

УДК 336.221.24

DOI: 10.34670/AR.2020.56.39.005

Модернизация налогообложения сельскохозяйственных субъектов за годы реформ: опыт Китая

Заернюк Виктор Макарович

Доктор экономических наук, профессор,
Российский государственный геологоразведочный университет им. Серго Орджоникидзе,
117997, Российская Федерация, Москва ул. Миклухо-Маклая, 23;
e-mail: zvm4651@mail.ru

Чжан Чи

Аспирант кафедры экономики
минерально-сырьевого комплекса,
Российский государственный геологоразведочный университет им. Серго Орджоникидзе,
117485, Российская Федерация, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 23,
e-mail: 282694629@qq.com

Аннотация

В статье дана характеристика модернизации налоговой системы, проводившейся в Китайской Народной Республике имеет разные аспекты и не должна ограничиваться определенным измерением, не говоря уже о конкретной стране по отношению к конкретным отраслям промышленности, в том числе и аграрной. Выбор показателей оценки для налоговой модернизации по опыту Китая определяется структурой налоговой системы, макро-налоговым бременем, налоговой легализацией, модернизацией вопросов администрирования сбора и управления налогами. Сделан вывод о том, что налоговая модернизация должна учитывать не только выбор соответствующей налоговой системы, но и риски национального управления, вызываемые установлением новой налоговой системы, особенно новых налогов. Налоговая система Китая достаточно сбалансирована в сравнении с ведущими экономиками мира. За последние 40 лет реформ и открытости внешнеэкономической политики основной вектор в налоговой реформе в Китае был направлен на модернизацию ключевых компонентов налоговой системы. Учитывая сложность налоговой реформы, модернизация налогообложения в Китае требует дополнительных более длительных усилий. Популяризация налоговой экспертизы может сделать создание современной налоговой системы более стабильной. Модернизация налогов с четкими целями призвана сократить время, необходимое для модернизации, позволяя налогообложению Китая играть более активную роль в модернизации национальной экономики. С развитием науки и технологий и развитием экономики и общества конкретные институциональные механизмы сбора налогов и управления ими претерпят соответствующие изменения, чтобы облегчить сбор и управление, а также минимизировать затраты.

Для цитирования в научных исследованиях

Заернюк В.М., Чжан Чи. Модернизация налогообложения сельскохозяйственных субъектов за годы реформ: опыт Китая // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 9В. С. 602-610. DOI: 10.34670/AR.2020.56.39.005

Ключевые слова

Налог, налоговая реформа, сельскохозяйственные предприятия, модернизация, система налогов КНР.

Введение

Осуществление в Китайской Народной Республике рыночной экономической реформы, начатой в 1978 г., и проведение открытой внешнеэкономической политики обусловили глубокие сдвиги в реформировании экономики и общества. По требованию политического руководства Китая был перенесен акцент работы всей экономики, общественной жизни и внимания народа на социалистическую модернизацию. Эти преобразования коснулись и налоговой системы, требующей модернизации. За 40 лет реформ и открытости во внешнеэкономической политике реформа налоговой системы Китая прошла необычайный путь развития и продвигается к достижению цели - модернизации налоговой системы. Важнейшими особенностями налоговых реформ в период создания рыночной экономики в Китае являются их равномерность, последовательность и постепенность [Соколов Б.И., Лю Ю, 2014].

Налоговая модернизация началась с нового акцента на роль налогообложения в экономике страны, отказа от «неналоговой теории» и преодоления ряда налоговых запретов, особенно запрета на налогообложение государственных предприятий. Это было поставлено в основу реформы налоговой модернизации Китая. Налоговая модернизация также отразилась на открытости в плане взаимодействия с хозяйствующими субъектами. Создание системы подоходного налога с физических лиц в 1980 году было призвано удовлетворить потребности открытости для физических лиц внешнего мира и защитить налоговый суверенитет страны [Поспелова Е.Б., 2014].

Путь модернизации налогообложения в Китае не только обращает внимание на национальные условия, но и на использовании рационального зарубежного опыта. Таким образом, за 40 лет реформы налоговой системы Китая почти каждый этап реформации налоговой системы в большей или меньшей степени основывался на передовом опыте зарубежных стран. Изучение практики других стран и регионов позволило значительно снизить сложность функционирования конкретных систем налогообложения, тем самым обеспечил в определенной степени плавный ход модернизации налогообложения.

Основная часть

За годы реформ и открытости внешнеэкономической политики структура фискальных доходов и налогообложения Китая претерпели фундаментальные изменения [Guo, Hongjun, 2012]. Отметим, что как до, так и вначале реформы корпоративные доходы занимали жизненно важное место в доходах бюджета. Абсолютное преимущество налоговых поступлений в бюджет страны было сформировано только после двух этапов налогообложения прибыли, проведенных в 1983 и 1984 годах. Налог на добавленную стоимость был введен в качестве

экспериментального с самого начала реформ и открытости внешнеэкономической политики. Можно сказать, что введение в 1984 году налога на добавленную стоимость получило более широкий масштаб применения. И после 1994 года налог на добавленную стоимость стал налогом, обеспечивающим наибольшие налоговые поступления.

За последние 40 лет реформ и открытости внешнеэкономической политики налоговая структура Китая претерпела важные изменения, однако начиная с 1980-х годов в налоговой структуре, основанной на косвенных налогах, фундаментальные изменения не произошли. Как показало изучение экономической литературы по налоговой тематике структура двойного налогообложения косвенного налога и прямого налога продолжает оставаться предметом дискуссий большинства исследователей.

Важным событием, состоявшимся в 2013 году, стало решение политического руководства КНР о постепенном увеличении доли прямых налогов. Но при этом подчеркивалось, что изменение структуры налоговой системы не произойдет в одночасье. Термин «постепенное улучшение» носит прагматичный характер. В 2017 году прямые налоговые поступления составили более 30% налоговых поступлений, но в основном это были доходы от корпоративного подоходного налога. Подоходный налог с предприятий в Китае составляет примерно 20% от общего налогового дохода, в то время как в США он обычно не превышает 10%.

Подоходный налог с населения, относящийся к числу самых важных прямых налогов в развитых странах, составляет в Китае менее 10%. Это показывает, что структура прямых налоговых поступлений в Китае существенно отличается от структуры доходов развитых стран. Задача постепенного увеличения доли прямых налогов по мнению некоторых авторов [Yang Jiun, 2018] могла бы решаться двумя путями. Во-первых - еще больше уменьшить долю косвенных налогов, во-вторых - увеличить долю прямых налогов. Что касается первого варианта, то дальнейшее упрощение ставки налога на добавленную стоимость и снижение ставки налога вероятнее всего поможет достичь цели увеличения доли прямых налогов. Уменьшение объема налогообложения потребления и снижение налоговых ставок также будут способствовать сокращению доли косвенных налогов. Говоря о втором варианте можно отметить, что быстрый экономический рост за годы реформ и действительно предоставил много возможностей для поступлений в бюджет от подоходного налога с физических лиц. Однако при проведении всеобъемлющей реформы системы взимания подоходного налога с физических лиц, учитывающей специальные вычеты, может дать поступления от подоходного налога с физических лиц в большем масштабе.

Предметом изучения и анализа ряда исследователей и экспертов стал налог на недвижимость. Однако вопрос о том, принесет ли налог на недвижимость больше налоговых поступлений, остается спорным.

Короче говоря, продолжающаяся модернизация налогообложения в Китае вряд ли будет основана на формировании структуры налоговой системы, основанной на прямых налоговых поступлениях. По сути, это не мера налоговой модернизации. Выбор прагматичной налоговой системы заключается в том, насколько она помогает модернизации в целом экономики страны. Пока можно констатировать, что структура налоговой системы способствует модернизации страны, что она заслуживает определенного признания.

Остановимся на некоторых вопросах макро-налоговой нагрузки. Серьезность макро-налогового бремени всегда было предметом постоянных дискуссий. В современном обществе развитые страны сильно различаются по макро-налоговому бремени. Страны Северной Европы имеют тяжелое налоговое бремя, но это не мешает им быть развитыми странами. Налоговое

бремя Китая находится на умеренно низком уровне в мире. Серьезность макро-налогового бремени напрямую связана с предоставлением государственных услуг. Высокое макро-налоговое бремя стран Северной Европы и других стран социального обеспечения соответствует высокому уровню социального обеспечения. На самом деле не существует единого стандарта для макро-налогового бремени страны. Пока население страны удовлетворено, его следует рассматривать как разумный уровень.

Всем хозяйствующим субъектам нравится, что правительство тратит больше, особенно на увеличение выгодных им расходов, но они, естественно, отказываются от большего количества налогов. Таким образом, увеличение макро-налогового бремени как в КНР, так и в каждой стране имеет серьезные ограничения. Но в мире нет «бесплатного обеда». На самом деле налогообложение существует для удовлетворения государственных расходов. Фискальный принцип налогообложения никогда не устареет. Серьезность макро-налогового бремени во многом зависит от потребностей самих людей. По большому счету государственные расходы тратятся на людей, а налоговые поступления идут от людей.

Между макроэкономическим бременем Китая и западными странами может быть большая разница, то есть наличие прибыльной государственной экономики определяет, что государственный капитал может обеспечивать часть государственных расходов. Чем больше средств предоставляется за счет государственного капитала, тем меньше государственные расходы, требующие налоговых поступлений. Это особый фактор, который может снизить макро-налоговую нагрузку. Китай «постареет» раньше, чем разбогатеет. Это сильно отличается от того факта, что другие страны «стареют», когда уже стали богатыми. Развивающимся странам может потребоваться дополнительная финансовая поддержка для решения проблемы старения. Это особый фактор, который может увеличить налоговое бремя на макроуровне.

Проблема макро-налогового бремени проявляется не только на национальном уровне. Фискальные расходы и уровни налоговых поступлений органов местного самоуправления на всех уровнях также должны примерно соответствовать. Разрыв между налоговыми поступлениями и расходами в различных частях Китая необходимо компенсировать за счет налоговых трансфертов со стороны правительства и политического руководства. В отчете 19-го Всекитайского съезда КПК, состоявшегося 18-24 октября 2017 года, отмечено, что углубление реформы налоговой системы должно сочетаться с совершенствованием местной налоговой системы, в связи с чем поднят вопрос о том, как улучшить местную налоговую систему.

В краткосрочной перспективе практически невозможно создать местные налоги (включая налоги на личную жилищную недвижимость), которые могли бы обеспечить достаточный доход для местных органов власти. Прагматичный выбор должен позволить местным органам власти не использовать независимые местные налоговые поступления, а сосредоточиться на формировании более стандартизированных отношений между центральным и местным налогообложением.

Важное место в налоговой системе отводится налоговой легализации. Современные страны придают большое значение легализации налогообложения. Это тесно связано с подъемом рыночной экономики. Легализация налогообложения - это не только ограничение законодательной властью налоговых полномочий, но и дух налогового законодательства. Уважение прав собственности - основа развития рыночной экономики.

Дух налогового законодательства отражен в сути закона. Налоговое право - это форма, и то, отражает ли оно дух верховенства закона, также должно зависеть от конкретного содержания. Субъективная неудовлетворенность определенным поведением заключается в использовании налогового законодательства для его корректировки и «исправления» путем лишения

изначально законного дохода и имущества, что, очевидно, не отвечает требованиям налоговой легализации. Верховенство закона в налогообложении во многом зависит от уровня законности в стране. Трудно представить, что страна, которая не соответствует стандартам страны с верховенством закона, может добиться верховенства закона в налогообложении. Китай строит социалистическую страну в условиях верховенства закона и решил в основном ввести законное налогообложение к 2020 году. Законодательное налогообложение - важное содержание легализации налогообложения и один из важных признаков налоговой цивилизации. Если нет легализации налогообложения, то современная система налогообложения не может быть создана.

Легализация налогообложения тесно связана с построением экономической, политической, социальной, культурной и экологической цивилизации. Налоговое законодательство - это не только политический и социальный вопрос, но и экономический. Без экономической эффективности не будет модернизации, не будет современного общества, не будет модернизации налогообложения.

Исследователи утверждают, что статус-кво с легализацией налогообложения в Китае можно улучшить. Это, прежде всего, проявляется в том, что более половины налоговых сборов основывается не на «законах», а на «постановлениях» и «временных постановлениях». Сильная зависимость от административных правил при налогообложении имеет исторические факторы, и частые изменения в конкретных системах, вызванные реформами, привели к принятию налогового законодательства, утвержденного Всекитайским собранием народных представителей. Это имеет свою рациональность на ранней стадии реформ и отвечает потребностям реальности и гибкости. Однако с установлением цели реформы социалистической рыночной экономики стабильность налоговой системы нуждается в постепенном совершенствовании, обретении гибкости. Легализация налогообложения при этом стала важным содержанием модернизации налогообложения.

В настоящее время, помимо закона о сборе и управлении налогами в качестве закона о налоговой процедуре, единственными материальными законами о налогах являются закон о корпоративном подоходном налоге, закон о подоходном налоге с физических лиц, закон о налогообложении транспортных средств и судов, закон о налогах на охрану окружающей среды, закон о налоге на табачный лист и закон о налоге на тоннаж судов. Надо заметить, что налоговое законодательство по-прежнему очень обременительно. Оно не просто заменяет «правила» и «временные правила» на «законы». Законодательное закрепление может быть только после необходимых и достаточных поправок к административным постановлениям. Но это непросто. Отражение духа верховенства закона в налоговом законодательстве – является достаточно сложным моментом для легализации налогообложения в Китае.

В настоящее время популяризация налоговой экспертизы важна как никогда. Основываясь на собственном ограниченном жизненном опыте, обычные люди легко игнорируют знания, которые уже являются здравым смыслом для налоговых специалистов, и могут выдвигать некоторые ложные взгляды. В связи с этим в налоговом законодательстве опора на такую точку зрения может формировать общественное мнение, отрицательно влиять на фактическое налоговое законодательство и даже заставить налоговое законодательство противоречить логике налогообложения. Китай создал рыночную экономику на основе плановой экономики. Поэтому обществу нелегко понять суть рыночной экономики. Решающая роль рынка в распределении ресурсов часто сталкивается с различными проблемами при реализации.

В настоящее время популяризация концепции рыночной экономики и популяризация здравого смысла в отношении масштабов и последствий налогообложения очень важны для

верховенства закона в налогообложении.

В рамках настоящего исследования нельзя обойти стороной вопросы, связанные с модернизацией налогового администрирования. Модернизация сбора и управления налогами включает модернизацию системы сбора и управления, а также модернизацию технологии сбора и управления. Сбор налогов и управление ими - важная часть стандартизации между государством (правительством) и налогоплательщиками.

Сама система сбора и управления налогами имеет эволюционный процесс, и в разных экономических и социальных условиях существуют разные требования к системе сбора и управления налогами. Выбор системы сбора налогов и управления в естественных экономических условиях аграрного общества определенно отличается от рыночной экономики в условиях индустриального общества. После того, как люди входят в индустриальное общество, система сбора и управления налогами, адаптируемая к процессу индустриализации, представляет собой современную систему сбора и управления налогами.

По сравнению с реформой налоговой системы, модернизация сбора и управления налогами в Китае началась поздно. Новаторская модель сбора и управления налогами, а также разработка и пересмотр закона о сборе и управлении налогами - все это способствовало улучшению сбора и управления налогами. По мере того, как порядок налогообложения становился все более стандартизированным, концентрация налоговых льгот и налоговых льгот в значительной степени способствовала модернизации сбора налогов и управления ими. В настоящее время сбор и управление налогами столкнулись с новыми проблемами: в прошлом сбор и управление налогами осуществлялись в основном предприятиями и подразделениями. Даже налог на доходы физических лиц в основном реализовывался путем удержания и уплаты. С введением системы самодекларирования подоходного налога с физических лиц с годовым доходом более 120 тыс. юаней создание и совершенствование системы сбора и управления налогами для физических лиц стало как никогда актуальным.

Сбор и управление подоходным налогом с населения основан на удержании и уплате. И те возможные ошибки, допущенные при сборе и управлении, будут мало влиять на налоговые поступления. Но для налогов на недвижимость и других налогов, которые в большей степени зависят от самодекларации налогоплательщиков, модернизация сбора и управления налогами требует соответствующей системы налогового контроля для физических лиц. Для налоговых органов Китая это беспрецедентно. Сбор налогов и управление налогом на индивидуальную жилую недвижимость сложнее, чем другие существующие налоги [Ma Guoqiang, 2016].

Сложность сбора и управления индивидуальным налогом на жилищную недвижимость заключается не в оценке налоговой базы, а в том, готово ли физическое лицо принять такой налог, зависит от многих факторов. Некоторые люди не желают принимать это, потому что они не могут позволить себе уплату налога. Некоторые люди не желают принимать это, потому что они не согласны с установлением конкретной налоговой системы. Различные факторы по-разному влияют на структуру конкретных налоговых систем.

Сбор налогов и управление физическими лицами должны основываться на владении исчерпывающей информацией [Поспелова Е.Б., 2014]. В то же время при разработке конкретной налоговой системы также должны в полной мере учитываться факторы сбора и управления. В противном случае модернизация системы сбора и управления не будет осуществлена, что лишит в целом модернизацию налоговой системы.

Golden Tax Project сыграл важную роль в модернизации системы сбора налогов и управления ими. В будущем модернизация сбора и управления налогами потребует дальнейшего использования информационных технологий и Интернета [Ren Qiang, 2016].

Эволюция Китая от налогообложения, связанного с иностранными компаниями, к международному управлению налогообложением является проявлением модернизации системы сбора налогов и управления в сфере открытости.

В завершение исследования рассмотрим эволюционные преобразования налоговой модернизации. Условия работы конкретной налоговой системы по мнению ученых будут меняться в зависимости от экономических и социальных изменений. Углубление экономической глобализации требует дальнейших изменений в глобальной структуре управления налогообложением. [Hao Zhaocheng, 2016] Международная налоговая конкуренция и координация стали важнее, чем когда-либо, что, в свою очередь, потребует изменений в конкретных налоговых системах стран.

Процесс налоговой модернизации развитых стран завершен, и Китай может многому научиться в плане создания и совершенствования своей современной налоговой системы. Разные развитые страны имеют разные периоды времени для того, чтобы стать развитыми странами, и их процессы налоговой модернизации различны [Yang Zhiyong, 2014]. Анализ проблем, с которыми они сталкиваются в процессе налоговой модернизации, может помочь лучше подготовиться к налоговой модернизации Китая.

Налоговая модернизация Китая также динамична. На разных этапах развития требуются разные налоговые модернизации. Налоговая модернизация, необходимая на раннем этапе реформ и открытости, очень отличается от налоговой модернизации, когда социализм с китайскими особенностями вступил в новую эру [Yang Zhiyong, 2018]. Новая эра требует качественного, устойчивого экономического развития, а также координации экономической эффективности, социальной справедливости и экономической стабильности. В новую эпоху созданию экологической цивилизации отдан приоритет, что означает дальнейшую оптимизацию налога на охрану окружающей среды, способствующей защите окружающей среды, и что также является содержанием налоговой модернизации [Zhang Bin, 2016].

Налоговая модернизация должна учитывать не только выбор соответствующей налоговой системы, но и риски национального управления, вызываемые установлением новой налоговой системы, особенно новых налогов, которые тесно связаны с интересами физических лиц, не говоря уже о том, чтобы относиться к этому легкомысленно [Zhang Shouwen, 2018].

Заключение

Налоговая система Китая достаточно сбалансирована в сравнении с ведущими экономиками мира. За последние 40 лет реформ и открытости внешнеэкономической политики основной вектор в налоговой реформе в Китае был направлен на модернизацию ключевых компонентов налоговой системы. Учитывая сложность налоговой реформы, модернизация налогообложения в Китае требует дополнительных более длительных усилий. Популяризация налоговой экспертизы может сделать создание современной налоговой системы более стабильной. Модернизация налогов с четкими целями призвана сократить время, необходимое для модернизации, позволяя налогообложению Китая играть более активную роль в модернизации национальной экономики. С развитием науки и технологий и развитием экономики и общества конкретные институциональные механизмы сбора налогов и управления ими претерпят соответствующие изменения, чтобы облегчить сбор и управление, а также минимизировать затраты.

Библиография

1. Поспелова Е.Б. Современная налоговая система Китая: налоги на доходы и имущество физических лиц // Интернет-журнал Науковедение. 2014. № 6 (25). С. 140.
2. Соколов Б.И., Лю Ю. Налоговые реформы: опыт Китая – выводы для России // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 30 (324). С. 26-41.
3. Chen Zhengping. Research on Economic History and Economic Modernization. *Political Economy Review*, 2016. vol. (5). pp. 86-88.
4. Hao Zhaocheng. A century of reshaping the new international taxation system. *International Taxation*, 2016, vol. (11). pp. 42-44.
5. Ma Guoqiang. Economic development level, taxation policy objectives and taxation structure model. *Taxation Research*, 2016. vol. (5). pp. 107-108.
6. Ren Qiang. Comparison and Enlightenment of Real Estate Tax Policies in the United States, Britain and South Korea. *Financial Intelligence Library*, 2016. vol. (1). pp. 11-12.
7. Wang Li. Several Practices and Thoughts on China's Modern Taxation Management. China Taxation Press, 2014.
8. Yang Jiyun. Choice to modernize China's tax system // *International Tax*, 2018. vol. (6). pp. 25-30.
9. Yang Zhiyong. Great Country Light Tax. Guangdong: Guangdong Economic Publishing House, 2018.
10. Zhang Bin. The contribution of real estate to tax revenue. Finance and Economics Think Tank, 2016. vol. (1). pp. 66-68.
11. Zhang Shouwen. Changes in the Tax System and Modernization of Tax Law. Chinese Social Sciences, 2018. vol. (2). pp. 74-79.
12. Zhu Qing. The recent trend of tax reform in developed countries and its enlightenment to us. Finance, Trade and Economics Ji, 2018. vol. (3). pp. 113-116.

Modernization of taxation of agricultural entities during the years of reforms: China's experience

Viktor M. Zaernyuk

Doctor of Economics, Professor,
Sergo Ordzhonikidze Russian State University for Geological Prospecting,
117997, 23 Miklukho-Maklaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: zvm4651@mail.ru

Chi Zhang

Postgraduate student,
Department of Mineral Resource Complex Economics,
Sergo Ordzhonikidze Russian State University for Geological Prospecting,
117997, 23 Miklukho-Maklaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: 282694629@qq.com

Abstract

The article describes the modernization of the tax system carried out in the People's Republic of China has different aspects and should not be limited to a certain dimension, not to mention a specific country in relation to specific industries, including agriculture. The choice of assessment indicators for tax modernization based on the experience of China is determined by the structure of the tax system, the macro-tax burden, tax legalization, modernization of tax collection administration and tax management issues. It is concluded that tax modernization should take into account not only the

choice of the appropriate tax system, but also the risks of national governance caused by the establishment of a new tax system, especially new taxes. China's tax system is fairly balanced compared to the world's leading economies. Over the past 40 years of reforms and openness of foreign economic policy, the main vector in tax reform in China has been aimed at modernizing the key components of the tax system. Given the complexity of tax reform, modernizing taxation in China requires additional, longer-term efforts. The popularization of tax expertise can make the creation of a modern tax system more stable. Tax modernization with clear goals is designed to reduce the time required for modernization, allowing China's taxation to play a more active role in the modernization of the national economy. With the development of science and technology and the development of the economy and society, the specific institutional mechanisms for tax collection and management will undergo appropriate changes to facilitate collection and management, as well as to minimize costs.

For citation

Zaernyuk V.M., Zhang Chi (2020) Modernizatsiya nalogooblozheniya sel'skokhozyaistvennykh sub"ektov za gody reform: opyt Kitaya [Modernization of taxation of agricultural entities during the years of reforms: China's experience]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (9B), pp. 602-610. DOI: 10.34670/AR.2020.56.39.005

Keywords

Tax, tax reform, agricultural enterprises, modernization, tax system of the People's Republic of China.

References

1. Pospelova E. B. Modern tax system of China: taxes on income and property of individuals // Online journal of Science Studies. 2014. No. 6 (25). p. 140.
2. Sokolov B. I., Liu Yu. Tax Reforms: China's Experience-conclusions for Russia // International accounting. 2014. No. 30 (324). pp. 26-41.
3. Chen Zhengping. Research on economic history and modernization of the economy. Political Economic Review, 2016. volume (5). pp. 86-88.
4. Hao Zhaocheng. The centenary of the restructuring of the new international tax system. International Taxation, 2016, vol. (11). pp. 42-44.
5. Ma Guoqiang. The level of economic development, the objectives of the tax policy and the model of the tax structure. Tax Research, 2016. volume (5). pp. 107-108.
6. Ren Qiang. Comparison and education of real estate tax policy in the United States, Great Britain, and South Korea. Financial Intelligence Library, 2016. volume (1). pp. 11-12.
7. Wang Li. A few practices and thoughts on China's modern tax administration. China Taxation Press, 2014.
8. Yang Jun. Opting for the modernization of the Chinese tax system // International Tax, 2018. vol. (6). pp. 25-30.
9. Yang Zhiyong. Great Country-Easy tax. Guangdong: Guangdong Economic Publishing House, 2018.
10. Zhang Bin. The contribution of real estate to tax revenues. Finance and Economics Think Tank, 2016. vol. (1). pp. 66-68.
11. Zhang Shouwen. Changes in the tax system and modernization of tax legislation. Chinese Social Sciences, 2018. vol. (2). pp. 74-79.
12. Zhu Qing. The recent trend of tax reform in developed countries and its enlightenment for us. Finance, Trade and Economics Ji, 2018. vol. (3). pp. 113-116.