

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ НА ФИЛИППИНАХ (1977-2015)

Часть II. Налоговые реформы на Филиппинах в 2000-2015 гг.

В начале нового столетия налоговая система была по-прежнему не способна мобилизовать необходимые правительству финансовые ресурсы, и дефицит бюджета уже в 2001 г. превысил 4% ВВП. По мнению Госдепартамента США, главным фактором, лежащим в основе дефицита, является недостаточное поступление доходов из-за широко распространившегося уклонения от уплаты налогов. Попытки Управления внутренних доходов повысить ответственность налогоплательщиков встречают сильное сопротивление и не приносят нужных результатов.

Одной из первых в новом столетии наиболее значительных фискальных акций правительства, направленных на повышение налоговых поступлений в бюджет, был Закон республики № 9334, который повысил ставку акцизного налога на сигареты (на 15-80%) и на алкогольные напитки (на 22%). Предусматривалось дальнейшее повышение ставок в период с 2005 г. до 2011 г.³² Таким образом, был сделан первый после 1996 г. заметный шаг в сторону изменения малоподвижного и малопродуктивного акцизного налогообложения.

24 мая 2005 г. был одобрен Закон республики № 9337¹, который вступил в силу с 1 июля 2005 г. и известен как закон о расширенном налоге на добавленную стоимость (expanded value-added tax - EVAT) или как закон о реформированном НДС. По существу данный закон – реанимация Закона о расширенном налоге на добавленную стоимость (R.A.No.7716), который, как уже было сказано выше, был одобрен ещё 5 мая 1994 г., но не исполнялся из-за общественных протестов против введения его норм и из-за рассмотрения в Верховном суде запросов, в которых был поставлен вопрос о возможном нарушении данным актом Конституции страны и Билля о правах человека. В

результате основные положения закона № 7716 стали реализовываться только спустя двадцать лет. Закон был распространён на более широкий круг товаров, в том числе и на те, которые ранее были освобождены от данного налога. В их числе - непродовольственная сельскохозяйственная продукция, местный морской и воздушный пассажирский транспорт, производство, передача и распределение электроэнергии, нефтепродукты, уголь и природный газ, морская и лесная продукция, произведения искусства, литературы и музыки, импорт пассажирских и грузовых судов водоизмещением более 5 тысяч тонн. Ставка НДС была повышена с 1 января 2006 г. с 10% до 12%. Чтобы минимизировать негативное влияние этих нововведений, была увеличена предельная сумма дохода, которая даёт право на освобождение от НДС производителей сельскохозяйственной и рыбной продукции, сахара и растительного масла (с 750 тысяч песо до 1,5 млн.) и торговцев жилыми домами и другими жилыми сооружениями (с 1,5 млн. песо до 2,5 млн.). Был отменен налог на услуги внутренних авиалиний и транспортных средств общего пользования местного судходства.

Помимо введения новых норм НДС, Закон № 9337 внес важные коррективы и в корпоративное налогообложение. Во-первых, ставка корпоративного налога была поднята с 32% до 35% (в 2008 г. была снижена до 30% с 1 января 2009 г.). Во-вторых, ставка налога на валовой доход банков и небанковских финансовых посреднических организаций тоже повышена с 5% до 7%.²

Правительство объясняло серьёзные изменения в налогообложении необходимостью расширить налоговую базу с тем, чтобы обеспечить финансирование основных социальных программ и смягчить острую проблему дефицита бюджета, ставшего перманентным в течение последних трёх десятилетий и достигшего в 2002г очень тревожного показателя - 5,3% ВВП.

Ещё одной немаловажной налоговой акцией, расцениваемой как ответ правительства на требования населения понизить налоги, было принятие закона республики № 9504 от 17 июня 2008 г. (известен как Закон о пакете налоговых льгот – Tax Relief Package Law), предоставившего дополнительные льготы корпоративному сектору, индивидуальным предпринимателям

и физическим лицам. Первая категория получила право на стандартный вычет из валового дохода производственных расходов в размере до 40% дохода, тогда как прежде им было разрешено учитывать только отдельные постатейные виды расходов. Индивидуальные предприниматели также получили возможность вычитать из валового дохода до 40% производственных расходов вместо прежних 10%. Физическим лицам были повышены базовые и дополнительные налоговые вычеты из дохода в размере 50 тысяч песо для одинокого налогоплательщика, 50 тысяч – для главы семьи, 50 тысяч для каждого из супругов и 25 тысяч – на каждого иждивенца³.

Пожалуй, наиболее значимым и в экономическом, и в социальном отношении стало радикальное реформирование акцизного налогообложения, предпринятое в результате одобрения Конгрессом 19 декабря 2012 г. Закона республики № 10351 (вошёл в действие с 1 января 2013 г.), называемого также законом о «греховном налоге» (“sin tax” law), поскольку он регулирует налогообложение «греховной» продукции – табака и табачных изделий и алкогольных напитков⁴. Закон подготавливался с 1997 г., но реформированию акцизных налогов на эти товары препятствовало сильное сопротивление табачных монополий, в первую очередь со стороны объединённой компании «Филип Моррис-Лусио Тан» (Philip Morris-Lucio Tan), которые лоббировали низкие ставки акцизов на табачную продукцию. Настоятельная необходимость введения этого закона была вызвана двумя проблемами.

Первая – экономическая. Несмотря на постоянный рост физического объёма подакцизных товаров, поступления в бюджет от акцизных налогов пропорционально не увеличивались: так, в 2001 г. в бюджет поступило 58,7 млрд. песо, в 2006 г. – 58,25 млрд., в 2011 г. – 56,91 млрд. песо, и их удельный вес в общей сумме налоговых сборов бюджета упал соответственно с 12% до 6,8% и 4,7%. Эффективность по отношению к ВВП снизилась с 0,37% в 2004 г. до 0,15% в 2007 г. Такое резкое падение произошло прежде всего из-за понижения в 2005 г. акцизного налога на бензин (с 4,8 песо за литр до 4,35 песо) и аннулирования данного налога на керосин, дизельное топливо и бункерное топливо⁵. Однако главной причиной низ-

кой продуктивности акцизного налогообложения было то, что после принятия в 1996 г. Закона № 8240 ставки налога рассчитывались на базе замороженных розничных цен 1996 г. и практически не индексировались в соответствии с темпом инфляции. К тому же, в последние двадцать лет база подсчёта налога менялась гораздо чаще, чем других налогов. За это время было проведено 17 различных налоговых акций, которые вводили то адвалорную систему, то специфическую, то смешанную систему расчёта налога.

Второй фактор, определявший остроту проблемы, - социальный. В стране насчитывается, по оценке Департамента здравоохранения, 17,3 млн. курильщиков (самая большая численность курильщиков в регионе ЮВА) и умирает в среднем 250 человек в день (10 филиппинцев каждый час) вследствие болезней, связанных с курением (рак лёгких, вызываемый курением, – главная форма онкологических заболеваний в стране). Широкому распространению курения способствуют самые низкие в регионе ЮВА цены на табачную продукцию и незаконная торговля ею. Цена на популярные табачные бренды в 2012 г. равнялась (в песо): на Филиппинах – 27,72; во Вьетнаме – 32,56; в Камбодже – 52,36; Лаосе – 64,24; Индонезии – 64,68; Таиланде – 103,84; Малайзии – 146,08; Сингапуре – 365,2. Газета «Philippine Star» от 11 июля 2013 г. прокомментировала такую ситуацию следующим образом: «Розничные цены на сигареты в других странах не только выше, чем наши, но и сигареты не столь доступны для потребителей. На Филиппинах, наоборот, совершенно юный учащийся из городского бедного района может легко купить пачку сигарет»⁶. По расчётам того же департамента, 10-тикратное повышение налога на табачную продукцию сократит численность курильщиков на 2 млн. человек⁷.

Не менее тревожное положение сложилось на Филиппинах и со спиртными напитками. В 2009 г., по оценке Департамента здравоохранения, 24% молодых людей в возрасте от 15 до 19 лет были регулярными пьяницами. В Отчёте «Euromonitor» за 2011 г. отмечено, что филиппинцы считаются сильными пьяницами и начинают употреблять алкоголь при достижении подросткового возраста⁸.

В связи с этим обеспечение здоровья нации стало одним из важных направлений социальной политики правительства. Была создана Программа всеобщего страхования здоровья, нацеленная на предоставление квалифицированной помощи наиболее необеспеченным и больным жителям, но её деятельность была очень ограничена из-за недостатка финансовых ресурсов. Принятие Закона о «греховном налоге», как полагают, значительно изменит ситуацию, так как большая часть дополнительных поступлений от этого налога должна быть направлена на финансирование вышеуказанной Программы.

Помимо этих двух внутренних причин, сильное воздействие на решение правительства провести реформирование акцизных налогов на табачную и алкогольную продукцию оказал и внешний фактор, а именно давление Всемирной торговой организации, которая требовала устранить разницу в ставках на продукцию, изготовленную из местного сырья, и продукцию, изготовленную из импортного сырья. Ставки налога на спирт-ректификат, производимый из местных материалов (сахар, пальма и другие), были очень низкими, в то время как импортируемый спирт облагался налогом по ставкам, которые были в 10, а иногда и в 40 раз выше. Такая практика рассматривалась ВТО как дискриминация в отношении иностранного сырья и как нарушение статьи рамочного соглашения о тарифах и торговле, которое подписано Филиппинами. Принятый закон уравнивал тарифы и привёл их в соответствие с правилами ВТО, что подтвердил 23 января 2013 г. комитет ВТО по урегулированию споров.

Закон 2012 г. об акцизном налогообложении установил, что:

1) каждые два года будет осуществляться надлежащая фискальная классификация алкогольной и табачной продукции, чтобы предотвратить замораживание цен, на основе которых рассчитывается акцизный налог;

2) каждый год вплоть до 2017 г. будут повышаться на 4% ставки акцизного налога на сигареты и пиво, чтобы не допускать эрозии поступлений от акцизных налогов;

3) будет осуществляться постепенный переход от действующей многоуровневой системы налогообложения к уни-

тарной системе, которая упростит работу налоговой администрации;

4) 15% дополнительных поступлений в бюджет от акцизного налога на табачную продукцию будут направляться для поддержки тех фермеров, которые будут сокращать посевы табака. Эти средства будут поделены между провинциями, где выращивают ячмень и табак, в соответствии с объёмом производства этой продукции и будут использоваться исключительно для реализации программ, предлагающих фермерам экономически жизнеспособные альтернативы (высокодоходное производство риса, кукурузы, специй, сахарного тростника, кокосовых орехов, а также разведение скота и рыболовство). Создаваемый фонд будет также финансировать инфраструктурные (строительство дорог, школ, больниц, сельских медицинских пунктов) и агропромышленные проекты;

5) 80% дополнительных поступлений в бюджет от акцизных налогов на алкогольную и табачную продукцию будет направляться в Национальную программу страхования здоровья и 20% будет использоваться для реализации программ медицинской помощи, объём финансовых потребностей которых будет определяться Департаментом здравоохранения.

В мае 2015 г. пресса извещала, что «налоги работают». В течение первого года после вступления закона в силу дополнительные поступления от акцизных налогов на табачную и алкогольную продукцию увеличились на 1,2 млрд. долл. США и позволили оказать медицинскую помощь дополнительно 14 млн. семей, или 45 млн. жителей. Бюджет Департамента здравоохранения вырос с 1,25 млрд. долл. США до 2 млрд. долл. Программа страхования здоровья стала обслуживать 82% населения вместо 74% четыре года назад⁹.

В последнее десятилетие одной из острых проблем, постоянно обсуждаемых филиппинской общественностью и бизнесом, были высокие ставки корпоративного и индивидуального подоходных налогов, превышающие уровень таких же налогов в соседних странах Юго-Восточной Азии (см. таблицу 3).

Таблица 3

**Налоговые ставки в странах Юго-Восточной Азии в
2014 г.(%)**

Страны	Налог на добавленную стоимость	Корпоративный подоходный налог	Индивидуальный подоходный налог (в диапазоне)
Вьетнам	10	22	5 - 35
Индонезия	10	25	5 - 30
Камбоджа	10	20	0 - 20
Малайзия	10 ¹⁾	25	0 - 24
Мьянма	...	25	1 – 20 или 2 – 30 ²⁾
Сингапур	7 ¹⁾	17	0 - 20
Таиланд	7	20	5 - 35
Филиппины	12	30	5 - 32

Источники: PWC Worldwide Tax Summaries. Corporate Taxes, 2014/15. 2014 с. 300, 863, 1244, 1392, 1561, 1765, 1961, 2190; KPMG's Corporate and Indirect Tax Rate Survey 2014, с.17-18; различные сайты по странам – о ставках индивидуального подоходного налога.

Примечания: 1) В Малайзии и Сингапуре – налог на продажи товаров и услуг.

2) В Мьянме более низкие ставки индивидуального подоходного налога – для компенсационных доходов, более высокие – для доходов индивидуальных предпринимателей и занятых профессиональной деятельностью.

Особенно сильную критику вызывает индивидуальное подоходное налогообложение с его очень высокими ставками, непосредственно влияющее на уровень жизни миллионов людей (по данным Управления внутренних доходов, главного сборщика подоходных и ряда других налогов, в декабре 2014 г. было зарегистрировано 15 345 тысяч индивидуальных налогоплательщиков, в том числе 12 982 тысячи были получателями компенсационного дохода, 2 042 тысячи – индивидуальные предприниматели и около 265 тысяч – лица свободных профессий). Реформирование данного сегмента налоговой системы стало насущной задачей в связи с тем, что инфляция (с 1998 г. по 2013 г. цены выросли почти в два раза) ведёт к возрастанию номинальных доходов (без повышения их покупательной способности), которые попадают в шкале налоговых ставок под повышенные ставки, и это ведёт к большим выплатам подоходного налога.

Власти приступили к рассмотрению проблемы в 2010-е годы. В 2013-2015 гг. в Конгрессе обсуждались 10 законопроектов, предложенных Палатой представителей, и 3 законопроекта, разработанных в Сенате¹⁰.

Законопроекты, представленные в нижнюю палату, предусматривают лишь частичное изменение шкалы налоговых ставок индивидуальных доходов. В частности, в законопроекте № 4372 нижней палаты предложено для лиц, получающих годовой доход от 20 000 до 70 000 песо, вместо действующей 15%-ной ставки установить ставку в 13% с 1 января 2016 г. и 10% - с 1 января 2017 г. В законопроекте № 4829 предлагается ввести ставку в 5% для лиц с доходом до 20 000 песо и 35% для лиц с доходом свыше 500 000, но не более 1 млн. песо.

В верхней палате законопроекты были разработаны более детально с указанием новой прогрессивной шкалы налоговых ставок. В законопроекте № 716 от 10 июля 2013 г. предложены следующие ставки:

- 0% для чистого годового дохода менее 20 000 песо,
- 10% - для дохода до 60 000 песо,
- 15% - для дохода 60 000-140 000 песо,
- 20% - для дохода 140 000 – 280 000 песо,
- 25% - для дохода 280 000-500 000 песо,
- 30% - для 500 000-1 млн. песо. Предусматривается автоматическая индексация через каждые шесть лет чистого налогооблагаемого дохода и номинальных налоговых ставок соответственно росту инфляции.

Законопроект № 1942 от 21 ноября 2013 г., разработанный сенатором Паоло Б. Акино IV, имеет определённую социальную направленность, что отличает его от других проектов. В нём также предложено уменьшить налоговую нагрузку лиц с невысокими доходами и увеличить её для налогоплательщиков, получающих высокие и очень высокие доходы. Сенатор считает, что следует определить:

- 0% для дохода до 60 000 песо,
- 15% для дохода 60 000-140 000 песо,
- 20% - для 140 000-280 000 песо,
- 25% - для 280 000-500 000 песо,
- 30% - для 500 000 – 1 млн. песо,

32% - для 1 млн.- 12 млн. песо,

35% - для дохода свыше 12 млн. песо.

Он также предусматривает пересмотр ставок через каждые шесть лет с учётом индекса потребительских цен.

В законопроекте № 2149 предложено понизить ставки для всех категорий доходов, установив

10% для 20 000-70 000 песо,

15% - для 70 000-200 000 песо,

20% - для 200 000-500 000 песо,

22% - для 500 000- 1 млн. песо,

25% - для дохода свыше 1 млн. песо.

На ноябрь 2015 г. проекты реформирования налогообложения индивидуальных доходов все ещё не были одобрены.

Заключение

Выше изложены наиболее заметные вехи реформирования налоговой системы Филиппин на протяжении четырёх десятилетий. Прежде всего, надо отметить, что налоговое законодательство на Филиппинах весьма динамично. Это видно, прежде всего, из того, что на протяжении исторически небольшого отрезка времени в сорок лет были проведены три крупные налоговые реформы и многочисленные небольшие налоговые акции. О многих из них в данном тексте не упоминается. В их числе закон о расширении системы взимания налога у источника (*withholding tax system*), очень важной сферы налогообложения, на которую приходится до 60% сбора всех налогов на доходы и прибыль, и закон о создании Службы крупных налогоплательщиков, которые приносят в бюджет от 50% до 80% общей суммы корпоративных налогов.

В процессе длительной эволюции налоговой системы в ней происходили значительные изменения.

Во-первых, постоянно наращивались налоговые поступления в центральный бюджет (так, за период с 1990 г. по 1999 г. они увеличились 2,8 раза, а в 2000-2012 гг. – в 3 раза)¹¹. Подобный рост, естественно, объяснялся в первую очередь экономическими успехами страны, но при этом не последнюю роль играло совершенствование налогового законодательства и налогового администрирования.

Во-вторых, налоговая структура становилась более современной и более отвечающей потребностям экономического развития Филиппин, что очень важно в условиях глобализации и усиливающегося втягивания страны в региональные и мировые экономические процессы.

В-третьих, постепенно преодолевался регрессивный характер налоговой системы благодаря тому, что прямое налогообложение развивалось быстрее косвенного. Например, в 2005-2012 гг. поступления в центральный бюджет от прямых налогов выросли в 2 раза, а от косвенных – в 1,88 раза. Хотя опережение не очень большое, но в данном случае оно отражает тенденцию, что немаловажно. Статистической иллюстрацией улучшения структурных характеристик налоговой системы за длительный период могут служить данные о соотношении прямых и косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений в бюджет (см. таблицу 4).

Таблица 4

Удельный вес прямых и косвенных налогов во всех налоговых поступлениях в бюджет, %

Годы	Прямые налоги	Косвенные налоги
1949/50	22,6	77,4
1960/61	28,3	71,7
1970/71	31,6	68,4
1992-1997	35,6	64,4
1998-2003	44,6	55,4
2005-2007	45,1	54,9
2008-2012	46,3	53,7

Источники: Составлено и подсчитано автором (за 2005-2012гг.) по: В.А.Ганцкий. Филиппины: государственные финансы и экономическое развитие. М., Издательство «Наука». Главная редакция восточной литературы, 1979 г., с.23; Benjamin E. Diokno “Reforming the Philippine Tax System: Lessons from Two Tax Reform Programs”. School of Economics. University of the Philippines. Discussion Paper No.0502. March 2005, с.16 – [www.econ.upd.edu.ph/dp/index.php/dp/article/view File/122/1-----](http://www.econ.upd.edu.ph/dp/index.php/dp/article/view/File/122/1-----) Government Finance Statistics Yearbook, 2008. Washington, International Monetary Fund, March 2009, с.363 – www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/yearbook/2008/gfsy08.pdf; 2012 Philippine Yearbook. National statistics Office, 2012. Chapter 21. Public Finance. Table 21.3 – http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2012%20PY_public%20finance.pdf

Примечание: Показатели за 1949/50 г., 1960/61 г. и 1970/71 г. – о доле прямых и косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлениях в центральный и местные бюджеты, показатели за остальные годы – среднегодовые данные о налоговых поступлениях только в центральный бюджет. Хотя эти две группы приведённых показателей несколько различаются, автор пренебрёг разницей в силу того, что местные налоги играют крайне незначительную роль в общей массе налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны.

Налоги по-прежнему остаются важнейшим источником доходов центрального бюджета Филиппин, обеспечивая 82-92% его доходов (см. Таблицу 5).

Таблица 5

Доходы центрального правительства Филиппин

	2005 г.	2007 г.	2009 г.	2011 г.	2012 г. (проект)
Млн. песо					
Все доходы	816 519	1 136 560	1 123 211	1 359 942	1 745 856
Налоговые поступления	705 615	932 937	981 631	1 202 066	1 607 869
Неналоговые поступления	110 904	203 623	141 580	157 876	137 987
%					
Все доходы	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Налоговые поступления	86,42	82,08	87,4	88,39	92,1
Неналоговые поступления	13,58	17,92	12,6	11,61	7,9

Источники: Составлено и подсчитано автором по: 2011 Philippine Yearbook. National Statistics Office, 2011. Chapter 21. Public Finance. Table 21.3, 2012 Philippine Yearbook. National Statistics Office, 2012. Chapter 21. Public Finance. Table 21.3 - - http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2011%20PY_public%20finance.pdf; http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2012%20PY_public%20finance.pdf ; Bangko Central ng Pilipinas. 2013 Annual Report. Vol.1, c.155 - www.bsp.gov.ph/downloads/publications/2013/annrep2013.pdf

Вместе с тем налоговая система Филиппин всё ещё слабо мобилизует ресурсы в бюджет, и ощущается настоятельная необходимость повышать её эффективность. Эластичность налоговой системы повышается медленно, ибо темп прироста налогов отстаёт от скорости увеличения валового внутреннего продукта. Так, за период с 2007 г. по 2012 г. налоговые поступления в центральный бюджет страны увеличились в 1,46 раза, тогда как ВВП – в 1,53 раза¹². Налоговый коэффициент, отражающий эффективность правительства в сборе налогов, даже постепенно снижался: с пика в 16,98% в 1997 г. до 12,8% (самый низкий) в 2009 г. и 12,9% в 2012 г. По этому показателю страна отстаёт от соседних быстро развивающихся государств ЮВА, о чём свидетельствуют следующие данные: в 2012 г. налоговый коэффициент составлял в Сингапуре – 14%, Лаосе – 14,8%, Малайзии – 16,1%, Таиланде – 16,5%¹³. Повышение эффективности сдерживают такие слабые стороны налоговой системы, как коррупция и уклонение от уплаты налогов, о чём упоминалось выше. По мнению Норио Усуи, сотрудника отдела Филиппин Азиатского банка развития, изучавшего пробле-

мы налогообложения в этой стране, «чрезвычайно низкий коэффициент по сравнению с другими государствами Азии и Тихого Океана сигнализирует о существующих значительных налоговых лазейках и о слабой налоговой администрации»¹⁴. И хотя в последние два года наметилась повышательная тенденция (по данным Департамента финансов, собираемость налогов увеличилась до 13,95% ВВП в 2013 г. и 14,1% в 2014 г.)¹⁵, Филиппины, как и большинство развивающихся стран, относится к числу юрисдикций с низким уровнем налогообложения (для сравнения: в 2012 г. в развитых государствах только одни налоги, без взносов социального страхования, составляли 33,4% ВВП в Дании, 27,3% в Норвегии, 25,3% в Великобритании, 21,4% в Австралии и Франции)¹⁶.

Рассмотрение налоговых реформ и их некоторых итогов позволяет сделать вывод, что главный тренд эволюции фискальной системы Филиппин в результате правительственных налоговых реформ - это постепенный, хотя и очень медленный, переход к современной структуре налогообложения; ослабление регрессивности вследствие более быстрого развития прямого налогообложения; модернизация управления налогообложением (например, Филиппины были среди первых в регионе ЮВА стран, приступивших к компьютеризации делопроизводства в налоговой системе и применению электронных средств, в частности электронной системы декларирования доходов и платежей налогов - Electronic Filing and Payment System, или eFPS)¹⁷.

Важно отметить, что налоговая политика правительства на всём протяжении периода после завоевания независимости была нацелена не только на совершенствование структуры и функций фискальной системы. Власти рассматривали налоговую систему не только как средство мобилизации финансовых ресурсов, но и как эффективный инструмент стимулирования экономического роста. В связи с этим налоговая политика имела ещё один важный аспект – создание комфортных инвестиционных условий для крупных фирм (как отечественных, так и иностранных), поддержание международной конкурентоспособности инвестирующих за рубежом филиппинских фирм, что обеспечивалось путём принятия специальных зако-

нов о налоговых льготах и формирования особой системы налогового стимулирования частного бизнеса (одной из самых старых - с конца 1940-х гг. - и многоотраслевых в регионе)¹⁸. Наконец, нужно особо подчеркнуть, что власти Филиппин в своей налоговой политике учитывают современные тенденции в международных экономических отношениях, развивающиеся как на региональном уровне, так и на глобальном, и вносят необходимые изменения в налоговое законодательство. На региональном уровне это – усилившаяся внутри Юго-Восточной Азии интеграция и функционирование рынка свободной торговли и как результат - постепенное сокращение импортных пошлин. На глобальном уровне это – ускоряющееся в мире перемещение и перелив капитала, в связи с чем в целях привлечения иностранных инвестиций и поощрения деятельности за рубежом национальных компаний расширяется зона льготного законодательства. Такая стратегия негативно сказывается на функционировании налоговой системы, ведёт к уменьшению налоговых доходов бюджета, сдерживает повышение эффективности фискальных акций. Но в то же время экономика страны в целом выигрывает от участия в региональных и мировых интеграционных процессах. И это компенсирует потери бюджета.

¹R.A.No.9337 May 24, 2005 –

www.chanrobles.com/republicacts/republicactno.9337.htm

² Там же.

³ R.A.No.9504 June 17, 2008 –

www.chanrobles.com/republicacts/republicactno.9504.html

⁴ R.A.No.10351 December 19, 2012 “An Act Restructuring the Excise Tax on Alcohol and Tobacco Products by Amending Sections 141...of the National Internal Revenue Code of 1977, As Amended by R.A.No.9334 and for Other Purposes – www.dof.gov.ph/wp-content/uploads/2013/02/Briefer-on-Sin-Tax-Law-Final.pdf

⁵ www.indexmundi.com/fnets/philippines/tax-revenue; Laurence Anthony Go “Are Sin Taxes Sinful?” A Policy Paper on Philippine Sin Taxes.c.5; Norio Usui “Tax Reforms and Fiscal Consolidation. Policy Options for the Government of the Philippines”, Mandaluyong City. ADB,2011, c.7

⁶ The Philippine Star. July 11, 2013

⁷ www.gov.ph/sin-tax

⁸ Laurence Anthony Go, *op. cit.*, с.5

⁹ www.who.int/features/2015/ncd-philippines/en/

¹⁰ <http://www.philstar.com/business/2014/10/28/1385086/proposed-reforms-to-personal-tax-rates>; www.fitzvillafuerte.com/philippine-tax-reforms-to-watch-out-for-in-2015.html; Bureau of Internal Revenue 2014 Annual Report.

[//http://www.bir.gov.ph/images/bir-files/annual_reports/annual_report-2014/html](http://http://www.bir.gov.ph/images/bir-files/annual_reports/annual_report-2014/html)

¹¹ 43. Подсчитано автором по: www.indexmundi.com/facts/philippines/tax-revenue; http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2012%20PY_public%20finance.pdf

http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2012%20PY_public%20finance.pdf

¹² Подсчитано автором по: 2012 Philippine Yearbook. National Statistics Office, 2012. Chapter 21. Public Finance. Table 21.1a –

http://webO.psa.gov.ph/sites/default/files/2012%20PY_public%20finance.pdf

¹³ 46. http://www.dof.gov.ph/?page_id=4024;

<http://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS>

¹⁴ 47. Norio Usui. *op. cit.*, с. vi

¹⁵ <http://manilastandardtoday.com/2015/01/19/govt-tax-effort-rises-to14-1-of-economy>

¹⁶ <http://manilastandardtoday.com/2015/01/19/govt-tax-effort-rises-to14-1-of-economy>

¹⁷ Филиппины приступили к компьютеризации налоговой системы в начале 1980-х годов. Крупнейший проект компьютеризации различных процессов стоимостью в 63 млн. долл. США осуществлялся после трех лет подготовки в 1993-1999 гг. при международной финансовой и технической поддержке, особенно Всемирного банка, предоставившего правительству специальный заём в 1994 г. Проект предусматривал создание интегрированной налоговой системы путём присоединения к главному компьютеру компьютеров налоговых офисов в 19 регионах и 41 районе и трёх центров статистических данных, а также обучение 8500 служащих работе в новой системе. После завершения проекта в 1999г. эксперты Международного валютного Фонда высоко оценили эту систему, назвав её «системой мирового класса» (R.V.Fabella and K.T.Chua ,*op.cit.*,с.212).

¹⁸ В 2013 г. было 10 законов, предоставлявших фискальные льготы, в том числе Omnibus Investment Code of 1987, the Special Economic Zone Act of 1995, Export Development Act of 1994, Tourist Act of 2009. По данным Управления внутренних доходов, получили льготы в виде освобождения от налога в 2007г. 117 тысяч корпоративных налогоплательщиков (24% всех корпоративных налогоплательщиков), 2014 г. - 191 тысяча (25,4%). Благодаря налоговым льготам общая ставка корпоративного налога (30%) уменьшилась в 2013г., по информации Всемирного банка, до 20,46%. – www.pwc.com/ph; Bureau of Internal Revenue. Annual Report 2008, с.63, 2014,without pages;

<http://www.doingbusiness.org/data/exploreconomies/philippines/paying-taxes>.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ДИНАМИКА СТАВОК КОРПОРАТИВНОГО И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНЫХ НАЛОГОВ

1. Корпоративный подоходный налог (% к чистому доходу)

1977г -1986гг.- 25% на первые 100 тысяч песо и 35% на доход свыше 100 тысяч песо

1986-1997гг. – (в эти и последующие годы единая ставка) 35%

1998 г. – 34%

1999 г. – 33%

2000-2005гг. – 32%

2005-2008гг. – 35%

с 01.01.2009 г. – 2015гг. – 30%

II. Индивидуальный подоходный налог (% к чистому доходу)

1977-1981 гг. - единая ставка для всех типов доходов – 3-70%, (37 ступеней шкалы)

1981-1986гг. – 1-35% (7 ступеней шкалы для компенсационного дохода)
5-60% (5 ступеней шкалы для предпринимательского дохода)

1986- 1992гг. – единая ставка для всех типов доходов 0-35%

1992-1997гг. – 0-35% для компенсационного дохода

3-30% для предпринимательского дохода

1997г – единая ставка для всех типов доходов 5- 35%, (для этого года и последующих – 7 ступеней шкалы)

1998 г. – 5-34%

1999 г. – 5-33%

с 01.01.2000 г. 5-32%

Примечание: 1)Компенсационный доход - зарплата, жалованье, бонусы.

2)Предпринимательский доход – доход индивидуальных предпринимателей и лиц свободных профессий.

Составлено автором на основе законов, принятых в 1977-2015гг.