: с одной стороны, существует разветвлённая система инструментов налогового стимулирования, включая специальные режимы для малого бизнеса, с другой – эти меры носят изолированный и преимущественно фискальный характер, не будучи полноценно интегрированными в стратегию инновационного развития. Поддержка крупных предприятий и сырьевых отраслей продолжает доминировать, в то время как малые инновационные компании, физические лица и долгосрочные инвестиции, особенно в сферу НИОКР, остаются недостаточно охваченными. Сравнительный опыт Китая, Вьетнама, Индии и Казахстана показывает, что эффективная налоговая политика в условиях технологических изменений требует системного подхода, тесной координации с государственным планированием, гибкости налоговых ставок и высокой степени цифровизации. Для повышения результативности российской налоговой политики необходимо переосмысление её приоритетов, усиление адресной поддержки инновационных проектов и создание целостной архитектуры налогового стимулирования, соответствующей задачам модернизации и перехода к экономике знаний.

### Библиографический список

1. Амирханов Р. Р., Туляков И. Р., Лубова Т. Н. Налогообложение в Китайской Народной Республике и его особенности : Сборник научных статей 5-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 15 декабря 2023 года // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития. – Курск : Университетская книга, 2023. – С. 16–19.
2. Дзагоева Д. В., Дзагоева М. Р. Организация деятельности федеральной налоговой службы Российской Федерации // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 3. – С. 71–74.
3. Дзагоева М. Р., Козаева О. Т. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета. – М., 2022.
4. Дзагоева М. Р., Тасоев Д. А. Особенности налогового контроля в зарубежных странах // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 2. – С. 129–132.

5. *Дзугев А. А., Тадтаева В. В.* Практика применения налога на имущество физических лиц в г. Владикавказ // Бюллетень Владикавказского института управления. – 2024. – № 69. – С. 70–88.
6. *Елагина И. А.* Налоги и налогообложение в Республике Казахстан // Студенческий. – 2025. – 6–3(302). – С. 46–48.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 05.02.2025).
8. *Токаева С. К., Туаева Л. А.* Проблемы укрепления налогового потенциала субъектов Российской Федерации при действующем налогово-бюджетном механизме // Финансовая жизнь. – 2021. – № 3. – С. 36–40.
9. *Шувалова Е. Б., Гордиенко М. С.* Практика взимания налоговых и неналоговых платежей в Индии // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2024. – Т. 21, 5(137). – С. 102–112.
10. *Dinh D. V., Ha N. T.* The Tax Policy and Macro Management: Evidence in Vietnam // Finance: Theory and Practice. – 2023. – Vol. 27, no. 5. – P. 150–159.