

Кантороева А.

**ГАРМОНИЗАЦИЯ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ КАК ЧАСТИ ГЛОБАЛЬНОЙ МИРОВОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ**

A. Kantoroeva

**HARMONIZATION AND OPTIMIZATION OF TAX SYSTEM OF THE KYRGYZ
REPUBLIC AS PART OF THE GLOBAL WORLD ECONOMIC SYSTEM**

УДК:655.63/389

В современных условиях глобализации и интеграции экономики, для развития взаимовыгодных условий взаимодействия между странами партнерами для увеличения товарооборота целесообразно применять современные методы оптимизации и гармонизации налоговой системы стран-партнеров, в свою очередь, Кыргызстан, не является исключением, и от того насколько правильными будут выбраны методы гармонизации и оптимизации налоговой системы зависит и дальнейшее сотрудничество со странами-партнерами.

Ключевые слова: Гармонизация и оптимизация, налоговая система, мировая экономическая система, налоговые поступления

In modern conditions of globalization and economy integration, between the countries partners for increase in commodity turnover it is expedient to apply modern methods of optimization and harmonization of tax system of the partner countries to development of vzamovyygodny conditions of interaction, in turn, Kyrgyzstan, isn't an exception, and from that how correct methods of a garomnization and optimization of tax system will be chosen further cooperation with the partner countries depends also.

Key words: Harmonization and optimization, tax system, world economic system, tax revenues

На практике позитивная роль налогов проявляется в оптимизации уровня налоговых изъятий, а именно в формировании бюджета, не ущемляющего интересов налогоплательщиков. Роль налогообложения может проявляться во многих сферах реальной экономики, потому что налоговые действия могут быть разнообразными и многозначными. И в этой связи определить позитивную роль налогообложения на все стороны финансово-хозяйственной и общественной деятельности очень сложно и достаточно противоречиво¹.

Налогообложение выражает отношения собственности, состояние производительных и производственных отношений. Техническая отсталость иных отраслей экономики, антидемократичность системы управления приводит к деформациям системы налогообложения. Процесс налогообло-

жения в таких случаях становится обременительным для плательщика, тормозит инвестиционные процессы, приводит к большим перекосам между экономическим базисом и надстройкой. До тех пор пока не будут созданы базисные условия для разработки оптимальных моделей налогообложения, практикуемых в развитых странах, их искусственное насаждение в странах с переходной экономикой будет обречен на провал, в лучшем случае на бездействие. Применение в таких случаях экономических мер командным методом приведет лишь к сиюминутным результатам, а через определенный промежуток времени диспропорция в экономике проявится с еще большей силой, что может привести к социальным взрывам.

В оптимизацию системы налогообложения вносит прямой вклад корпоративный налоговый менеджмент. Поиск путей оптимизации налоговых платежей представляет собой одно из направлений налогового планирования, осуществленного в интересах предпринимательства. Налоговое планирование с позиции налогоплательщика как один из элементов корпоративного налогового менеджмента имеет крайне важное значение, поскольку оптимизация налогообложения позволяет своевременно выявить финансовые резервы для их капитализации. Оптимизация налоговых платежей зависит от тяжести налогового бремени и обоснованности претензий со стороны налоговых администраций. Налоговая администрация - это организация работы налоговых органов, которая обеспечивает исполнение функций, возложенных на них законодательством. Существенную роль играет общее состояние бюджетно-налогового и финансового регулирования экономики, осуществляемого государством. Исторически утвердился принцип: «Дай волю государственным чиновникам, привыкшим не созидать, а распределять, то они готовы всех обложить данью по максимуму. Это источник их существования». Поэтому грамотный и законный в правовом отношении подход к уменьшению налогового бремени для налогоплательщика тоже является задачей оптимизации налоговых платежей.

Поиск путей оптимизации налоговых платежей является одним из направлений налогового планирования, которое зависит от тяжести налогового бремени. В налоговой практике современности

¹ Дельдюгинова, Е. В. Роль налогообложения в модернизации экономики [Текст] / Е. В. Дельдюгинова, М. В. Дельдюгинова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы Междунар. науч. конф. – СПб., 2012.- С. 68-72

существует несколько путей оптимизации объемов налоговых поступлений²:

1. Выбор свободного места регистрации и места осуществления финансово-хозяйственной деятельности (оффшор).

2. Грамотное использование всех пробелов и достоинств действующего законодательства.

3. Выбор соответствующей организационно-правовой формы предпринимательства.

4. Юридически грамотное, безупречное ведение бухгалтерского учета.

5. Использование наиболее экономичных способов защиты нарушенных налоговых прав.

В связи с этим, по нашему мнению, оптимальная система налогообложения должна предусмотреть ослабление налоговой нагрузки на предприятия производственной сферы и одновременно усиления налогового контроля над предприятиями, занятыми в отраслях со значительным теневым оборотом.

К настоящему времени в мире накопился уже достаточно большой опыт организации по обеспечению гармонизации и оптимизации функционирования государственных налоговых систем. Но главным недостатком подавляющего большинства из них является их громоздкость, обременительность для граждан и большие затраты ресурсов на собственное функционирование. Зачастую складывается ситуация, когда выгоднее вообще не контролировать правильность уплаты некоторых налогов, чем тратить средства на организацию контроля за правильностью его уплаты.

Налоговая система, кроме обеспечения собираемости налогов, должна удовлетворять ряду требований³:

1. Налоговая система должна быть незаметной для населения. Необходимо, чтобы налоговая система не добавляла населению дополнительных забот.

2. Необходимо, чтобы налоговая система не заставляла граждан и юридические лица выдумывать способы ее обмана.

3. Налоговая система не должна поощрять граждан и юридические лица к действиям в теневой экономике.

4. Налоговая система должна стимулировать деловую активность граждан и предприятий.

5. Налоговая система должна поощрять использование ресурсосберегающих технологий.

² Городецкий, А. Системная трансформация и/или модернизация [Текст] / А.Городецкий // Перспективы развития российской экономики и ее место в глобальном экономическом пространстве: материалы к VIII Кондратьев чтениям.- М., 2000.- С.34-42.

³ Боброва, А.В. Концептуальная модель структуры налоговой системы [Текст] / А.В.Боброва // Экон. наука соврем. России.- 2010.- № 2.- С.21-32

6. Налоговая система должна стимулировать научно - технический прогресс.

7. Затраты ресурсов общества на функционирование налоговой системы должны быть минимальны.

8. Затраты ресурсов общества на обеспечение контроля за деятельностью налоговых служб, а также на систему наказания за нарушения налогового законодательства должны быть минимальны.

9. Налоговая система должна выполнять роль органа управления, с помощью которого можно решать вопросы регулирования темпов экономического развития как общества в целом, так и его структурных элементов: отдельных территорий, отраслей промышленности, а также отдельных предприятий.

Следует отметить, что в подавляющем большинстве развитых стран налоговые системы не удовлетворяют многим из высказанных требований. Особенно много неприятностей эти системы доставляют населению. Не в меньшей степени налоговые системы неудобны для предприятий. Многие предприятия вынуждены держать специальные службы, которые следят за правильностью уплаты налогов, что приводит к удорожанию выпускаемой продукции.

В настоящее время взимается небольшое количество разнообразных налогов: подоходный, на добавочную стоимость, на прибыль, акцизный, и т.д. и т.п. Разработаны методики подсчета этих налогов, а также методики контроля за правильностью их уплаты. Тем не менее статистика показывает, что во всех странах определенная часть налогов не добирается. Налогоплательщики стараются уйти от налогов, а государство старается взять налогов как можно больше, то есть государство в лице налоговой системы находится в постоянном конфликте со своими гражданами и производителями. Этот конфликт является одним из самых серьезных недостатков существующих налоговых систем⁴.

Таким образом, в настоящее время в Кыргызской Республике в целом существует более менее оптимальная структура налогов, действия государства направлены на создание стабильного налогового законодательства, устойчивых налоговых баз и минимизации возможного ухода от налогов. Однако, именно в рамках реализации этих направлений, по нашему мнению, есть ряд проблем, без решения которых создание понятной, эффективной и справедливой отечественной налоговой системы невозможно.

Во-первых, проблема отношения государства и налогоплательщиков. Очевидно, что, ожидания

⁴ Жапаров, А. Налоги: вчера, сегодня, завтра... (Проблемы совершенствования налоговой политики) [Текст] / А.Жапаров.- Бишкек: Шам, 2004.- 176 с

Правительства страны, что в ответ на либерализацию и значительное уменьшение налоговых ставок произойдет снижение уклонения от налогообложения не оправдались. Так в 2010 г., по оценкам экономической экспертной группы доля «теневой зарплаты» начала вновь расти. К тому же еще в 2005г. анализ специалистов этой группы, впоследствии подтвержденный данными НСК, показал, что после реформы налога на прибыль существенно увеличилось уклонение от уплаты этого налога и отток кыргызского капитала за рубеж.

В связи с этим представляется, что одним из основополагающих факторов, определяющих степень уклонения от налогов, служит характер отношений между государством и налогоплательщиками. Если предоставляемые государством общественные блага неадекватны получаемым им доходам, если оно вместо создания условий для развития экономики создаст административные барьеры и бюджетные деньги тратятся неэффективно или вообще не по назначению, то налогоплательщики наверняка будут «минимизировать» свои налоговые выплаты. Поэтому, если наше государство действительно желает серьезного прогресса в борьбе с «теневой экономикой», необходимо не полагаться только на снижение ставок, а лучше распорядиться бюджетными средствами, сократить коррупцию, детально отчитываться перед налогоплательщиками, доказывая, что уплаченные налоги использованы со смыслом.

Во-вторых, проблема формирования у населения страны налоговой культуры, выражающейся в отношении населения к налоговой политике государства, в готовности уплачивать законно установленные экономически обоснованные налоги, причем своевременно и в полном объеме. Конечно, уровень налоговой культуры налогоплательщиков далек от должного. Государство на практике сталкивается с тем, что многие налогоплательщики стремятся всячески уменьшить и даже избежать налоговых обязательств, применяя незаконные схемы уклонения от налогообложения, скрывая свои доходы. В этой связи для страны становится совершенно необходимым воспитание налоговой культуры граждан, которая позволит более эффективно осуществлять налоговую политику, собирать налоги и, как следствие, выполнять обязанности государства перед населением. Каждый налогоплательщик должен осознать, что платить законно установленные налоги нормальная обязанность каждого. Цивилизованное общество не может быть построено без четкого понимания не только своих прав, но и обязанностей. Человек должен понимать, что налоги – это не произвольные изъятия дохода, а обоснованный вклад членов общества, направленный на достижение общих целей и решение общих задач. Высокая налоговая культура способна повысить эффективность всей налоговой системы КР, что выгодно не только для государства,

получающего доход в виде поступлений от налогов, но и для всех членов общества, чьи потребности и нужды призвано удовлетворять государство.

В-третьих, проблема ответственности коммерческих организаций в налоговых отношениях. Ни для кого не секрет, что подавляющая часть коммерческих организаций создается как общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества. По смыслу определения, содержащегося в законах КР, вышеуказанные общества являются разновидностями коммерческих организаций, характеризующихся, во-первых, делением уставного капитала на доли и, во-вторых, отсутствием ответственности учредителей по долгам обществ с личным имуществом. В связи с этим юридический смысл создания коммерческих организаций в форме общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества заключается в максимальном ограничении ответственности его участников за действия таких обществ. Поэтому, очевидна главная привлекательная сторона данных организационно-правовых форм хозяйствования заключающаяся в том, что учредители, посредством юридического лица, могут творить по сути все что угодно и не нести при этом фактически никакой ответственности за содеянное.

В таком уходе от ответственности и есть одна из целей создания юридических лиц вообще, и рассматриваемых обществ, в частности. Избежать ответственности, осуществляя предпринимательскую деятельность и прикрываясь юридическим лицом вот главная суть общества. Так что мы имеем дело не с ограничением ответственности учредителей по долгам обществ, а с ее полным отсутствием. И проявляется это, прежде всего, в налоговых правоотношениях. Происходит это, как правило, по результатам проведенных налоговым органом контрольных мероприятий, когда сумма начисленных налогов достаточно значительна. При таких налоговых обязательствах учредителям, намного выгоднее «продать» организацию посредством изменения состава учредителей и смены руководителя. В результате таких действий организация фактически является брошенной, перестает отчитываться в налоговых органах, уплачивать налоги, а вся проведенная работа налоговых органов бессмысленна, поскольку никаких налоговых поступлений от брошенной организации в бюджет осуществлено не будет⁵.

Поэтому, необходимы изменения в действующее законодательство о налогах и сборах предусматривающие, что при невозможности организацией-налогоплательщиком надлежащим образом исполнить обязанность по уплате налогов со

⁵ Жапаров, А. Налоги: вчера, сегодня, завтра... (Проблемы совершенствования налоговой политики) [Текст] / А.Жапаров.- Бишкек: Шам, 2004.- 176 с

сформированной налоговой базы, государством могут быть предъявлены требования на уплату данных налогов к учредителям и руководителю организации. Тем самым достигается главная цель - невозможность уклонения от уплаты налогов физическими лицами, фактически осуществляющими свою предпринимательскую деятельность посредством создания организаций. Это должно способствовать стабильности экономических отношений и поддерживать необходимую дисциплину в налоговой системе страны.

Следующая, связанная с рассмотренной выше, проблема существования «мертвых» организаций или фирмы-однодневки. Представляется, что для ее решения, а в настоящее время в КР подобных организаций порядка тысячи, необходимо разработать упрощенную процедуру их исключения из Единого государственного реестра юридических лиц. Например, непредставление в течение полугода в налоговый орган налоговых деклараций будет служить основанием для внесения записи об исключении организации из государственного реестра с автоматической ликвидацией. Если впоследствии такая организация, все же заявит о себе, на основании решения суда, либо налогового органа запись об ее исключении из реестра будет отменена. Подобный порядок не ущемляет прав хозяйствующих субъектов на ведение предпринимательской деятельности и позволяет создать систему отбора достоверной информации обо всех действующих в стране организациях. Для комплексного решения вопроса необходимо в целях укрепления налогового контроля и серьезной экономии бюджетных расходов перейти на единую базовую регистрацию в системе налогового учета всего населения страны. В сочетании с системой учета юридических лиц это позволит практически исключить регистрацию подставных организаций по поддельным или украденным документам.

В-четвертых, необходимо решать проблему уклонения от налогообложения. Для реализации мер по борьбе с неучтенным наличным оборотом денежных средств в легальном секторе и перекрытие каналов их перетока в теневой сектор необходим постепенный переход на повсеместное осуществление хозяйствующими субъектами расчетов только в безналичном порядке через банки. Ведь совершенно очевидно, что только безналичные расчеты смогут обеспечить необходимую прозрачность и достоверность сделок налогоплательщиков.

Безналичные расчеты будут способствовать пресечению всевозможных схем уклонения от уплаты налогов. Пока применяются эти схемы, нарушается важнейший принцип налоговой системы - всеобщности, справедливости и равенства налогообложения по отношению ко всем категориям налогоплательщиков. Налогоплательщики, которые сегодня пользуются такими схемами, имеют

конкурентные преимущества перед добросовестными налогоплательщиками. Выбор последних велик: либо работать так же как конкуренты, либо уходить с рынка. Получается, что ныне действующая налоговая система способствует появлению недобросовестных налогоплательщиков, с чем, разумеется, ни государство ни общество должны мириться. И здесь обязательность безналичных расчетов – значительный шаг в борьбе с уклонением от налогообложения.

Кроме того, это определенным образом будет стимулировать переход от квазиденежных к безналичным денежным формам оборота в экономике, что в условиях кыргызской действительности является несомненным преимуществом. Хозяйствующие субъекты будут вынуждены стимулировать своих партнеров использовать денежные, а не суррогатные расчеты. Таким образом, производственным цепочкам это будет передаваться «вглубь» экономики и способствовать вытеснению суррогатов из сферы платежей. В связи с обязательностью безналичных расчетов произойдет расширение налоговой базы за счет тех организаций, которые раньше уклонялись от уплаты этих налогов. Это не только создаст условия для честной конкуренции, но и позволит рассматривать различные варианты ощутимого уменьшения номинального налогового бремени путем существенного снижения налоговых ставок. Все эти обстоятельства наряду со стабильностью налоговой системы для добросовестных налогоплательщиков, являются реальными факторами создания привлекательного инвестиционного климата в стране и гармонизации налоговых отношений.

Среди основных направлений работы по совершенствованию гармонизации и оптимизации налоговой системы можно выделить дальнейшее ускоренное развитие информационных технологий в налоговой системе. Исходя из обязательного осуществления безналичных расчетов между хозяйствующими субъектами для эффективного функционирования налоговой системы необходимо обеспечить электронный доступ налоговому ведомству к банковским информационным массивам о хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Это позволит проводить полный и всесторонний анализ информации о налогоплательщиках, сопоставить полученные результаты с представленными налогоплательщиками декларациями, обеспечить соблюдение налогового законодательства всеми без исключений налогоплательщиками.

Необходимо особо подчеркнуть, что все рассмотренные выше предложения, направленные на оптимизацию системы налогообложения на основе повышения собираемости налогов, путем пресечения правонарушений в налоговой сфере и снижение налоговой нагрузки на легальную экономику способны увеличить налоговые поступления в

бюджет без ограничения предпринимательской активности.

Литература:

1. Боброва, А.В. Концептуальная модель структуры налоговой системы [Текст] / А.В.Боброва // Экон. наука соврем. России.- 2010.- № 2.- С.21-32
2. Городецкий, А. Системная трансформация и/или модернизация [Текст] / А.Городецкий // Перспективы развития российской экономики и ее место в глобальном экономическом пространстве: материалы к VIII Кондратьев чтениям.- М., 2000.- С.34-42
3. Дельдюгина, Е. В. Роль налогообложения в модернизации экономики [Текст] / Е. В. Дельдюгина, М. В. Дельдюгина // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы Междунар. науч. конф. – СПб., 2012.- С. 68-72
4. Жапаров, А. Налоги: вчера, сегодня, завтра... (Проблемы совершенствования налоговой политики) [Текст] / А.Жапаров.- Бишкек: Шам, 2004.- 176 с

Рецензент: к.э.н. Токторов К.К.