

*Молдокматов У.Н.*

## РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

*U.N. Moldokmatov*

### TAX REFORMS VALUE ADDED

УДК: 336.221.4

*Для снижения регрессивности и осуществления регулирующей функции НДС рассмотрены современное состояние и наиболее эффективные виды налоговых льгот НДС.*

*To reduce the regressively of the regulatory function and the VAT discussed the current state and the most effective types of tax exemptions of VAT.*

Ежегодно происходят следующие поправки:

- Налог на добавленную стоимость первоначально уплачивали предприятия со среднемесячным оборотом платежей более 10 000 сом. Датой совершения оборота, считался день поступления средств на счет в банк или при расчетах с наличными деньгами - день поступления выручку в кассу<sup>7</sup>.

- В 1996 г.- пороговый уровень регистрации, как плательщик налога на добавленную стоимость увеличился до 100000 сомов. Что позволило стимулировать развитие вновь открывающихся малых предприятий с оборотом до 100000 сом.

- В 2001 г. после реформирования налога на добавленную стоимость пороговый уровень регистрация" как плательщик был поднят до 300000 сомов. Тем самым, был выбран курс дальнейшего увеличения количества льготников по данному налогу и уменьшения налогооблагаемой базы. При этом изменилось и налоговое обязательство по налогу на добавленную стоимость, возникающего уже не при оплате за поставку потребителем, а при его отгрузке со склада. Что ужесточило требование финансовой дисциплины при осуществлении поставок, направленных против роста дебиторской задолженности. В перечень товаров, ввозимых на территорию республики, освобожденных от обложения налога на добавленную стоимость вошли дополнительно оборудования технологического назначения, включаемого в уставной капитал. Относительно ввозимых медикаментов, освобожденных от обложения, государство преследовала цель - снижения их цены на рынке и ликвидация фальсифицированных медикаментов, что практически не наблюдается.

- В 2005 г. решение уличения льгот по данному налогу привели к увеличению регистрационного порога, до 500000 сомов. Однако результаты

исследования по налогу на добавленную стоимость показали, что увеличение регистрационного порога, незначительно влияет на его абсолютные суммы поступлений, но замедляет темпы его ежегодного прироста

- в 2009 г. в связи с принятием нового Налогового Кодекса Кыргызской Республики увеличились регистрационный порог до 4 000 000 сом.

НДС обеспечивает нейтральность налогообложения при условии правильного применения и учета особенностей данного налога. Большое влияние на доходность и эффективность НДС оказывает его распространение на все этапы производства и торговли, а также на все товары, работы и услуги. Это качество налога успешно используется для налогообложения торговых операций на международном рынке по принципу страны назначения. Структура НДС позволяет определить для экспортных товаров сумму налога к возврату (т.е. фактически обеспечить их вывоз освобожденными от налогообложения), а импортные товары обложить налогом на такой же основе, что и продукцию, произведенную внутри страны. Совершенно очевидно, что данная форма экономического нейтралитета имеет значение для правильного функционирования международного рынка<sup>8</sup>.

Психологические преимущества НДС состоят в том, что высокий доход от поступления достигается почти незаметно, т.к. конечные потребители неосознанно уплачивают НДС в стоимости товаров, таким образом, избегается конфронтация с фактическими налогоплательщиками и уменьшается сопротивление общества при изменении налога.

Более тяжелое бремя ложиться на низкие доходы малообеспеченных людей. Население приобретает одни и те же товары (работы, услуги) по одинаковым ценам, включающим одинаковую сумму НДС, независимо от величины своих доходов, поэтому в расходах малообеспеченных суммы НДС составляют большую часть, чем в расходах высокообеспеченных категорий населения.

<sup>7</sup> Инструкции Министерства финансов КР "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" от 08.06.1995г. №30. // Нормативные акты КР №6, 1995.

<sup>8</sup> Еккер Т., Ланг М. Будущее косвенного налогообложения. /Учебное пособие/ Австрия. Вена: 2011.

Налог на добавленную стоимость играет ключевую роль в процессе формирования доходов республиканского бюджета. При этом он остается одним из самых проблемных налогов в налоговой системе Кыргызской Республики. Значительные издержки государства и бизнеса, связанные с администрированием НДС, проблемы, возникающие при его возмещении из бюджета, являются актуальными вопросами, связанные с реформированием и совершенствованием НДС. Как уже было сказано выше, данный налог в Кыргызстане является бюджет образующим (обычно он дает около 38% налоговых поступлений, а в период кризиса - более 40%)<sup>9</sup>, и к его реформированию надо подходить с осторожностью. Но и реформировать его нельзя. За годы экономических, в том числе и налоговых реформ произошли позитивные изменения по НДС, которые сгладили негативные последствия первых лет взимания НДС:

- Совершенствовалась практика взимания НДС, методика его исчисления приведена в соответствие с общепринятой, применяемой в странах ЕЭС;
- Усовершенствовано законодательство, конкретизированы объекты обложения и освобождения НДС, что предотвращает возможность уклонения от уплаты;
- Снижена основная ставка НДС (с 20% до 12%);
- Реорганизованы организационные структуры налоговых служб по функциональному признаку, что способствует более эффективному осуществлению налогового контроля;
- Введены в практику встречные налоговые проверки, позволяющие предотвращать необоснованные вычеты НДС и занижение налоговой базы;
- Установлена более рациональная документация (налоговая декларация, счета-фактуры, журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур), принята логически понятная для налогоплательщиков структура налоговой декларации;

Однако, наряду с положительными изменениями в порядке исчисления и порядке уплаты налога, остается множество нерешенных вопросов, связанные с дальнейшим реформированием НДС. Ученые, теоретики и практики, выделяют наиболее существенные и значимые пути развития НДС, которые в первую очередь обусловлены с нынешними экономическими обстоятельствами, а так же с законодательными пробелами.

Реформирование порядка возмещения. Данное направление так же имеет свою актуальность, поскольку меры повышения собираемости налогов, дают возможность перейти к реальным действиям по снижению стандартной ставки НДС. Если же условия администрирования не будут улучшаться, то снижение ставки не целесообразно, поскольку потери бюджета будут еще выше. Являясь бюджет образующим налогом, НДС — одновременно и воплощение коррупции и произвола: кто-то незаконно возмещает миллионы, а кто-то годами не может возместить свой законный НДС. При этом роль налоговых органов сводится к контролю за исполнением обязательств по уплате НДС поставщиками проверяемых налогоплательщиков, что является самой сложной задачей.

Необходимо рассмотреть следующую систему мер:

1) создать совместно с органами внутренних дел единую базу утерянных паспортов и паспортов умерших лиц. Ежегодно, а также перед регистрацией нового юридического лица данные паспортов и ответственных лиц организации должны сверяться с базой. Это затруднит создание фирм-однодневок, что увеличит стоимость предоставляемых услуг и, как следствие, вынудит многих недобросовестных налогоплательщиков отказаться от них;

2) ввести в НК КР понятия "фирма-однодневка" и "недобросовестный налогоплательщик";

3) в целях вычетов по НДС ввести ответственность налогоплательщика за уплату НДС своими самыми крупными поставщиками. Законодательно это сделать будет достаточно сложно, зато данная мера является самой эффективной для борьбы с обналичиваем денежных средств;

4) введение принципиально нового механизма расчетов налогоплательщиков с бюджетом заключается в том, что государство становится участником расчетов с каждым налогоплательщиком в части НДС. Все без исключения платежи по НДС будут осуществляться через бюджет. Данное обстоятельство признается надежной гарантией полной уплаты в бюджет. При этой схеме все суммы НДС поступают в бюджет, и вычеты предоставляются лишь в отношении уплаченного НДС.

<sup>9</sup> Отчет ГНС при Правительства КР. 2010.

**Освобожденные поставки налога на добавленную стоимость  
в отраслевой структуре в период 2009-2010 гг<sup>10</sup>.**

№	Наименование	Освобожденные поставки налога на добавленную стоимость			
		Сом.		в процентах	
		2009	2010	2009	2010
1	Сельское хозяйство продукты и текстильная промышленность	5278890,1	2506864,8	16,3	7,5
2	Электроэнергетика	1142565,3	1577752,3	3,5	4,7
3	Строительство	760947,1	1072224,6	2,4	3,2
4	Торговля оптовая	3796729,7	4155360,0	11,8	12,4
5	Торговля розничная	560751,8	1288098,2	1,7	3,8
6	Услуги в сфере туризма	90544,4	176632,8	0,3	0,5
7	Транспорт и связь	5161975,1	6643549,6	16,0	19,8
8	Страхов, банковские и финансовые услуги	9319587,8	9448034,2	28,9	28,2
9	Услуги в области образования	270117,8	262709,1	0,84	0,78
10	Услуги в области здравоохранения и соц. Услуги	101299,8	113601,7	0,31	0,34
11	Коммунальные и бытовые услуги	1960811,2	2303256,5	6,07	6,87
12	Другие виды услуг	3849672,5	3966736,4	11,9	11,8
	<b>Всего</b>	<b>32293892,6</b>	<b>33514820,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Как показано в таблице разные отрасли экономики создали освобожденную поставку в 2009 году на общую сумму 32293892,6 сомов и в 2010 году 33514820,2 сомов соответственно. Если посмотреть по отраслям экономики, то в 2009 году в процентном соотношении освобожденную поставку составили: Сельское хозяйство, продукты и текстильная промышленность 16,3%, Электроэнергетика 3,5%, Строительство 2,4%, Торговля оптовая 11,8%, Торговля розничная 1,7%, Услуги в сфере туризма 0,3%, Транспорт и связь 16,0%, Страхов, банковские и финансовые услуги 28,9%, Услуги в области образования 0,84 %, Услуги в области здравоохранения и соц. Услуги 0,31%, Коммунальные и бытовые услуги 6,07%, Другие виды услуг 11,9%. В 2010 году наблюдаются снижение: в Сельское хозяйство, продукты и текстильная промышленность на 7,5% по сравнению с 2009 годом, Страхов, банковские и финансовые услуги на 28,2%, Услуги в области образования на 0,78% и другие виды услуг на 11,8%. Увеличились освобожденные поставки в области: Электроэнергетика на 4,7%, Строительство на 3,2%, Торговля оптовая на 12,4%, Торговля розничная на 3,8%, Услуги в сфере туризма на 0,5%, Транспорт и связь на 19,8%, Услуги в области здравоохранения и соц. Услуги 0,34% и Коммунальные и бытовые услуги 6,87%.

В целом увеличение освобожденных поставок объясняется с увеличением количество предприятий который, освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость, так как им поставляются товары и услуги в виде освобожденных поставок.

<sup>10</sup> Отчет ГНС 2010 г

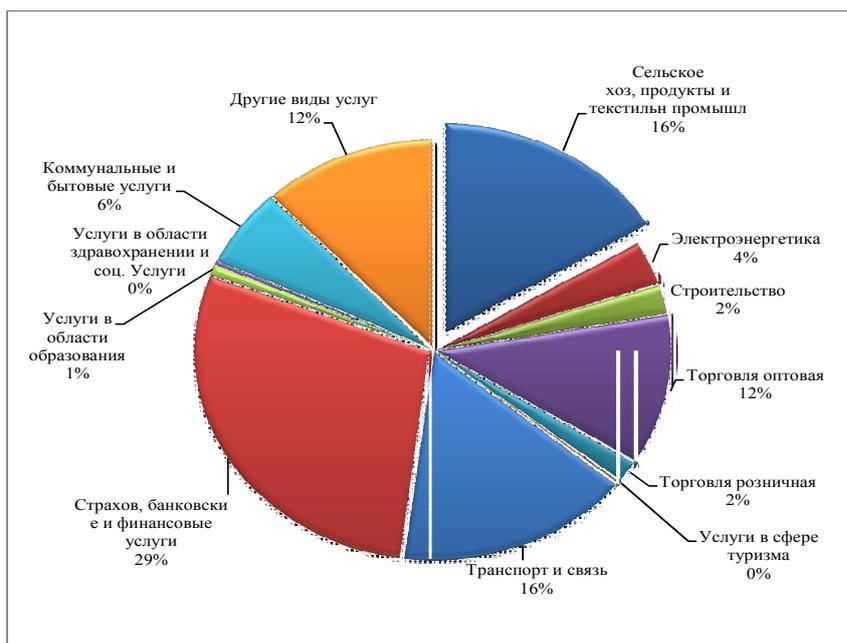


Рис. 1. Освобожденные поставки налога на добавленную стоимость за 2009 год

Как показано на рисунке 1 в общей доле освобожденных поставок наибольшую поставку сделали предприятия в области Страхование, банковские и финансовые услуги, Сельское хозяйство, продукты и текстильная промышленность, а также транспорт и связь.

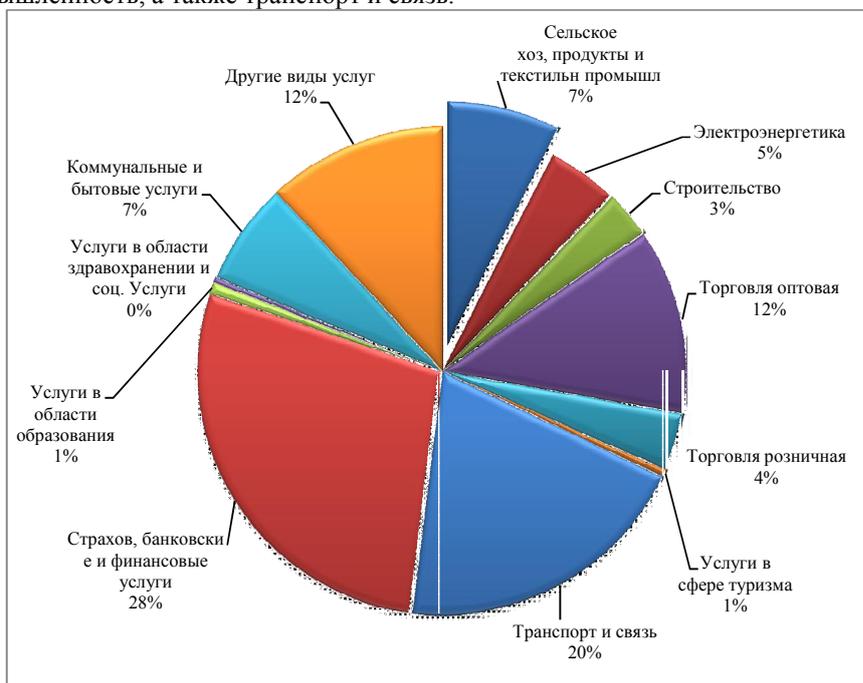


Рис. 2. Освобожденные поставки налога на добавленную стоимость за 2010 год<sup>11</sup>

Парадоксальность использования освобожденных поставок налога на добавленную стоимость состоит в том, что те, кто думает, что они освобождены от налога, на самом деле облагаются им, и наоборот, кто думает, что является плательщиком налога на добавленную стоимость, на самом деле освобождены. Поэтому при реформировании налога на добавленную стоимость необходимо учитывать эту специфику исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при определении налоговой нагрузки различных категорий налогоплательщиков.

<sup>11</sup> Бюллетень Национального Банка Кыргызской Республики 12/2011.

Более тяжелое бремя ложится на низкие доходы малообеспеченных людей. Население приобретает одни и те же товары (работы, услуги) по одинаковым ценам, включающим одинаковую сумму НДС, независимо от величины своих доходов, поэтому в расходах малообеспеченных суммы НДС составляют большую часть, чем в расходах высокообеспеченных категорий населения.

В практике взимания НДС некоторых стран применяются четыре вида льгот по НДС: пониженная ставка в размере 2-5% по товарам первой необходимости; нулевая ставка по экспорту; полное освобождение от налога; установление необлагаемого порога для малого бизнеса. В Кыргызской Республике не используется только льгота в виде пониженной ставки.

Для снижения регрессивности и осуществления регулирующей функции НДС использовать наиболее эффективные виды налоговых льгот:

- установить нулевую ставку НДС вместо освобождения от обязанности налогоплательщика по единому сельскохозяйственному налогу, что даст возможность сельхоз товаропроизводителям возмещать НДС по приобретенным товарам и выставлять НДС в счетах-фактурах при реализации. Предоставление этой эффективной льготы создаст благоприятные условия для развития сельского хозяйства и села.

- установить пониженную ставку на товары первой необходимости (мука, хлебобулочные изделия, молоко, кефир), повышенную ставку на реализацию предметов роскоши (ювелирные изделия).

- Своевременно, учитывая инфляцию и положение малого бизнеса, проводить индексацию порогового уровня освобождения от обязанности налогоплательщиков субъектов малого бизнеса.

- В полной мере использовать международные соглашения и современные информационные технологии для осуществления встречных налоговых проверок НДС по внешнеэкономическим операциям.

#### Литература:

1. Кыргызстан в цифрах. 2010. Краткий статистический справочник. - Бишкек, 2010.- С. 18
2. Кыргызстан в цифрах. 2011. Краткий статистический справочник. - Бишкек, 2011.- С. 18
3. Эккер Т., Ланг М. Будущее косвенного налогообложения. /Учебное пособие/ Австрия. Вена: 2011.
4. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики. - Б. 2011.
5. Налоги и налогообложение В Кыргызской Республики. Сборник нормативных актов. ИЦ "Токтом", Бишкек 2001-2011.
6. Бюллетень Национального Банка Кыргызской Республики 12/2011.
7. Аристова Е. В. Варианты реформирования НДС // Финансы.-2009
8. Масленникова А.А. НДС: Правовая и экономическая сущность. // Финансы.-2008. с.8

**Рецензент: к.э.н., профессор Нарынбаев Т.К.**