

А.П. Муранова, к.э.н., с.н.с. ИВ РАН,
Л.В. Арунова, студентка 4-го курса Восточного университета

МОДЕЛИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ЮГО-ВОСТОЧНОЙ АЗИИ (на примере Сингапура и Таиланда)

Цель данной статьи – сравнить две модели налоговых систем в регионе Юго-Восточной Азии и показать основные тенденции их развития. Одна из них – очень динамичная и весьма либеральная налоговая система Сингапура, а вторая – довольно консервативная и менее подвижная налоговая система Таиланда.

При схожести общих принципов налогообложения и структуры налоговых систем этих двух быстроразвивающихся государств региона, из которых одно – Сингапур – относится к первому поколению «азиатских тигров», а второе – Таиланд – к их второму поколению, каждая из налоговых систем имеет свою специфику, обусловленную политическими и социально-экономическими факторами. В прошлом налоговая система Сингапура формировалась под воздействием налогового законодательства и налоговой практики Великобритании, чьей колонией страна была в течение длительного периода. Сказывались также структура и открытость экономики, что определяло с самого начала определенный уровень либерализма налогообложения. В королевстве Таиланд налоговая система складывалась в условиях независимости, более низкого уровня социально-экономического развития и более закрытого характера экономики, и поэтому ей свойственна большая инерционность.

Со второй половины XX века, и особенно с последней его четверти, налоговые структуры обеих стран, и прежде всего Сингапура, претерпевают большие изменения как в связи с внутренними факторами

развития, так и под воздействием налоговых реформ и налоговой практики в ведущих индустриальных государствах и быстрого процесса глобализации мирохозяйственных связей.

Законодательной основой налогообложения в Сингапуре являются Закон о подоходном налоге, Закон о стимулах для расширения экономической деятельности (освобождение от подоходного налога), Закон о налоге на собственность, Закон о налоге на товары и услуги, Закон о налоге на наследство, Закон о гербовых сборах, Закон о частных лотереях, Закон о налогах на азартные игры и тотализаторы. В Таиланде главным законом, определяющим налоговый режим, является Налоговый кодекс. Его дополняют Закон о налоге на доход от операций с нефтью, Закон о таможенных пошлинах, Закон об акцизах, Закон о местном налоге на развитие и Закон о налоге на дома и землю.

Важность налогов как инструмента мобилизации финансовых ресурсов для государственного бюджета очевидна: в 2004 г. на их долю приходилось в Сингапуре 61,8% всех поступлений в госбюджет, в Таиланде – 81,8%. Структура налоговой системы традиционна в обеих странах и включает прямое налогообложение и косвенное налогообложение (соотношение этих двух форм показано в приложениях 1 и 2).

Прямое налогообложение

В Сингапуре к прямым налогам относятся налог на доход физических лиц, или индивидуальный подоходный налог (individual income tax), налог на доход юридических лиц, т.е. на прибыли (доход) компаний, или корпоративный налог (его называют в нашей экономической литературе также и корпорационным налогом) (corporate income tax), налоги у источника (withholding taxes), поимущественный

налог (property tax). В Таиланде к прямым налогам, помимо указанных, относится также налог на доходы от операций с нефтью (petroleum income tax).

Подходное налогообложение физических лиц
(индивидуальный подходный налог)

С точки зрения подходного налогообложения большое значение имеет статус физического или юридического лица.

В Сингапуре подходное налогообложение физических лиц основывается на территориальном принципе. Физическое лицо определяют в качестве налогоплательщика исходя из принципа резидентства, и все налогоплательщики разделены на три категории: налоговый резидент, налоговый нерезидент и необычный налоговый резидент (not ordinarily resident – NOR).

Физическое лицо считается резидентом, если постоянно проживает в Сингапуре и лишь временно выезжает из страны либо оно физически пребывает и работает в Сингапуре (за исключением директоров компаний) не менее 183 дней в календарном году, предшествующему году налогообложения¹. Если физическое лицо живет и работает в Сингапуре в течение трех последовательных лет, оно также считается налоговым резидентом в течение этих трех лет, если даже количество дней, проведенных в стране в первый и третий годы, меньше 183 дней. В настоящее время налоговый резидент уплачивает налог только с дохода, извлеченного из источников в Сингапуре (в 2004 году правительство отошло от принципа глобальной налоговой ответственности, в соответствии с которым налог начислялся на все доходы, включая доход, полученный за рубежом и перевезенный в Сингапур). Он имеет право на персональные скидки, вычитаемые из валового дохода.

Физическое лицо считается налоговым нерезидентом, если проживает в Сингапуре менее 183 дней в календарном году. Оно уплачивает налог только с дохода, извлеченного из источников в Сингапуре, освобождается от налога на доход, перечисленный в Сингапур из-за рубежа, и не имеет права на персональные налоговые скидки².

В августе 2002 года была установлена новая категория налогоплательщика – необычный резидент. Этот статус предназначен для лиц, часто выезжающих из Сингапура. Чтобы получить этот статус, физическое лицо должно удовлетворять следующим требованиям:

1. должно проживать и работать по найму в Сингапуре, но проводить в деловых поездках за рубежом более 90 дней;
2. должно быть налоговым нерезидентом в течение трех лет, предшествующих году, когда оно впервые квалифицируется как необычный резидент;
3. должно быть налоговым резидентом в том году налогообложения, в котором оно выказывает желание быть необычным резидентом;
4. должно уплачивать налог с части валового дохода от найма в Сингапуре по льготной 10%-ной ставке.

Сумма подоходного налога определяется пропорционально числу дней его пребывания в Сингапуре в календарном году и только с той части дохода, которую он заработал в Сингапуре. Необычный резидент пользуется льготным налоговым режимом в течение пяти лет и не платит налог на доход, полученный до прибытия в Сингапур³. По мнению официальных лиц, введение нового налогового статуса должно способствовать притоку в страну высококвалифицированных профессионалов и талантливых людей.

Налогооблагаемая сумма доходов физических лиц-резидентов исчисляется путем уменьшения валового дохода за счет вычетов и персональных скидок. Налоговым законодательством разрешены

производственные и непроизводственные вычеты. Производственные вычеты имеют право производить лица, занимающиеся предпринимательством и профессиональной деятельностью. Из валового дохода они вычитают все связанные с получением дохода расходы, включая затраты на износ капитальных активов (за исключением земли и непромышленных сооружений). Непроизводственные вычеты включают:

1. проценты, выплачиваемые по кредитам (кроме процентов по ипотечным потребительским кредитам);
2. взносы в профессиональные институты или общества, членство в которых является непременным условием для трудоустройства;
3. пожертвования в денежной или натуральной форме в узаконенные местные благотворительные учреждения (вычитаются в двойном размере);
4. взносы в Центральный резервный фонд (в сумме до 4000 синг. долл.) или в Пенсионный фонд;
5. платежи по страхованию жизни.

Налогоплательщику также предоставляется право корректировать валовый доход путем вычета персональных налоговых скидок. Их набор разнообразен и свидетельствует о высокой социальной направленности налогообложения физических лиц. К персональным скидкам относятся:

1. скидка налогоплательщику – мужчине на супругу в размере 2000 синг. долл.;
2. скидка на физически нетрудоспособную супругу, чей доход менее 2000 синг. долл. в год, - 3500 синг. долл.;
3. скидка на заработанный доход (автоматически предоставляется каждому налогоплательщику в сумме максимум 1000 синг. долл. в возрасте до 55 лет, в сумме 3000 синг. долл. в возрасте от 55 до 59 лет и в сумме 4000 синг.

долл. в возрасте 60 лет и старше; если же налогоплательщик имеет физические недостатки, снижающие его трудоспособность, размер скидки увеличивается соответственно до 2000, 5000 и 6000 синг. долл.);

4. скидки на детей в трех формах:

(1) стандартная скидка для лиц, имеющих до 4 детей в возрасте до 16 лет или старше, если обучаются в учебных заведениях за рубежом для получения полного образования, в сумме до 2000 синг. долл. на каждого ребенка;

(2) скидка для детей с физическими недостатками, ограничивающих их трудоспособность,- 3500 синг. долл. на ребенка;

(3) повышенная скидка на детей работающих матерей с высоким уровнем образования. Она предоставляется налогоплательщикам-женщинам, которые заполняют отдельную налоговую декларацию и которые либо живут отдельно от мужей, либо разведены, либо вдовствуют. Размер скидки зависит от возраста и заработка женщины, но не более 25 тыс. синг. долл. (до 2005 г. – 15 тыс. синг. долл.) на каждого ребенка в возрасте до 12 лет;

5. скидка на расходы в связи с родами и госпитализацией четвертого ребенка в сумме 3000 синг. долл. (скидка введена с целью поощрения создания больших семей и решения демографической проблемы);

6. скидка на пожилых родителей в сумме 3500 синг. долл., если налогоплательщик живет отдельно от родителей, но оказывает им помощь, и в сумме 5000 синг. долл., если родители живут вместе с ним; дополнительная скидка в сумме 3000 синг. долл. предоставляется налогоплательщику в том случае, если

- живущие с ним родители имеют физические недостатки, ограничивающие их трудоспособность;
7. скидка на бабушек и дедушек в сумме до 3000 синг. долл. (введена с 2005 г.);
 8. скидка на братьев или сестер, которые физически нетрудоспособны и которым налогоплательщик оказывает помощь,- в сумме 3500 синг. долл. на каждого;
 9. скидка на расходы на образование в сумме 2500 синг. долл.;
 10. скидка на налог на иностранную прислугу у замужних, разведенных или вдовствующих женщин с детьми⁴.

С начисленного после вычетов чистого налогооблагаемого дохода налоговые резиденты уплачивают подоходный налог по сложной прогрессивной многоступенчатой шкале ставок. В 2007 г. ее характеристики были нижеследующие:⁵

Налогооблагаемый чистый доход, синг. долл.	Ставка, %
20.000	0
30.000	3,5
40.000	5,5
80.000	8,5
160.000	14
320.000	17
Свыше 320.000	20

Эффективная налоговая ставка, т.е. средняя фактическая ставка, по которой уплачивается налог, значительно ниже номинальной, так как учитывается необлагаемый минимум (т.е. доход, с которого не взимается налог) и ставка для каждой отдельной ступени. Например, в 2007 г. для дохода в 30 тыс. синг. долл. эффективная ставка составляет 1,2% (при номинальной в 3,5%), ибо налог берется в сумме 350 синг. долл. только с 10 тыс. сверх необлагаемого минимума в 20 тыс. синг. долл., для дохода в 80 тыс. – 5,4% (вместо 8,5%), для дохода в 320 тыс. синг. долл. – 13,3% (вместо 17%).

Налоговые ставки подоходного налога с физических лиц социально направленные и очень подвижные. Начиная со второй половины 80-х гг. XX в. они постоянно изменялись по двум направлениям – сокращение числа ступеней и понижение номинальных ставок. С 1986 г. по 2006 г. число ступеней уменьшилось наполовину – с 14 до 7, а предельная ставка снижалась с 40% в 1985 г. до 33% в 1986 г., до 30% в 1994 г., до 28% в 1997 г., до 26% в 2002 г., в 2003-2005 гг. она равнялась 22%, в 2006 г. – 21%⁶. При такой динамике выигрыш получили и лица с низкими доходами, и лица с очень высокими доходами. Первые – потому, что при большом числе ступеней больше улавливаются низкие доходы. Так, в 1987 г. под налогообложение попадали доходы в 5 тыс. синг. долл. по ставке 1-й ступени в 3,5 %, а в 2007 г. действовал необлагаемый минимум в 20 тыс. синг. долл. (до 2005 г. – 7500 синг. долл.) и по такой же ставке взимался налог с 30 тыс. синг. долл.⁷ Лица с очень высокими доходами выиграли потому, что в связи со снижением прогрессивности налоговых ставок уменьшилась и сумма уплачиваемого налога.

Снижение номинальных ставок и введение в 2002 г. необлагаемого минимума способствуют облегчению налоговой нагрузки на лиц с небольшими и средними доходами, в первую очередь тех, кто имеет налогооблагаемый доход в пределах 25-100 тыс. синг. долл.. По официальной оценке, после 1994 г., когда была проведена реконструкция налоговой системы, более 2/3 взрослого занятого населения Сингапура не платит никаких подоходных налогов⁸.

Налоговые нерезиденты уплачивают налог только с доходов, полученных в Сингапуре, по фиксированной ставке 15% валового дохода или по прогрессивной шкале ставок, применяемой для резидентов,- в зависимости от того, какой налог выше. На таких же условиях взимается налог с доходов лиц, проживающих в Сингапуре более 60 дней, но менее 183 дней в календарном году и получающих доход из источников в

Сингапуре. Лица, проживающие в Сингапуре не более 60 дней, освобождаются от уплаты подоходного налога. Директора компаний и профессионалы, оказывающие консультационные услуги, выплачивают налог по фиксированной ставке 20% (с 1997 г. по 2000 г. – 26%, в 2003 г. – 22%)⁹.

В целом налогообложение доходов физических лиц в Сингапуре более прогрессивное и более социально направленное, чем во многих других странах мира. Это проявляется, в частности, в том, что общая налоговая нагрузка у лиц с очень высокими доходами почти в 15 раз больше, чем у лиц с низкими доходами, тогда как в большинстве европейских стран и в США эта разница не превышает двух раз¹⁰.

В Таиланде Налоговый кодекс разделяет плательщиков индивидуального подоходного налога (personal income tax) на пять категорий:

1. физические лица
2. простые (незарегистрированные, неюридические) товарищества
3. неюридические объединения частных лиц
4. лица, умершие в течение налогового года
5. лица с неразделенным имуществом

С точки зрения налогообложения резидентскими плательщиками индивидуального подоходного налога считаются лица, которые проживают в Таиланде один или более периодов в общей сложности более 180 дней в любом календарном году. Нерезидентами считаются лица (тайцы или иностранцы), проживающие в Таиланде менее 180 дней. Налоговый резидент обязан уплачивать налог со всех доходов, полученных из всех источников в Таиланде, а также с доходов, полученных за рубежом, если они переведены в Таиланд, и имеет право на вычеты и скидки. Нерезиденты платят налог только с дохода, полученного в

Таиланде, и обычно не имеет права на вычеты и скидки. Налогооблагаемый доход включает два вида: в денежной форме и в натуральной форме. В связи с этим все натуральные льготы, предоставляемые работодателем своему рабочему или служащему, как, например, бесплатное жилье, считаются доходом работника и подлежат налогообложению.

Налоговый кодекс в понятие «доход» включает зарплату, премии (бонусы), денежные пособия, пенсии, денежный эквивалент предоставляемых натуральных льгот, уплату работодателем подоходного налога за работника и любые другие денежные выплаты¹¹. База налогообложения определяется путем уменьшения валового дохода за счет различного рода вычетов и налоговых скидок.

В Таиланде вычет из валового дохода производственных расходов не предусматривается, но допускается вычет ряда непроизводственных расходов. К ним относятся:

1. взнос по страхованию жизни, выплачиваемый налогоплательщиком или его супругой тайскому страховщику, но не более 50 тыс. бат для каждого. Но если один из супругов не имеет дохода, то ему разрешается вычитать только сумму до 10 тыс. бат;
2. пожертвования в специальные благотворительные учреждения в размере до 10% налогооблагаемого дохода, оставшегося после вычета всех разрешенных сумм;
3. взнос в зарегистрированный резервный фонд Таиланда в размере максимум 300 тыс. бат;
4. проценты по ипотечному кредиту, предназначенному для покупки или возведения жилья, в размере максимум 50 тыс. бат;
5. полный взнос в Фонд социального страхования;

6. доход от реализации на Фондовой бирже Таиланда ценных бумаг, за исключением долговых расписок и облигаций акционерных компаний;
7. часть прибылей, полученных от простых (неюридических) партнеров или от неюридического объединения частных лиц, которые уплачивают индивидуальный подоходный налог¹².

Помимо вышеуказанных вычетов, налогоплательщик имеет право на персональные скидки. В их числе:

1. стандартная скидка для самого налогоплательщика в размере не более 30 тыс. бат
2. скидка на его супругу в сумме 30 тыс. бат
3. скидки на детей в размере 15 тыс. бат на каждого ребенка (но не более, чем на трех детей)
4. дополнительная скидка на детей, обучающихся в тайских школах, в сумме 2 тыс. бат на каждого
5. скидка на родителей (в возрасте старше 60 лет и с доходом менее 30 тыс. бат) в сумме 30 тыс. бат на каждого.

Максимальный размер разрешенных скидок не должен превышать 300 тыс. бат, или 15% дохода. Налоговые нерезиденты могут пользоваться персональными скидками на жену и детей, если только последние считаются резидентами в Таиланде.

Сумма налога, взимаемого с чистого дохода налогоплательщика, рассчитывается по сложной многоступенчатой прогрессивной шкале номинальных ставок, которая в 2005-2006 гг. имела следующие характеристики:

Налогооблагаемый чистый доход, бат	Ставка, %
0 – 100 000	0
100 001 – 500 000	10
500 001 – 1 000 000	20
1 000 001 – 4 000 000	30

Шкала ставок индивидуального подоходного налога, как и в Сингапуре, тоже постепенно приобретает более либеральный характер, но процесс этот идет медленнее. В 1986 г. число ступеней было 11, а предельная ставка равнялась 57%. В 1989 г. число ступеней уменьшилось до 6, а максимальная ставка понизилась до 50%. Действующая и поныне предельная ставка для очень высоких доходов в 37% была введена в 1991 г., а число ступеней уменьшилось до 5 в 2005 г.¹³ Либерализация подоходного налогообложения физических лиц в последнее десятилетие идет двумя путями: введение и увеличение необлагаемого минимума и изменение промежуточных ставок для лиц со средними и высокими доходами. В 2001-2003 гг. необлагаемый минимум равнялся 50 тыс. бат, в 2004 г. он был увеличен до 80 тыс. бат, а в 2006 г. – до 100 тыс. бат. Также, как и в Сингапуре, проведенные налоговые мероприятия способствуют снижению нагрузки на лиц с невысокими доходами, хотя, в отличие от Сингапура, в Таиланде инфляция снижает эффект таких мер.

Налогообложение доходов (прибылей) юридических лиц
(корпоративный подоходный налог)

Как в отношении налогообложения доходов физических лиц, при обложении налогом прибылей юридических лиц учитывается резидентство.

В Сингапуре оно определяется местом, где компания зарегистрирована как юридическое лицо и где организовано управление ею и осуществляется контроль за ее деятельностью. Обычно это – место, где собирается совет директоров, контролирующей де-факто работу компании. Местные компании и дочерние предприятия иностранных

компаний, зарегистрированные по сингапурским законам, считаются резидентами, а филиалы иностранных компаний – нерезидентами.

Налогооблагаемый доход – это валовая прибыль минус производственные и непроизводственные вычеты. По налоговому законодательству компании разрешается вычитать:

1. амортизационные начисления на капиталовложения в производственные здания, машины и оборудование
2. повышенные амортизационные налоговые скидки (сроком на три года) на расходы, связанные с приобретением машины и оборудования всех видов, кроме автомашин, мотоциклов и легких грузовиков
3. 100%-ные (в течение года) амортизационные скидки на капиталовложения в компьютеры, роботы, запасные генераторы, энергосберегающее оборудование, аппаратуру для контроля над загрязнением окружающей среды, автоматическое оборудование, автомашины на дизельном топливе
4. чистые производственные убытки
5. выплаты нерезидентам, включая иностранные дочерние предприятия, в форме процентов, роялти и ренты за аренду движимой собственности
6. медицинские расходы. До 2004 г. они разрешались в размере 2% фонда заработной платы, с 2004 г. размер будет уменьшаться до 1%, если работодатель не будет выполнять новые принятые правительством условия получения медицинских льгот
7. налог на товары и услуги (при определенных обстоятельствах)
8. налог на иностранных рабочих
9. налог на собственность¹⁴.

В Сингапуре нет специального налога на прибыль от прироста капитала при его реализации. Такая прибыль облагается обычным корпоративным налогом.

Налоговая система Сингапура нацелена на поддержание высоких темпов экономического развития, и одним из инструментов стимулирования производственной деятельности частного капитала служат налоги, и в частности, корпоративный налог, который имеет не столько фискальное, сколько регулирующее значение как стимулятор расширения предпринимательской деятельности. В последние два десятилетия правительство регулярно понижает ставки корпоративного налога, чтобы создать благоприятный инвестиционный климат в стране и сохранить международную конкурентоспособность налоговой системы при привлечении иностранных инвестиций. Ставка корпоративного налога в Сингапуре единая для всех компаний – и резидентских, и нерезидентских. Она фиксированная и поддерживается на уровне, гораздо более низком, чем во многих странах. Она равнялась 40% чистого дохода до 1986 г., когда была резко снижена до 33%. В 90-е годы правительство провело серию понижения ставки, в результате чего она опустилась до 26% в 1997 г. Обеспокоенные тем, что в первые годы XXI века 15 европейских стран значительно снизили ставки корпоративного налога в целях создания для собственных капиталов более благоприятного инвестиционного климата и сдерживания их вывоза за рубеж (так, Германия в 2001 г. понизила ставку корпоративного налога с 40% до 25%) и обострилась налоговая конкуренция, особенно с Гонконгом, главным соперником Сингапура в финансовой сфере региона Юго-Восточной Азии (в Гонконге ставка равнялась 16% до 2001 г. и 17,5% в 2001 г.), сингапурское правительство в 2002-2004 гг. довело ставку до 20%. Чтобы поддерживать конкурентоспособность корпоративного налога, необходимую для привлечения иностранного капитала, и ликвидировать

разрыв в ставках Сингапура и Гонконга, правительство запланировало установить с 1 января 2008 г. ставку корпоративного налога в 18%¹⁵.

До 1 января 2003 г. в корпоративном налогообложении Сингапура применялась так называемая полная импутационная, или условно-зачетная, система, которую Сингапур унаследовал от тех времен, когда был колонией Великобритании и создавал налоговую систему в соответствии с ее налоговой практикой. Суть системы состояла в том, что налог, выплачиваемый компанией, условно начислялся ее акционерам, и они получали налоговый кредит, применяемый при уплате налогов. Эта система уже давно не отвечала потребностям усложнявшихся производственных отношений и оставляла лазейки для уклонения от налогов. С 1 января 2003 г. ее заменила одноуровневая система налогообложения доходов корпоративного сектора, прибыли компании облагаются на уровне корпорации, и это является окончательным налогом. Дивиденды же освобождены от налога. Новая система упростила порядок взимания налога и сократила административные расходы компаний. Для перевода компаний на новую систему был установлен пятилетний срок – с 1 января 2003 г. до 31 декабря 2007 г.¹⁶

Либеральный характер налоговой системы Сингапура более всего проявляется в системе налоговых льгот, которые получает корпоративный сектор. Налоговое стимулирование является неотъемлемой частью экономической стратегии правительства с конца 50-х гг. XX века¹⁷, и именно оно является одним из важнейших факторов, обуславливающих стремительный экономический рост страны. В одном официальном документе в 2002 г. было сказано «...мы верим, что налоговые стимулы будут по-прежнему эффективным инструментом для привлечения новых энергичных деятелей, имеющих для Сингапура стратегическое значение, так же, как и для поддержания конкурентоспособных налоговых ставок

для секторов, которые традиционно хозяйствуют в условиях низких налоговых ставок.»¹⁸

Спектр фискальных послаблений корпоративному сектору очень широк и охватывает все отрасли. Но особое внимание уделяется финансовой сфере в связи со стремлением Сингапура развиваться как «финансовый супермаркет», как один из основных финансовых центров наряду с Японией и Гонконгом. В числе наиболее важных налоговых льгот нижеследующие:

1. предоставление компании, выпускающей высокотехнологичную продукцию, статуса «пионерной», что влечет за собой получение компанией налоговых каникул, т.е. полного освобождения от корпоративного налога сроком от 5 до 15 лет (дивиденды, выплачиваемые такой компанией, также освобождаются от налога)
2. предоставление тем же компаниям статуса «пост-пионерной» и соответственно пониженную (до 5%) ставку корпоративного налога на срок до 10 лет. Это означает, что общий срок налоговой льготы («пионерной» и «пост-пионерной») может составить 20 лет
3. Получение экспортной компанией, оказывающей отдельные услуги в связи с зарубежными проектами, права не уплачивать налог с 90% суммы дохода от экспорта в течение 5 лет с дальнейшим продлением срока льготы
4. предоставление инвестиционной скидки в размере до 100% капитальных расходов в течение 5 лет и освобождение на этот срок от налога части дохода, равнозначной скидке
5. предоставление венчурным компаниям права вычитать инвестиционные убытки из других видов налогооблагаемого дохода

6. предоставление права на полное освобождение от уплаты корпоративного налога или его уплату по ставке 5% либо 10% сроком от 5 до 10 лет компаниям, ведущим операции в финансовой сфере – оффшорные операции с золотом, синдицирование международных кредитов, услуги по управлению инвестиционными фондами, оффшорные операции по свопу, посредничество на рынке облигаций, валютные операции с азиатскими долларами, фьючерсные операции, оффшорное страхование и перестрахование
7. предоставление права на полное освобождение от налога либо на уплату налога по льготной 10%-ной ставке следующим компаниям - судоходным, инвестиционным холдинговым, общего страхования, лизинговым, траст-компаниям, торговым кибернетическим, международного фрахта, логистическим, организующим выставки, торгующим антиквариатом и произведениями искусства
8. предоставление права компаниям, торгующим нефтью, уплачивать корпоративный налог по ставке 5%
9. предоставление транснациональным корпорациям, учреждающим штаб-квартиры в Сингапуре, права не уплачивать налог на дивиденды и уплачивать корпоративный налог по ставке 5% или 10%¹⁹.

В целях стимулирования деятельности частного капитала правительство ввело новые льготы. Все компании получили право на частичное освобождение налогооблагаемого дохода. В 2001-2005 гг. подлежал частичному освобождению доход в сумме 100 тыс. синг. долл., в том числе на 75% первые 10 тыс. и на 50% остальные 90 тыс. синг. долл. С 2008 г. предусматривается увеличить общую сумму до 300 тыс. синг. долл., в том числе на 75% первые 10 тыс. и на 50% остальные 290 тыс.

синг. долл. Вновь созданные компании могут претендовать на полное освобождение от корпоративного налога дохода в размере до 100 тыс. синг. долл., если они отвечают следующим требованиям:

1. должны быть зарегистрированы в Сингапуре
2. должны быть резидентскими
3. должны иметь не более 20 акционеров в год получения льготы.

Любая новая компания, не отвечающая этим требованиям, в первые три года своей деятельности может получить право на частичное освобождение от налога²⁰.

В Таиланде обложению корпоративным налогом подлежат частные и публичные компании с ограниченной ответственностью, созданные на основе тайских и иностранных законов, товарищества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные простые товарищества, а также совместные венчурные компании, ассоциации и фонды.

С какого дохода взимается налог, зависит от того, является ли компания резидентской или нерезидентской. Компания, зарегистрированная как юридическое лицо на основе тайского законодательства, является резидентской и уплачивает налог с чистой прибыли, полученной как внутри страны, так и за рубежом. Иностранная компания, зарегистрированная на основе законов другой страны, считается резидентской, если имеет в Таиланде главный офис, филиал или другую форму бизнеса или имеет служащих по найму, агентов либо представителей. Место управления компанией и контроля над ее деятельностью, в отличие от Сингапура, значения не имеет. Такие компании уплачивают корпоративный налог только с чистой прибыли, извлеченной из источников в Таиланде либо полученной в связи с бизнесом в Таиланде. Однако для иностранных компаний, занимающихся международными перевозками, базой налогообложения считается не чистый, а валовый доход. Иностранные компании, вывозящие свои

прибыли из Таиланда, также уплачивают налог с валовой суммы перевода. Иностранные компании, не ведущие бизнес в Таиланде, но извлекающие определенные виды дохода (вознаграждение за услуги, в том числе профессиональные, проценты, дивиденды, рента) из источников в Таиланде, уплачивают налог с валовой суммы; он взимается в форме налога у источника путем вычета по установленной законом ставке.

Налог взимается с чистого дохода, который равен валовому доходу за вычетом всех расходов, разрешенных Налоговым кодексом. В том числе:

1. ординарные и необходимые производственные расходы, которые обычно разрешаются в установленных размерах, а именно: 200%-ные вычеты на НИОКР, 150%-ные вычеты затрат на обучение персонала, 200%-ные вычеты расходов на обеспечение оборудованием нетрудоспособных
2. проценты по кредитам
3. все налоги, кроме корпоративного налога и налога на добавленную стоимость (НДС)
4. чистые производственные убытки (разрешается переносить их вперед и вычитать из прибылей в течение 5 последующих лет)
5. амортизационные начисления
6. расходы на благотворительность, но не более 2% чистого налогооблагаемого дохода
7. безнадежные долги
8. взносы в резервный фонд
9. представительские расходы – до 0,3% валовой прибыли, но не более 10 млн. бат
10. выплаты филиалам иностранных компаний в форме роялти, плата за управленческие услуги, проценты, при условии, что

эти услуги используются только в целях получения прибыли или для бизнеса в Таиланде²¹.

Номинальная ставка корпоративного налога – фиксированная и для всех компаний с ограниченной ответственностью, юридических товариществ и филиалов иностранных компаний - составляет 30% (не пересматривалась с 1991 г.). Наряду с нею применяются и пониженные ставки для ряда компаний. Это относится, прежде всего, к компаниям, котирующимся на Фондовой бирже Таиланда (ФБТ) и на рынке альтернативных инвестиций (РАИ) – новой бирже, созданной Фондовой биржей в сентябре 2001 г. Эти компании платят корпоративный налог по следующим ставкам:²²

1. Компании, зарегистрированные на ФБТ до 6 сентября 2001 г.
 - (1) чистая прибыль до 300 млн. бат – 25%
 - (2) чистая прибыль 300 млн. бат и более – 30%
2. Компании, зарегистрированные на ФБТ с 6 сентября 2001 г. – 25%
3. Компании, зарегистрированные на РАИ с 6 сентября 2001 г.
 - (1) в течение первых 5 лет после регистрации – 20%
 - (2) после первых 5 отчетных лет – 30%.

Пониженные ставки для «старых» зарегистрированных компаний применялись лишь временно – в течение 5 последовательных отчетных лет, начиная с 6 сентября 2001 г. Пониженные ставки для новых компаний, зарегистрированных на ФБТ, применялись лишь в течение 6.09.2001-5.09.2005. Пониженная ставка для компаний, зарегистрированных на РАИ, применяется лишь в течение пяти лет, но начиная со дня регистрации. Юридические компании и товарищества с оплаченным капиталом не более 5 млн. бат в отчетном году, мелкие и средние компании также выплачивают налог по дифференцированным ставкам в зависимости от

размера чистой прибыли. В настоящее время ставки налога нижеследующие:²³

1. чистая прибыль до 1 млн. бат – 15% (с 01.01.2004 г., ранее – 20%)
2. чистая прибыль от 1 млн. до 3 млн. бат – 25%
3. чистая прибыль 3 млн. бат и более – 20%

Льготные налоговые ставки практикуются и в отношении других видов бизнеса. В частности, банки, получающие доход от международных операций, выплачивают налог по ставке 10% чистой прибыли. По такой же ставке взимается налог с прибыли региональных штаб-квартир ТНК. Компании, занимающиеся международными перевозками, платят налог по ставке 3% от валовой прибыли, а коммерческие ассоциации и фонды – по ставке 2% или 10% валовой прибыли в зависимости от вида дохода. Фонды и ассоциации, которым правительство присвоило статус государственных благотворительных организаций, освобождены от уплаты налога. Филиалы иностранных компаний платят корпоративный налог по установленным ставкам с прибыли, извлеченной из источников в Таиланде, но если они переводят прибыль в зарубежный головной офис, то дополнительно выплачивают налог в размере 10% переводимой суммы. Доходы нефтяных и газовых компаний, имеющих концессии на разработку нефти и газа, подлежат особому налоговому режиму – с них взимается налог по ставке не менее 50%, но не более 60% чистой прибыли.

Как и в Сингапуре, налоговый режим в Таиланде предусматривает ряд налоговых льгот. В их числе:²⁴

- I. Льготы для зарубежных инвесторов
 - (а) Пониженные импортные пошлины или полное освобождение от них при импорте машин и оборудования, сырьевых материалов и компонентов

- (b) Предоставление налоговых каникул (т.е. освобождение от корпоративного налога) на срок от 3 до 8 лет
 - (c) Освобождение сроком до 5 лет от уплаты налога у источника при переводе за рубеж роялти и вознаграждений
 - (d) Исключение из налогообложения дохода в форме дивидендов, полученных от поощряемых предприятий во время налоговых каникул
 - (e) Дополнительные льготы для стимулирования экспорта (освобождение от импортных пошлин на реэкспортируемые товары, вычитание из облагаемого дохода скидки в размере, эквивалентном 5% прироста дохода, полученного от экспорта)
 - (f) Дополнительные льготы для предприятий, расположенных в зонах, инвестиции в которые поощряются правительством (сокращение на 50% суммы корпоративного налога в течение 5 лет после окончания налоговых каникул или с даты получения дохода, если налоговые каникулы не предоставлены; скидка в размере двойной величины расходов на транспорт, электричество, водоснабжение, которая вычитается из налогооблагаемого дохода)
- II. Льготы для региональных штаб-квартир ТНК. Они введены с августа 2002 г. в целях поощрения крупных иностранных компаний и ТНК. По мнению правительства, новые правила для региональных штаб-квартир должны сделать Таиланд с его многочисленными налоговыми соглашениями привлекательным для размещения головных офисов ТНК. Налоговые послабления включают:
- (a) Льготную 10%-ную ставку корпоративного налога на доход, полученный от обслуживания дочерних предприятий или

филиалов, включая управленческие услуги, техническую помощь, обучение персонала

- (b) Льготную 10%-ную ставку корпоративного налога на доход от процентов, полученных в результате перекредитования дочерних предприятий или филиалов из займов, полученных штаб-квартирой
- (c) Льготную 10%-ную ставку налога на доход в форме роялти, полученный от дочерних предприятий или филиалов за НИОКР, проводимые штаб-квартирой в Таиланде
- (d) Освобождение от корпоративного налога дивидендов, полученных от местных и зарубежных дочерних предприятий и филиалов
- (e) Освобождение иностранного персонала от налога на доход, полученный в результате оказания услуг вне Таиланда
- (f) Чтобы получить налоговые льготы, региональные штаб-квартиры должны соответствовать следующим условиям:
 - 1) Быть учрежденным на основе тайского законодательства
 - 2) Иметь оплаченный капитал как минимум 10 млн. бат (250 тыс. долл. США) на последний день любого отчетного года
 - 3) Оказывать услуги дочерним предприятиям и филиалам по крайней мере в трех странах
 - 4) Доход от оказываемых услуг должен составлять по меньшей мере 50% дохода штаб-квартиры (или 1/3 дохода в первые три года деятельности).

III. Льготы коммерческим банкам, получившим лицензии на проведение в Таиланде международных банковских операций, включают:

- (a) 10%-ную льготную ставку корпоративного налога на чистый доход, полученный от международных операций
- (b) освобождение от уплаты налога у источника на доход в форме процентов, выплачиваемых иностранному вкладчику либо кредитору, который использует средства для оффшорного кредитования
- (c) освобождение от налога у источника на доход в форме процентов, выплачиваемых иностранным вкладчикам или кредиторам, которые используют средства для кредитования государственных предприятий
- (d) освобождение от налога на перевод прибыли оффшорным кредитным организациям
- (e) освобождение от налога на доход, полученный от специфического предпринимательства и освобождение от местных муниципальных налогов

Налоги у источника

Особую сферу налогообложения составляют налоги у источника, которые взимаются с широкого круга доходов. Это – вознаграждения за работу по найму (например, директоров компаний и профессионалов), плата за различного рода услуги, роялти, так называемые пассивные, или инвестиционные, доходы (дивиденды, проценты, рента). Обычно эти доходы не включаются в налогооблагаемый доход физических лиц и облагаются отдельно по пропорциональной, фиксированной ставке. Налог взимается во время выплаты дохода (у источника) либо резидентам, либо нерезидентам при переводе дохода за рубеж.

В Сингапуре дивиденды не облагаются налогом ни при выплате резидентам и нерезидентам внутри страны, ни при переводе их за границу.

Физические и юридические лица-резиденты не платят налог ни с процентов, ни с роялти. Ставки налога для нерезидентов на другие виды доходов дифференцированы в зависимости от вида дохода. В 2005 г. они составляли (в % от валового дохода):

1. Доход в форме процентов и комиссионные	15
2. Роялти и другие выплаты за право использовать движимую собственность	10
3. Платежи за использование или за право использовать научные, технические, промышленные или коммерческие знания или информацию	10
4. Рента или другие выплаты за использование движимой собственности	15
5. Выплата любого вознаграждения директору компании - нерезиденту	20
6. Доход от продажи любой недвижимой собственности нерезидентом, торгующим ею	15

Ставки налога у источника по сложившейся в Сингапуре тенденции постоянно понижаются. Например, налог на процентный доход и на роялти до февраля 1996 г. взимался по ставке 26%, а с указанной даты – по ставке 15%. В 2005 г. ставка налога на роялти снова понизилась до 10%²⁵.

В Таиланде с резидентов и нерезидентов налог на доход в форме дивидендов взимается по ставке 10%, а в виде процентного дохода, роялти, ренты и дохода за услуги – по ставке 15%. Для нерезидентов этот налог является окончательным, а для резидентов есть альтернатива: считать ли его окончательным либо включить дивиденды и проценты в свой налогооблагаемый доход и претендовать затем на налоговый кредит.

Как в Сингапуре, так и в Таиланде ставки налогов у источника значительно ниже, чем в западноевропейских странах и Японии. Например, в 2002 г. в Великобритании ставка налога на процентный доход составляла 20%, на роялти – 22%, в Германии на оба вида дохода ставка – 25%, в Швейцарии налог на дивиденды и на процент равнялся 35%²⁶.

Взимание налога у источника выполняет не только важную фискальную функцию, но и служит контролирующим инструментом, пресекающим уклонение иностранных инвесторов и частных лиц от налога, и обеспечивает валютный контроль за переводимыми за рубеж доходами.

Ставки налога у источника регулируются не только национальными налоговыми законами, но и так называемыми налоговыми соглашениями (tax agreement), т.е. международными договорами, устраняющими двойное налогообложение. В настоящее время Сингапур и Таиланд, следуя мировой практике, заключили такие соглашения с широким кругом стран. По данным на 2005 г., Сингапур подписал всеобъемлющие соглашения с 56 странами, включая все ведущие европейские государства и Японию, а также соседей по региону, и 7 соглашений по отдельным видам доходов (в том числе с США по доходам от аэро- и морских перевозок)²⁷.

Таиланд имеет договоренность об избежании двойного налогообложения с 43 государствами, в том числе со всеми ведущими индустриальными странами и с соседними государствами²⁸.

Международные соглашения в сфере налогообложения очень важны, т.к. юридически закрепляют за странами, являющимися источником дохода, их права на взимание части извлекаемого на их территории дохода.

Поимущественные налоги

В Сингапуре поимущественным налогом облагаются все жилые дома, земля, строения и сооружения. Ставка налога равняется 10% годовой стоимости собственности. Собственники жилых домов, проживающие в них, уплачивают налог по льготной ставке – 4% годовой стоимости. Для собственников, использующих собственность в коммерческих целях,

предусматривается фиксированный возврат части налога в сумме до 2 тыс. синг. долл.²⁹

В Таиланде взимаются два вида налогов на имущество, а именно: 1) налог на дома и землю, собираемый на двух уровнях – на государственном и на местном – и 2) местный налог на развитие. Налогом на дома и землю облагаются собственники жилых домов, строений, сооружений или земельных участков, которые сдаются в аренду либо используются в коммерческих целях. Ставка налога – 12,5% годовой реальной или расчетной стоимости собственности.

Местный налог на развитие уплачивает любое лицо, которое либо является собственником земли, либо владеет землей. Как правило, ставки налога очень низкие и варьируются в зависимости от оценочной стоимости земли, которая определяется местными органами власти. Земля, занятая под частные жилища, не облагается налогом. Предоставляются скидки для земли, собственник которой использует ее для строительства жилых домов, разведения домашнего скота или для выращивания сельскохозяйственных культур. Размер скидки определяется месторасположением земли³⁰.

Косвенное налогообложение

В обоих государствах к косвенным налогам относятся налоги на потребление, в первую очередь на добавленную стоимость (НДС), акцизы (налоги на отдельные виды товаров и услуг) и таможенные пошлины. В Таиланде этот набор пополняется еще одним – налогом на специфические виды предпринимательства (*specific business tax*).

Следуя усиливающейся ныне в ряде индустриальных государств (Франция, Германия, Великобритания, Нидерланды, Япония) тенденции расширения косвенного налогообложения, оба рассматриваемых

государства, и особенно Сингапур, придает первостепенное значение потребительским налогам, поскольку их сбор более эффективен и менее затратен, чем сбор прямых налогов, а главное – эти налоги имеют более широкую базу налогообложения. Так, НДС взимается на каждой стадии продвижения товаров и услуг к потребителю, начиная с производственного и распределительного циклов и заканчивая продажей товаров и услуг конечному потребителю.

В Сингапуре потребительский налог на товары и услуги (Goods and Services Tax), представляющий собой НДС, был впервые введен с 1 апреля 1994 г. под влиянием широкого внедрения этого налога в странах Европы в предшествующие два десятилетия. НДС взимается при продаже зарегистрированными продавцами товаров и услуг и при ввозе товаров из-за рубежа. От его уплаты освобождены финансовые услуги, страхование, продажа или аренда жилых помещений. Поставки товаров на экспорт и международные услуги также фактически не облагаются этим налогом, поскольку для них установлена нулевая ставка налога. Первоначально ставка была установлена в размере 3% стоимости, в 2003 г. она была повышена до 5% (с 1 января 2004 бюджетного года), а с 1 июля 2007 г. возросла до 7%. В бюджете на 2007 г. указывалось, что такое повышение вызвано необходимостью компенсировать недобор поступлений от подоходных налогов в связи с понижением как уже отмечалось выше, их номинальных ставок³¹.

В Таиланде НДС был введен с 1 января 1992 г. в рамках общей программы реструктуризации налоговой системы и придания ей более эффективного и более конкурентоспособного характера. Его введению способствовали рекомендации миссии МВФ и Мирового банка, работавшей в стране в конце 80-х годов и предложившей правительству Таиланда взять курс на повышение роли косвенных налогов. До 1992 г. действовал налог на предпринимательство (business tax), весьма

запутанный и малоэффективный со шкалой ставок из 21 ступени от 0,1% до 50% дохода. При вводе НДС этот налог был отменен и заменен на два вида налога – НДС и налог на специфические виды предпринимательства³².

НДС взимается на каждом этапе, включая импорт, с производителей, оптовых и розничных торговцев, импортеров и предпринимателей, оказывающих различного рода услуги. От уплаты НДС освобождается широкий круг товаров и услуг, в том числе основные бакалейно-гастрономические товары, продажа или импорт сельскохозяйственной продукции и продукции животноводства, товары, используемые для производства сельскохозяйственной и животноводческой продукции (удобрения, корма), продажа или импорт печатных материалов и книг, товары, освобожденные от импортных пошлин на основе постановления Управления промышленных зон Таиланда, внутренние виды транспорта (кроме воздушного), международный транспорт (за исключением воздушного), услуги в сфере образования, здравоохранения, культуры и религии, аренда недвижимой собственности, продажа недвижимости, аудит и юридические услуги.

Ставка НДС – 7% добавленной стоимости. Однако ряд товаров и услуг фактически не уплачивают его, так как к ним применяется нулевая ставка. К ним относятся экспортные операции, услуги, предоставляемые в Таиланде иностранцам, продажа товаров и услуг гражданским службам и государственным предприятиям, если они осуществляются в рамках полученных иностранных кредитов или иностранной помощи, продажа товаров и услуг между складами и операторами в экспортных зонах, продажи товаров и услуг ООН и его специализированным организациям, иностранным посольствам и консульствам. Лица, чьи валовые доходы от продажи товаров и услуг внутри страны превышают 600 тыс. бат, но менее

1,2 млн. бат в год, имеют право выбирать между уплатой налога на валовый оборот по ставке 1,5% и налогом на добавленную стоимость³³.

Некоторые виды бизнеса – такие, как банковское дело, финансовая деятельность, продажи на бирже, страхование, сделки с недвижимостью, ломбарды – подлежат обложению налогом на специфические виды предпринимательства, который рассчитывается на основе валовых доходов в течение месяца. Ставки налога варьируются в зависимости от вида бизнеса и составляют 3% валового дохода – для коммерческих банков и других финансовых институтов, компаний по страхованию потерь при продаже акций и при продаже недвижимости в целях получения прибыли, 2,5% - для компаний по страхованию жизни, а также ломбардов³⁴.

Не подлежат уплате этого налога доходы Центрального банка Таиланда, Государственного сберегательного банка, Государственного жилищного банка, Экспортно-импортного банка, Банка для сельского хозяйства и сельскохозяйственных кооперативов, Промышленно-финансовой корпорации Таиланда, Пенсионного фонда, а также доходы от государственных брокерских операций и от продажи ценных бумаг, зарегистрированных на Фондовой бирже Таиланда.

Под обложение акцизами подпадают некоторые потребительские товары. В Сингапуре большие поступления в бюджет дают акцизы на автомашины. В Таиланде акцизы взимаются с таких товаров, как нефть и нефтепродукты местного производства, неалкогольные напитки (за исключением минеральной воды и молока), кондиционеры определенной мощности, автомобили, предназначенные для перевозки не более 10 человек, яхты, парфюмерия, косметические товары, некоторые виды развлекательного бизнеса, спиртные напитки, пиво и сигареты.

Таможенные пошлины теряют свое фискальное значение и выполняют скорее контролирующую функцию. Это явление, прежде всего, относится к Сингапуру, где поступления в бюджет от налогов на доходы

внешнеторговых и международных операций составили в 2002 г. 701 млн. синг. долл., или 2% всей суммы доходов бюджета, а в 2004 г. – соответственно 24 млн. синг. долл. и 0,06%. В Таиланде в 1991 г. удельный вес таможенных пошлин составлял 20,7% бюджетных поступлений, в 2004 г. – 9,5%³⁵. В обеих странах поддерживается либеральный тарифный режим. В Сингапуре фактически нет экспортных пошлин на товары и услуги, так как они взимаются по нулевой ставке. Импортные пошлины оплачиваются с четырех видов товаров:

1. спиртные напитки, включая спирт, вино, пиво и крепкий портер
2. табак и табачные изделия
3. бензин
4. автомашины, мотоциклы и мотоскутеры.

Размер пошлины рассчитывается по стоимости (*ad valorem*) или по специфической ставке (по стоимости единицы товара). При импорте всех товаров – и подпадающих под таможенную пошлину, и не подпадающих – взимается налог на товары и услуги. В последние годы в связи с формированием в регионе зоны свободной торговли, в которую входят все страны ЮВА, все шире применяются преференциальные тарифы, которые распространяются на торговых партнеров, подписавших с Сингапуром соглашения о свободной торговле. Предусматриваются пониженные или нулевые тарифы при импорте в Сингапур ряда товаров, изготовленных в странах-партнерах, и при экспорте из Сингапура в эти страны³⁶.

В Таиланде экспортные пошлины взимаются на такие товары, как сырые кожи, древесина и пиломатериалы. Пошлины на сырые кожи – специфические и составляют 5 бат за один кг товара. Пошлина на древесину и пиломатериалы адвалорная – 40% стоимости товара. В целях стимулирования экспорта экспортерам предоставляются ряд налоговых льгот и созданы специальные экспортно-производственные зоны.

Импортными пошлинами облагаются любые товары перед их эвакуацией из таможенных складов, за исключением товаров, получивших по закону привилегированный статус и освобожденных от уплаты налога или подлежащих уплате по сниженной ставке. Для импортных товаров установлены шесть тарифных ставок, в том числе:

0%	Для товаров, определенных правительством как беспошлинные
1%	Для сырьевых материалов
5%	Для капитальных товаров и полуфабрикатов
10%	Для промежуточных изделий
20%	Для готовых изделий
30%	Для товаров, ввоз которых запрещен правительством

Каждый импортер должен заплатить перед эвакуацией товара с таможенного склада три вида налогов: импортную пошлину, рассчитанную на адвалорной основе, акциз и НДС. Как и Сингапур, Таиланд входит в зону свободной торговли и проводит политику понижения тарифных ставок или полного устранения ввозных пошлин.

Вышеизложенный материал показывает общие для обеих стран тенденции в развитии налоговых систем, а именно их эволюцию в направлении большей либеральности налоговых режимов, снижения фискальной значимости одних налогов (особенно таможенных пошлин) и придания большей роли другим (в первую очередь НДС) и усиления регулирующих функций подоходному налогообложению. Такое направление определяется как внешними факторами – развернувшейся глобализацией мирового хозяйства, которая обостряет налоговую конкуренцию государств, стремящихся привлекать иностранные инвестиции и талантливых людей и создавать для них льготный налоговый режим, так и политикой правительств Сингапура и Таиланда,

расценивающих налоги как один из эффективных инструментов реализации основных целей их экономической стратегии.

Приложение 1

Структура налоговых поступлений в государственный бюджет Сингапура*

Виды налогов	Млн. сингапурских долларов				% к итогу			
	1984	1991	2002	2004	1984	1991	2002	2004
Все налоги	7371	13244	20908	22429	100,0	100,0	100,0	100,0
Из них:								
1. Прямые налоги	4750	6731	12179	12162	64,4	50,8	58,3	54,2
а) подоходные**	3452	5370	10871	10063	46,8	40,5	52,0	44,9
б) поимущественные	1298	1361	1308	2099	17,6	10,3	6,3	9,3
2. Косвенные налоги	2121	4978	7086	8520	28,8	37,6	33,9	38,0
а) потребительские налоги на товары и услуги,	1599	4545	6380	8496	21,7	34,3	30,5	37,9
в том числе: акцизы	651	791	874	2065	8,8	6,0	4,2	9,2
б) таможенные пошлины	522	433	701	24	7,1	3,3	3,4	0,1

* Составлено и подсчитано по: Government Finance Statistics Yearbook, 1993, IMF, Wash., 1993, p. 480;
Government Finance Statistics Yearbook, 2005, IMF, Wash., 2005, p. 409

** Включают налоги на доходы физических лиц (индивидуальные) и налоги на прибыль юридических лиц (корпоративные)

Приложение 2

Структура налоговых поступлений в центральный и местные бюджеты Таиланда*

Виды налогов	Млрд. бат				% к итогу			
	1984	1991	2002	2004	1984	1991	2002	2004
Все налоги	0,140	0,443	847,0	1130,7	100,0	100,0	100,0	100,0
Из них:								
1. Прямые налоги	0,033	0,135	298,5	436,9	23,8	30,4	35,3	38,6
а) подоходные	0,031	0,124	279,3	407,9	22,3	27,9	33,0	36,1
i) индивидуальные	0,017	0,048	103,2	128,7	12,0	10,7	12,2	11,4
ii) корпоративные	0,014	0,073	176,1	279,2	10,3	16,5	20,8	24,7
б) поимущественные	0,002	0,011	19,2	29,0	1,5	2,5	2,3	2,5
2. Косвенные налоги	0,105	0,301	544,5	687,0	75,3	68,0	64,3	60,8
а) потребительские налоги на товары и услуги,	0,071	0,209	447,0	579,9	50,6	47,3	52,8	51,3
в том числе: акцизы	0,037	0,096	234,5	290,2	26,3	21,7	27,7	25,7
б) таможенные пошлины	0,034	0,092	97,5	107,1	24,7	20,7	11,5	9,5

* Составлено и подсчитано по: Government Finance Statistics Yearbook, 1993, IMF, Wash., 1993, p.523; Government Finance Statistics Yearbook, 2005, IMF, Wash., 2005, p. 452

¹ Налоговым годом (или годом налогообложения) является в Сингапуре и Таиланде календарный год – с 1 января по 31 декабря. Налог начисляется на доход предшествовавшего года и взимается в год налогообложения. Так, налог на доход, полученный в 2006 году, уплачивается в 2007 году.

² Individual Taxes. 2004-2005. Worldwide Summaries. John Wiley & Sons Inc., Hoboken, New Jersey, 2005, p. 404; <http://www.EnterSingapore.info/country/Banking/Taxation>

³ <http://www.mof.gov.sg/taxation/nor.html>; <http://www.wikipedia>.

⁴ Individual Taxes, 2004-2005. Worldwide Summaries. John Wiley & Sons Inc., Hoboken, New Jersey, pp. 411-412; <http://www.wikipedia>;
<http://www.pretaxmancom.cu/singapore.htm>.

⁵ <file://A:\IndividualIncomeTax.htm>; <http://www.mof.gov.sg/taxation/subcomm.html>

⁶ [File://A:\IndividualIncomeTax.htm](file://A:\IndividualIncomeTax.htm);
http://www.mof.gov.sg/taxation/indiv_income_tax_rates.html;
<http://www.mof.gov.sg/taxation/subcomm.html>

⁷ Singapore. Facts and pictures. 1987. Singapore. Ministry of communications and information, 1987, p. 60;

http://www.expatchoice.com/relocation_guide/about_singapore/taxation.htm

⁸ <http://www.mof.gov.sg/taxation/subcomm.html>

⁹ <http://www.wikipedia>;
http://www.expatchoice.com/relocation_guide/about_singapore/taxation.htm

¹⁰ <http://www.mof.gov.sg/taxation/subcomm.html>

¹¹ Individual Taxes. 2004-2005, p. 483

¹² Ibid, p. 484

¹³ Ibid, p. 485; American Chamber of commerce in Thailand; <http://www.boi.go.th>

¹⁴ Corporate Taxes. 2004-2005. Worldwide Summaries. John Wiley & Sons Inc., Hoboken, New Jersey 2005, pp. 729,730

¹⁵ <http://www.mof.gov.sg/subcomm.html>;
http://www.mof.gov.sg/taxation/corporate_income.html

¹⁶ <http://www.mof.gov.sg/subcomm.html>

¹⁷ О первоначальном этапе формирования системы фискальных льгот в Сингапуре и Таиланде и о ее развитии в Сингапуре в 80-90-е гг. XX века см. А.П. Муранова «Налоговое регулирование и стимулирование частнокапиталистического предпринимательства в странах АСЕАН» в сб.ст. «Юго-Восточная Азия. Развитие капитализма», М., изд-во «Наука», ГРВЛ, 1987, стр. 105-124; ее же «Налоговые

реформы в странах АСЕАН» - в сб.ст. «Российские реформы и зарубежный опыт системных преобразований», выпуск 3, М., 2000, стр. 62-79

¹⁸ <http://www.mof.gov.sg/subcomm.html>

¹⁹ Corporate Taxes. 2004-2005, pp. 730-732

²⁰ http://www.mof.gov.sg/taxation/partial_tax.html;

http://www.mof.gov.sg/taxation/full_tax.html

²¹ Corporate Taxes. 2004-2005, p/ 841

²² Ibid, p. 838

²³ Ibid, p. 839

²⁴ Ibid, p. 841-843

²⁵ <http://www.iras.gov.sg/ESVPortal/cf>;

File://A:\SingaporeBusinessGuide_DoingBusinessinSingapore.htm

²⁶ Погорлецкий А.Н. «Международное налогообложение». Санкт-Петербург. Изд-во Михайлова В.А., 2006, с. 271.

²⁷ http://www.mof.gov.sg/taxation/taxation_agreements.html

²⁸ Corporate Taxes. 2004-2005, p. 732-733.

²⁹ Ibid, p. 727; <http://www.mof.gov.sg/taxation/property-tax.html>

³⁰ American chamber of Commerce in Thailand.

³¹ Corporate Taxes. 2004-2005, p. 727; <http://www.mof.gov.sg/Taxation/gst.html>

³² Bank of Thailand. Quarterly Bulletin, Bangkok, December1991, vol. 33, №4, pp. 14-15.

³³ Business Guide to Thailand. Taxation in Thailand.

³⁴ Ibid.

³⁵ Government Finance Statistics Yearbook. 1993, IMF, Wash., 1993, p. 523. Government Finance Statistics Yearbook, 2005, IMF, Wash., 2005, p. 409,452.

³⁶ <http://www.customs.gov.sg>