

Байышов М.

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ДЕЛА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

M. Baiyshov

ORGANIZATION OF TAX CASE IN THE KYRGYZ REPUBLIC

УДК:94(573):376

В данной статье рассматриваются организация налогового дела в Кыргызской Республике.

This article discusses the organization of the tax case in the Kyrgyz Republic.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политико-экономическую, социальную, экологическую, демографическую и другую политику. При этом, в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизмы. Финансово-бюджетная система включает отношения по поводу формирования и использования финансов государства- бюджета и внебюджетных фондов. Она призвана обеспечивать эффективную реализацию социальной, экономической, оборонной и других функций государства. Важной «кровеносной артерией» финансово-бюджетной системы являются таможенные сборы и налоги. За счет налоговых взносов, таможенных сборов, пошлин, и других платежей формируются финансовые ресурсы государства. Экономическое содержание налогов и таможенных сборов выражается, таким образом, взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан с одной стороны, и государства с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов. Налоги и сборы олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), необходимых ему для выполнения соответствующих функций – социальной, оборонной, правоохранительной и другие. Как составная часть экономических отношений налоги и таможенные сборы относятся к экономическому базису⁴².

Сдерживающим фактором дальнейшего развития рыночных отношений, а также в целом социально-экономических преобразований в стране является нерешенность ряда важных проблем налогообложения. С учетом того, что доходы государства на восемьдесят процентов покрываются за счет налоговых поступлений, можно говорить о прямой зависимости бюджетной системы от состояния налогообложения. В целом налоги являются решающим фактором в создании финан-

совой базы, необходимой для выполнения задач и функций государства, в том числе обеспечения обороноспособности и безопасности страны, материальной гарантированности прав и свобод человека и гражданина.

Правовое регулирование налоговых отношений является частью общего механизма административно-правового регулирования налогообложения, в силу чего оно основными своими характеристиками повторяет общие принципы, формы и методы регулирования. По результатам проведенного многоаспектного изучения системы налогообложения республики и учитывая позиции признанных ученых –юристов и экономистов, изучающих налоговую систему, налогообложение необходимо определить как форму функционирования системы налогов и сложной подсистемы государственного управления, посредством которой реализуются многие задачи государства. Налоговая система в процессе осуществления, функционирования представляет собой совокупность действий всех участников налоговых отношений по реализации своих прав и обязанностей.

Установление и сбор налоговых платежей является устойчиво сложившейся предметной деятельностью государства в экономике. Следовательно, налогообложение представляет собой самостоятельное целостное общественное явление, опосредующее реализацию государством регулирующих, контрольной, фискальной функций⁴³.

Характеризуя сферу формирования налогообложения в системе государственного управления, необходимо выделить такие составляющие ее элементы, как государственные органы, определяющие и реализующие основные направления реализации системы налогообложения, формы взаимоотношений и механизм правовой ответственности участников налоговых отношений; профессиональная управленческая деятельность в области налогообложения.

Субъективный состав участников налоговых правоотношений определяется Налоговым кодексом Кыргызской Республики: налогоплательщики и иные обязанные лица, с одной стороны, а с другой – уполномоченные органы государства, осуществляющие контроль за уплатой налоговых платежей и взыскания неуплаченных налоговых сумм, проводящие налоговую политику и реализующие в своей

⁴² Административное право Кыргызской Республики, к.ю.н., и.о. проф. Шерипов Н.Т., учебник.-Б., «Нур-Ас», 2009.- 544 с.

⁴³ Научн. ст. Саттарова Н.А., Судаков О.Ю., Актуальные проблемы правовой реформы в Российской Федерации, сборник научных трудов, том 2, Под общей ред. д.ю.н., проф. В.Г.Татаряна, 2002.-408 с.

деятельности государственные интересы, действующие от имени государства.

В соответствии со статьей 55 Конституции Кыргызской Республики Граждане обязаны платить налоги и сборы в случаях и порядке, предусмотренных законом¹. Практическую реализацию данной конституционной нормы обеспечивают на таможенной границе республики таможенные органы, а на территории республики налоговые органы страны.

Согласно части 1 статьи 47 Налогового кодекса Кыргызской Республики «Органы налоговой службы имеют статус юридического лица и осуществляют налоговое управление в пределах компетенции, установленной законодательством Кыргызской Республики, а также участвуют в реализации налоговой политики Кыргызской Республики».

Законом Кыргызской Республики «О государственной налоговой службе Кыргызской Республики» от 1 января 2009 года определено, что органы государственной налоговой службы Кыргызской Республики – единая система налоговых органов, осуществляющих исполнительные функции по обеспечению контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления и своевременностью внесения в бюджет налогов, оказанию содействия налогоплательщикам по исполнению налогового обязательства в соответствии с требованиями, установленными законодательством Кыргызской Республики, а также по государственному регулированию и контролю за импортом, производством и (или) оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Государственным органом исполнительной власти, осуществляющим сбор налогов, страховых взносов и иных платежей в бюджет и контроль за полнотой и своевременностью их уплаты, государственное регулирование и контроль за импортом, производством и/или оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции является Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики (далее ГНС).

ГНС в своей деятельности руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, Налоговым кодексом Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республики «О государственном социальном страховании», иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, вступившими в установленном законом порядке в силу международными договорами, участницей которых является Кыргызская Республика, «Положением о Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденным Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 февраля 2012 года № 100².

Основными задачами ГНС согласно указанного Положения являются:

- обеспечение полноты и своевременности поступлений налоговых и страховых взносов и других платежей;
- государственное регулирование и контроль за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции;
- предоставление качественных налоговых услуг налогоплательщикам;
- улучшение организации деятельности органов налоговой службы;
- совершенствование налогового законодательства и законодательства по социальному страхованию в установленном законодательством порядке.

Законодательство, определяющее современную налоговую систему республики, можно охарактеризовать как сравнительно новое и постоянно совершенствующееся. Налоги и сборы являются обязательными, а не добровольными платежами в государственный бюджет. Базой для расчета налогов являются доходы или обороты, получаемые юридическими и физическими лицами. Сущность налога заключается в изъятии государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса³. Соответственно, налогами не являются проценты, начисленные за несвоевременную уплату налога, так как базой начисления процентов является размер налоговой задолженности, а не получаемые доходы. Основными составляющими любого налога являются: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговая ставка.

Объектом налогообложения являются доходы (прибыль), стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, передача имущества, добавленная стоимость продукции (работ, услуг и др.).

Под налоговой базой понимается сумма, с которой взимаются налоги.

Налоговой ставкой является доля изъятия.

В соответствии со статьей 31 Налогового кодекса Кыргызской Республики в Кыргызской Республике устанавливаются общегосударственные налоги, местные налоги, а также специальные налоговые режимы.

Общегосударственными налогами являются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Кыргызской Республики.

¹ Конституция Кыргызской Республики, принята референдумом (всенародным голосованием) 27 июня 2010.

² Положение о Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики (утверждено постановлением Правительства К Р от 16 февраля 2012 г.

№ 100) (В редакции постановления Правительства КР от 24.12.12 г. № 847.) // Эркин Тоо» от 21 февраля 2012 г. №15 (кыр.); «Нормативные акты Правительства КР» (приложение к газете «Эркин Тоо») от 29 февраля 2012 г. № 3-4
³ «Налоги», уч. под ред. Черника Д.Г., М., 1995, 42 С.

Местными налогами признаются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и вводимые в действие нормативными правовыми актами местных кенешей, обязательные к уплате на территориях соответствующих административно-территориальных единиц.

К общегосударственным видам налогов относятся: подоходный налог; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; акцизный налог; налоги за пользование недрами; налог с продаж.

К местным налогам относятся: земельный налог; налог на имущество.

К специальным налоговым режимам относятся: налог на основе обязательного патента; налог на основе добровольного патента; упрощенная система налогообложения на основе единого налога; налоги на основе налогового контракта; налоговый режим в свободных экономических зонах; налог на специальные средства; налоговый режим в Парке высоких технологий.

Согласно статье 100 Налогового кодекса Кыргызской Республики налоговая проверка осуществляется исключительно органами налоговой службы. Участниками налоговой проверки являются должностное лицо органов налоговой службы, указанное в предписании, и налогоплательщик, а также налоговый представитель. Целью налоговой проверки является осуществление контроля и оказание содействия налогоплательщику в своевременном и полном исполнении им требований налогового законодательства Кыргызской Республики.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) выездная проверка;
- 2) камеральная проверка.

Государство в своей классической форме стремится к росту доходов государственного бюджета, а налогоплательщики стараются как можно максимально сберечь свои средства. Государство должно применять меры ответственности, вплоть до уголовной к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов.

Основными причинами, определяющими состояние правонарушений в налоговой сфере, достаточно хорошо известны. К их числу можно отнести: общее ослабление государственного контроля, и регулирования экономической деятельности, отставание соответствующей законодательной базы, резкое имущественное расслоение населения и пассивность фискальных и правоохранительных органов государства. В современных условиях налоги стали главным источником бюджетных доходов, доля которых неуклонно возрастает год от года. Постоянное увеличение расходов, вызванное рядом различных объективных причин, побуждает государство повышать уровень налогообложения. Тем не менее, оценки специалистов относительно степени налогового давления в частности на предпринимателей неоднозначны. По мнению одних, уровень налогообложения слишком высок, по мнению других резервы повышения ставок налогов еще не исчерпаны.

Рецензент: к.ю.н. Исабеков К.С.