

Кельдибеков А.К.

**ПРОБЛЕМЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ
В СФЕРЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ**

А.К. Keldibekov

**PROBLEMS OF TRANSFORMATION LEGAL FRAMEWORK
IN INDIRECT TAXES**

УДК: 338.33/6

В статье рассмотрена налоговая системы Кыргызской Республики и проблемы использования нормативно-правовой базы в сфере косвенных налогов.

The article deals with the tax system and the problems of Kyrgyz Republic of the regulatory framework in the area of indirect taxes.

С переходом Кыргызстана на рыночный метод хозяйствования налоги стали основным инструментом финансового регулирования экономики.

С введением в 2008 году налогового Кодекса был сформирован действующий на сегодняшний день налоговая система и система косвенных налогов Кыргызской Республики.

Проблема налогов одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике. Уже более 6 лет действует в Кыргызской экономике налоговая система, что позволяет опираясь на практику сделать определенные выводы о ее эффективности и ответить на возникающие при этом неизбежные вопросы - соответствует ли она условиям переходного периода. Учитывает ли она реальные экономические условия, в которой проводятся рыночные преобразования. Выполняет ли она заданные ей функции. Положительно ответить на эти вопросы можно с известной долей оптимизма.

Анализ чисто фискальной стороны действия налоговой системы подтверждает лишь положение о переносе тяжести налогового бремени и источников формирования бюджета в условиях действия свободных цен на косвенные налоги, которыми облагаются средства, расходуемые на потребление. Но опять же надо быть большим оптимистом, чтобы даже с точки зрения чистого фиска говорить об идеальности действующей налоговой системы: ведь она не обеспечивает в полной мере потребности государства в средствах на финансирование даже первоочередных программ, связанных со структурной перестройкой производства и конверсией военной промышленности. Не хватает финансовых ресурсов и для обеспечения полной социальной защиты населения в условиях перехода к рынку. В то же время весьма спорно утверждение, что действующая налоговая система не препятствует развитию предпринимательства. Что налоговое бремя не очень велико и не приводит к изучению опыта зарубежных стран, направленного на оптимизацию видов и ставок налогов, количества и качества налоговых льгот, совершенствование налогооблагаемой базы.

Мировой опыт говорит, что изъятие у налогоплательщика до 30-40 % его дохода - вот тот порог за пределами которого начинается процесс сокращения сбережений и тем самым и инвестиций в экономику.

Если ставки налогов и их число достигают такого уровня, что забирается более 40-50% доходов налогоплательщика, то это полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативы и расширению производства. Нынешний уровень изъятия средств у налогоплательщика исправно платящего установленные налоги, находится, к сожалению, за пределами той границы, за которой начинает падать интерес к производству. При анализе воздействия налогов на предпринимательскую деятельность в нашей стране необходимо учитывать особенности кыргызской налоговой системы, которая обязывает сопоставлять не уровень среднего налогового бремени, не величину налоговых ставок важнейших видов налогов, а распределение налогов между категориями плательщиков, а также специфику формирования налоговой базы.

К сожалению сегодня на лицо ясно неравномерное распределение налогов между отдельными группами налогоплательщиков. Что здесь имеется в виду? В принципе налоговая система построена так, что перед ней все равны. Не существует какой-либо дискриминации налогоплательщиков, скажем по формам собственности или территориальному расположению. Однако весь упор работы налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которые легко проверить. Поэтому некоторые налогоплательщики несут непомерную налоговую нагрузку, а другие или минимальную, или вообще не платят налогов.

Говоря о налоговом бремени в Кыргызстане, зачастую сравнивают величину ставок основных видов налогов с установленными ставками аналогичных налогов в западных странах. Действительно ставки НДС, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц в Кыргызстане находятся на уровне ставок, действующих во многих странах с развитой рыночной экономикой, а иногда и ниже уровня отдельных стран. Но к сожалению такое сопоставление не может дать ясной картины истинного положения дел, поскольку указанные ставки налогов применяются к разной налогооблагаемой базе, которая в Кыргызстане более широкая и вследствие чего существенно больше величина уплачиваемых налогов.

Следует также учитывать, что при расчете налога на прибыль в нашей стране не полностью вычитается из доходов расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Это относится в частности к расходам на рекламу, на подготовку кадров, на страхование и так далее.

Налоговая система Кыргызстана, скопирована в основном из западных моделей, несмотря на попытки привязать их к реалиям экономической жизни, получилась довольно громоздкой и сложной.

Между тем общеизвестно, что важнейшие принципы построения налоговой системы - простота и доходчивость, не допускающая произвольных толкований - приемлемость для большинства членов общества.

Важным моментом при расчете НДС является правильное определение облагаемой поставки, так как от этого напрямую зависит величина выплат в бюджет. Для определения облагаемой поставки принимается стоимость реализованной продукции, работ и услуг, которая исчисляется исходя из свободных рыночных цен и тарифов без включения в них НДС.

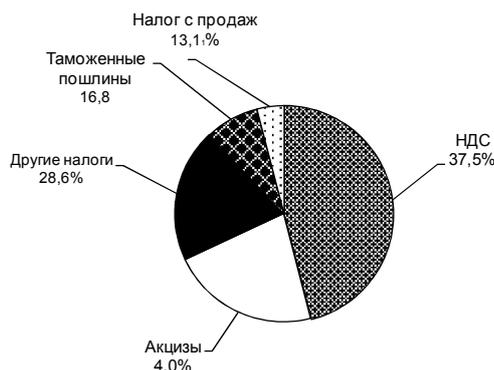


Рис. 2.1. Косвенные налоги в структуре налоговых поступлений в 2010 г.

В соответствии с Налоговым кодексом КР, существует два вида поставок, а именно: облагаемые и освобожденные¹⁷.

Поставка имеет место в момент отгрузки, а не тогда, когда получена плата за товар.

Ключевым элементом, характеризующим налог на добавленную стоимость, является налоговая ставка. Так, ставки НДС за период с 1991 по 2002 год снижены с 28 до 20% и применяется нулевая ставка для экспорта товаров за пределы СНГ. С 1 января 2009 года ставка НДС установлена в размере 12% по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту¹⁸.

Необходимо отметить, что государство может оказывать огромное влияние на развитие той или иной отрасли хозяйства путем снижения или повышения налоговых ставок (рис.2.2).

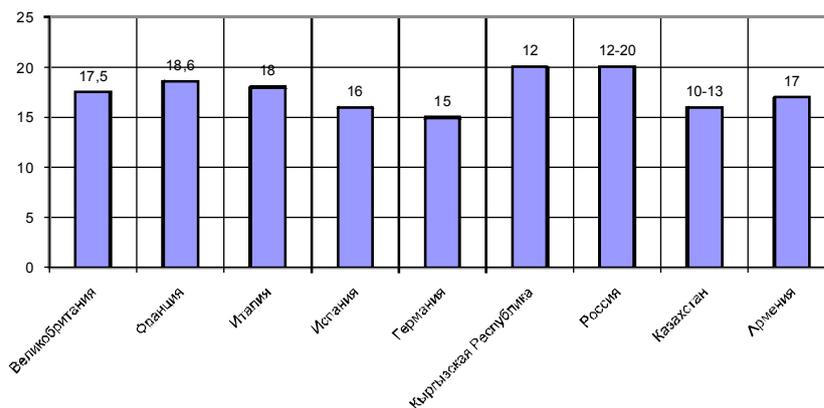


Рис. 2.2. Сравнительная диаграмма ставок НДС в КР и зарубежных странах, %

Как видно из рисунка 2.2 ставка налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике установлена приблизительно на уровне развивающихся стран мира. При поставке с нулевой ставкой налога бюджет

¹⁷ НК КР от 17.10.2008г статьи 257-259

¹⁸ НК КР от 17.10.2008г, статья 269

возмещает налогоплательщику НДС, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы¹⁹. Все остальные поставки товаров, работ, услуг, а также импортный товар из стран, которые не являются участниками СНГ, облагаются по ставке 12%, если не являются освобожденными поставками или освобожденным импортом.

Для того чтобы исключить двойное налогообложение, зарегистрированный налогоплательщик имеет право на зачет НДС, уплаченного за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в связи с облагаемыми поставками. Чтобы требовать зачет за налог на приобретаемые материальные ресурсы, налогоплательщик должен иметь документальное подтверждение того факта, что он уплатил НДС за приобретаемые материальные ресурсы — это наличие счет-фактуры.

Одна из основных бед налоговой системы Кыргызстана заключается в том, что наряду с законами действуют многочисленные подзаконные акты: инструкции, дополнения, изменения к ним, разъяснения, нормативные письма. Это, прежде всего, затрудняет работу самих налоговых служб. Существуют нарекания по поводу слишком частых изменений налогового законодательства. Но без этих поправок невозможно обойтись. Высокий динамизм процессов, которые происходят в хозяйственной жизни страны, их непредсказуемость, необходимость быстрого реагирования со стороны государства — все эти причины требуют, конечно, постоянного реформирования налоговой системы. Другое дело все "новшества" не всегда оправданы.

Основываясь на проведенном анализе можно сделать следующие предложения по совершенствованию действующей практики взимания косвенных налогов в Кыргызской Республике:

1. упорядочить огромное количество законодательных актов, инструкций и других нормативных документов;
2. значительным изменениям необходимо подвергнуть систему определения объекта налогообложения и налоговой базы;
3. необходимо полностью переходить на обложение НДС по принципу "страна назначения", так как это экономически не справедливо;
4. необходимо ввести дифференцированные ставки НДС в зависимости от вида деятельности, как это применяется фактически во многих странах использующих НДС;
5. сильно по деятельности предприятий бьет не столько ставка НДС а сколько его жесткое администрирование, можно пересмотреть и эту важную деталь в обложении НДС;
6. для того чтобы все предприниматели находились в единой налоговой среде необходимо свести к минимуму налоговые льготы предоставляемые некоторым предпринимателям.
7. необходимо установить ставки акцизов в твердой ставке к натуральной единице товара;
8. нужно чтобы сумма акцизов, не учитывалась в базе обложения НДС, так как при этом один налог начисляется на другой;
9. таможенные пошлины должны использоваться только для регулирования цен и защиты внутреннего производителя;

Местные органы власти при изыскании дополнительных доходных источников, прибегают к увеличению ставок налога с товарооборота и с розничных продаж. С точки зрения формирования местных бюджетов может быть это оправдано, но не надо забывать, что помимо фискальной функции налоги должны выполнять и стимулирующую функцию. Тем более, что конечными плательщиками косвенных налогов являемся мы с вами — покупатели товаров и услуг. Поэтому при принятии мер по реформированию системы налогов необходимо знать, что увеличение косвенных налогов отразится на нашем с вами уровне сбережений, а снижение повлечет за собой недополучение доходов в бюджет, что тоже является негативным фактором, так как из бюджета финансируются основные государственные услуги.

Литература:

1. Попова Н.А. Некоторые аспекты налогового планирования в развитых странах.
2. Роль государства в становлении и регулировании рыночной экономики // РЭЖ. - 1997. - № 4, 6.
3. Реформы и перспективы налоговых систем в странах Запада // ЭКО. - 1995. - № 3.
4. Чолбаева С.Дж. Воздействие косвенного налогообложения на развитие экономики в условиях переходной экономики. //Материалы НИПК, Ата-тюрк, б,2006г
5. Чолбаева С.Дж Реформа налоговой системы и ее воздействие на экономику.// НРЖ №1 Алма-Ата, Б,2006г.

Рецензент: д.э.н., профессор Джумалиева Э.Б.

¹⁹ НК КР от 17.10.2008г, статья 270, пункт 2