

Джумабаева Г.

**ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ В УСЛОВИЯХ РЫНКА**

G. Dzhumabaeva

**THE PROBLEMS OF A TAX POLICY OF THE KYRGYZ REPUBLIC
IN CONDITIONS OF THE MARKET**

УДК 336.22:342.5 (575.2)

Статья раскрывает отдельные направления проблем налоговой политики в современных условиях. Автор поднимает вопрос проведения лояльной налоговой политики как основного инструмента государственного регулирования социально-экономических процессов в обществе.

The article reveals some trends to issues of tax policy in modern conditions. The author raises the question of holding a favorable tax policy as the main tool of state regulation of socio-economic processes in society.

Рыночные реформы в Кыргызстане осуществлялись в сложных условиях, характеризующихся длительным экономическим кризисом, связанным с падением производства, на что в первую очередь повлияли: распад Советского Союза, приведший к разрыву хозяйственных связей и утере рынков сбыта; ликвидация производственной специализации и кооперации. Такое положение создали неблагоприятные макроэкономические условия для Кыргызстана - безудержный рост цен, дефицит бюджета, высокая инфляция. Несмотря на все трудности переходного периода, Правительство республики сделало позитивные шаги к преодолению экономического спада, разработав программу выхода из экономического кризиса и финансовой стабилизации.

Налоговая политика в Кыргызской Республике в целях ориентирования на рынок была пересмотрена в начале 1992 г. До 1992 г. отношения предприятий с бюджетом строились на основе так называемых платежей из прибыли в бюджет. Нормативы платежей включались в цену товаров и в принудительном централизованном порядке изымались в бюджет. Введенная в 1992 г. налоговая система Кыргызской Республики, по сравнению с советскими временами, была действительно новой и построена по прямой аналогии с российскими нововведениями в этой сфере исходя из двух главных соображений: во-первых, необходимо было с учетом предстоящего объема расходов на финансирование экономики и социальных программ сохранить хотя бы на прежнем уровне налоговые поступления в бюджет в условиях спада производства и реального сокращения налоговой базы и, во-вторых, обеспечить применение зарубежных схем и модулей налогообложения, приемлемых для изменившейся политической и экономической обстановки в Кыргызстане. Налоговая реформа должна предусматривать, с одной стороны, снижение налоговой нагрузки и решение наиболее

важных для бизнеса вопросов, с другой - большую «прозрачность» налогоплательщиков для государства, улучшение налогового администрирования и сужение амплитуды уклонения от налогообложения, что позволит избежать провалов в доходной части бюджета.

Необходимо признать, что современный этап развития экономики не позволяет реально оценивать доходы хозяйствующих субъектов для целей налогообложения вследствие невозможности полного контроля над объемом наличных платежей и товарными потоками. Также наличие комплекса субъективных факторов, таких, как несовершенство администрирования, межведомственные противоречия, коррупция, не позволяет достаточно эффективно применять классическую систему налогообложения, на основании которой разработан существующий Налоговый кодекс.

Таким образом, данная система применима, в основном, для хозяйствующих субъектов с достаточно крупными оборотами, развитой системой безналичных платежей, применяющих общепринятые методы бухгалтерского учета. Однако для субъектов малого предпринимательства, осуществляющих хозяйственные операции без документального подтверждения за наличный расчет, данная схема не применима и порочна, так как ведет к сокрытию доходов и развитию коррупции. Поэтому система взимания налогов путем применения фиксированных платежей, таких, как патент, упрощенная система налогообложения и другие, более рациональна. Признавая, что система фиксированных платежей не полностью соответствует критерию равенства, считаем, что на первом этапе налоговой реформы она является необходимой. Кроме того, следует признать, что необходим индивидуальный подход к налогообложению отдельных специфических видов деятельности, таких, как страховая, банковская и финансовая деятельность, инвестиционные фонды. Концептуально данные категории плательщиков не облагаются косвенными налогами по основному виду деятельности. Существующая же система взимания прямых и целевых налогов не соответствует специфической природе определения их совокупного дохода для целей налогообложения. Поэтому признается необходимость выделения отдельных разделов Налогового кодекса, отражающих особенности налогообложения данных категорий субъектов.

В основе формирования налоговой политики лежат, таким образом, две взаимно увязанные методологические посылки¹:

а) использование налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решение фискальных задач государства;

б) использование налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности.

Итак, по нашему мнению формирование налоговой политики должно строиться на соблюдении следующих принципов²:

- стабильности налоговой системы;

- одинакового налогообложения производителей независимо от отраслевой принадлежности предприятия (фирмы) и формы собственности;

- равенства налогового бремени для различных категорий плательщиков с равным уровнем дохода;

- одинаковых условий налогообложения для предпринимателей, занятых в производстве и потребителей.

Главные направления налоговой политики должны исходить не только из центральной функции налогов - пополнение государственной казны. Нельзя забывать о том, что налоги - важнейший экономический инструмент стимулирования и регулирования производства, обеспечения социальных гарантий. Используя дифференциацию ставок и предоставления льгот, через систему перераспределения доходов с помощью налогов можно и необходимо обеспечивать обоснованную структурную перестройку производства в пользу отраслей, в первую очередь служащих удовлетворению жизненных потребностей населения, и уже на той основе - пополнению государственной казны.

Налоговая политика является составной частью финансовой политики и инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов в обществе. В первом случае посредством налогового механизма государство регулирует формирование собственных средств хозяйствующих субъектов (прибыль, амортизация), своих централизованных фондов финансовых ресурсов и доходов населения. Здесь реализуется фискальная (распределительная) функция налогов. Во втором случае налоги используются в качестве инструмента воздействия на условия и факторы общественного воспроизводства. В этом качестве налоги реализуют свою регулирующую функцию и формируют, таким образом, механизм налогового регулирования экономики. Инструментами механизма налогового регулирования являются отдельные категории плательщиков, освобождаемые от уплаты налога (сбора), и элементы налога - объект налогообложения, налоговая база, ставка налога.

¹ Налоговая политика в 2009 г. /ж. Аки-Пресс №2,2010 с. 27

² Перов А.В. Толкушкин А.В. «Налог и налогообложения» М.2007. с-55

Исходя из этого, с учетом прогнозов ученых, касающихся тенденций экономического развития, объективной действительности, состояния социального положения в обществе, разрабатываемая государством налоговая стратегия преследует следующие задачи³:

- фискальные - повышение доходов государства;

- экономические - обеспечение экономического роста, ослабление цикличности производства, ликвидация диспропорций в развитии, преодоление инфляционных процессов;

- социальные - перераспределение налогов в интересах определенных социальных групп путем стимулирования роста прибыли и недопущения падения доходов населения;

- международные - укрепление экономических связей с другими странами, преодоление неблагоприятных условий для платежного баланса.

Так, на первом этапе реформы законодательно должно быть определено понятие «субъект малого предпринимательства», для которого применяется специфическая упрощенная система налогообложения. Одновременно для крупных хозяйствующих субъектов действует классическая схема, базирующаяся на налогообложении реальных доходов. Основной задачей первого этапа является взаимоувязка данных систем для того, чтобы не происходило перераспределение налогового бремени с ущемлением прав отдельных категорий субъектов. Вследствие этого упрощенная система налогообложения применима, в основном, для субъектов, обслуживающих конечного потребителя. На этом этапе также рационально усилить работу по пересмотру действующей системы налоговых льгот, налогообложению фиксированных налоговых объектов, которые сложно сокрыть, таких, как имущество, недропользование, земля, торговая площадь и т. д.

Второй этап реформы должен являться переходным периодом к контролируемому рынку. Полный контроль над доходами субъектов еще не достигнут. Однако развивается система безналичных расчетов, происходит законодательное ограничение бартерных операций. Рыночная торговля постепенно заменяется стационарной, в результате чего сокращается применение упрощенной системы налогообложения. Все это должно происходить на фоне создания единой структуры фискальных органов, объединяющей контроль над импортом и внутренним рынком.

Третьим этапом реформы можно считать ситуацию, позволяющую полностью контролировать доходы хозяйствующих субъектов. На данном этапе должен быть полностью отработан механизм налогообложения собственности. Земля и недвижимость облагаются в зависимости от реальной стоимости.

³ Перов А.В. Толкушкин А.В. «Налог и налогообложения» М.2007. с-60

Происходит отказ от упрощенной системы налогообложения.

Очевидно, что и в дальнейшем заимствования уже никогда не будут иметь прежних масштабов, поэтому единственной устойчивой долгосрочной стратегией предоставления государственных услуг выступает мобилизация необходимых для этого ресурсов в виде налогов. Для функционирования налоговой системы эффективность и прозрачность расходных программ государства имеют решающее значение. Граждане законопослушно платят налоги только тогда, когда видят и понимают, что их средства действительно расходуются на общественно полезные цели.

Так, налоговая политика за последние годы остается неизменной и вопрос о повышении налогового бремени не будет даже рассматриваться. Будет продолжено совершенствование системы налогового администрирования для достижения разумного баланса прав предпринимателя и контролирующих органов. В условиях неизменности налогового бремени, величина поступлений, которые собирают фискальные органы, зависят только от темпов роста ВВП и улучшения собираемости, а также от принятых в рамках модернизации и автоматизации налогового и таможенного дела мер⁴.

Следует отметить, что налоговая политика формируется на политической арене, и это во многом затрудняет ее применение для стабилизации экономики. Тем не менее, при ее проведении будут учтены три важнейшие функции государственного управления налогообложением:

– обеспечение полноты финансирования государственных расходов;

– поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных групп с целью сглаживания неравенства между ними и выравнивания бремени налогообложения между разными видами предпринимательской деятельности;

– государственное противoinфляционное, отраслевое и региональное регулирование экономики (применение регулирующей функции налогов).

Таким образом, налоговая политика, определяющая экономическую политику и имеющая свои собственные принципы, может быть эффективным инструментом воздействия не только на бюджетные процессы, но и на весь комплекс экономических проблем. В налоговой политике, как и в любой другой политике, нужно четко разделить задачи текущего и стратегического характера и выработать соответствующие механизмы их реализации. Налогообложение служит единственным средством получения доходов для финансирования государственных расходов.

Литература

1. Налоговая политика в 2009 г. /ж. Аки-Пресс №2, 2010 с. 26-27
2. Налоговая политика КР в 2008г./ж. Аки-Пресс №2, 2009 с. 25-26
3. Налоговое бремя в экономике Кыргызстана /кн. Тюллендиева Н.М, Государственные финансы – Б.: 2005 – 384 (с. 294-296)
4. Никиткова У.О. Повышение роли налогов в обеспечении финансовой самостоятельности местных бюджетов /ж. Финансы №10, 2010 с. 25-29
5. Собрать и приумножить (О новом Налоговом Кодексе, о появлении новых налогов, о налоговом контракте, о лизинговых операциях) // АкиPress №12, 2008 с 20-22.

⁴ Из Концепции развития налоговой системы на 2012-2014гг.

Рецензент: к.э.н. Кемелдинова Ж.