

Тилекеева Б.С.

**ПРОБЛЕМЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ИХ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Тилекеева Б.С.

**НАРККА КОШУМЧА САЛЫКТЫН КӨЙГӨЙЛӨРҮ ЖАНА АЛАРДЫ
ӨНҮКТҮРҮҮ ЖОЛДОРУ**

B.S. Tilekeeva

THE PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX AND WAYS TO IMPROVE THEM

УДК:371/66.45

Бул макалада наркка кошумча салыктын жана кыйыр салык менен байланышкан көйгөйлөрү каралды. Ошондой эле жыйындардын динамикасы четте калбады.

Негизги сөздөр: наркка кошумча салык, кыйыр салыктар, динамика.

В этой статье рассматривались проблемы связанные с налогом на добавленную стоимость и косвенными налогами. Также не остался в стороне динамика поступлений.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, косвенные налоги, динамика.

In this article he discussed the problems associated with value added tax and indirect taxes. Also not left out of income dynamics.

Key words: value added tax, indirect taxes, dynamics.

Налоговая система Кыргызстана, как и любого государства, является основой экономики. Налоги играют важнейшую роль среди государственных доходов. В условиях функционирования рыночной экономики налоги становятся главными источниками государственных доходов. Налог на добавленную стоимость (далее НДС) играет ведущую роль в косвенном налогообложении. Действительно, фактический удельный вес налога в общей сумме налоговых поступлений республиканского бюджета Кыргызстана более 40%, доля доходов от НДС к ВВП около 5%. Приведенные цифры говорят об особой значимости для государства этого налога. Поступления от него занимают значительное место в доходной части бюджета нашего государства.

Таким образом, сумма уплачиваемого им налога составляет разницу между суммами налога, полученными им от покупателей за реализованные товары и услуги, и суммами налога, уплаченными поставщикам при приобретении тех товаров и услуг, которые необходимы в процессе производства облагаемых налогом товаров и услуг. Плательщик НДС имеет право на вычет налога, уплаченного им поставщикам. На этом, собственно, и основан механизм действия налога на добавленную стоимость. Однако в целом описанный выше вариант НДС стал универсальным, поскольку именно он был принят подавляющим большинством стран.

С 2009 года была снижена ставка налога на добавленную стоимость до 12% и была введена

льготная ставка в размере 0 % для продуктов и товаров по перечню¹. По своему замыслу налог на добавленную стоимость является налогом на внутреннее потребление; продукция, произведенная на экспорт, и инвестиционные расходы должны быть освобождены от этого налога. Поэтому его ключевыми элементами являются нулевая ставка налога на экспортные поставки и полный зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного налогоплательщиками за использованные материальные ресурсы.

Налогом на добавленную стоимость облагаются товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики, уплата которой, производится по ставке 12 % и применяется к облагаемой стоимости облагаемого импорта.

Сегодня ведется очень много разговоров и споров вокруг налога на добавленную стоимость. Говорят о снижении ставок, об отмене, об изменении администрирования и о многом другом – все это свидетельствует о проблемах в применении данного налога.

Рассмотрим основные проблемы при применении НДС в Кыргызстане на текущий момент:

Стоит начать с налоговых ставок, в слабо развитых странах, какой мы сейчас являемся, слишком большие налоги в пользу государства, разрушают производство и приводят к еще большему обнищанию людей. Как известно в Кыргызстане ставка налога на добавленную стоимость изменялась несколько раз и, в сторону уменьшения, по мнению экономистов, она очень консервативная.

Как говорить, чем выше уровень косвенного налогообложения, тем ниже благосостояние населения. Что касается установленной ставки она 12%. Как известно, НДС является непрямым налогом - в цене товаров и услуг его платит конечный потребитель. И потребителей Кыргызстана условно можно разделить на три категории.

Первая – это граждане с низкими и крайне низкими доходами. Таковых в стране подавляющее большинство. Почти все их доходы уходят на потребление. Уровень налогообложения НДС составляет 13-15% от их доходов.

¹ Налоговый Кодекс КР 2008 г.

Вторая категория – средний класс, которого в стране от 15 до 20% и у которого на потребление уходит от 40 до 70% доходов. Остальные средства он направляет на сбережения. Здесь уровень обложения НДС составляет 6-12% от доходов.

Ну и, наконец – граждане с высокими доходами, по разным оценкам, они составляют от 5 до 10% населения страны. На свое текущее потребление богатые тратят не более четверти своих доходов, а уровень налогообложения НДС для этой категории составляет меньше 5%.

Получается, что основную часть налогового груза несут на себе малообеспеченные кыргызстанцы: врачи, учителя, инвалиды, пенсионеры, обычные граждане. По приблизительной оценке, до двух третей поступлений в бюджет от НДС собирается именно с них. Кроме социальной несправедливости, это приводит к необходимости более высоких социальных выплат – пенсий и пособий. А значит, налоговая нагрузка для перераспределения большей доли ВВП через бюджет становится еще выше. Часть выплат, которую снимают с нас через НДС, может достигать 8-10% доходной части бюджета. Однако не все эти средства возвращаются в бюджет – значительную их часть попросту разворовывают.

С этой точки зрения выявляется несправедливость в налогообложении налога, диспропорции в развитии экономики и другими проблемами, которые создает НДС. И власть, выражая интересы общества, должна проявить политическую волю, чтобы решить эти проблемы в пользу общества, а не отдельных элит или кланов. В противном случае любой проект реформирования останется невостребованным.

По причине не проработанности системы взимания налога с продаж и его тесного сплетения с НДС, отсутствуют стимулы для совершенствования общепризнанной системы НДС, основанной на передовом международном опыте применения косвенного налогообложения (налогообложения потребления) при формировании доходов государственного бюджета. Например, к таким как наличие фактов мошенничества с фиктивными счетами-фактурами

по НДС, существование которых приводит к значительным потерям доходов бюджета.

Поэтому, необходимо выработать новую методику в отношении взимания НДС, учитывающую интересы и государства и добросовестных налогоплательщиков. Эта методика должна обеспечить фактическое поступление в бюджет уплаченного покупателем поставщику сумм НДС (для гарантированного возмещения налога покупателям из бюджета).

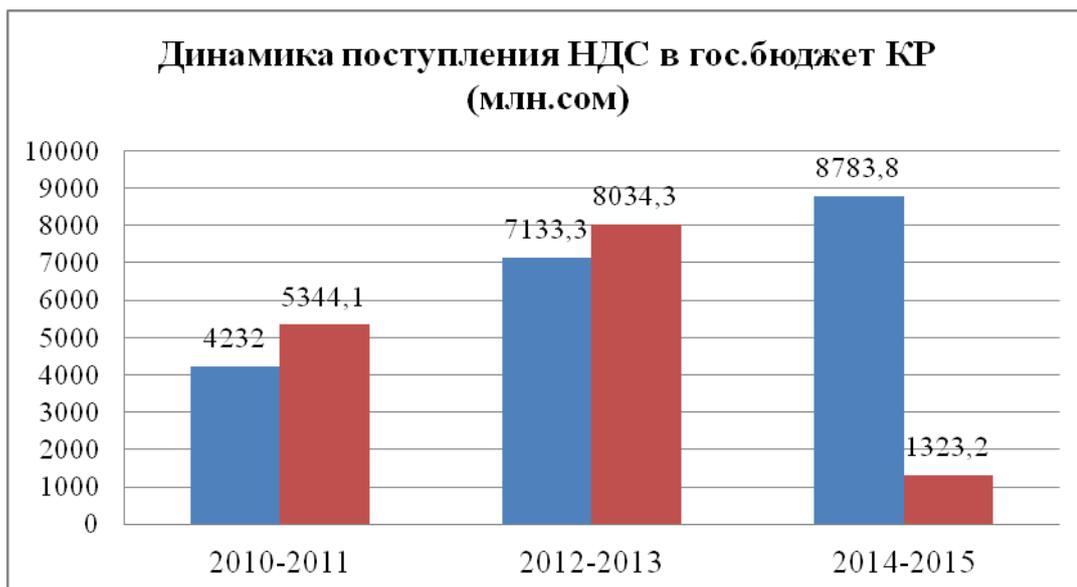
При этом возможное решение должно быть, во-первых, выгодным и для государства, и для бизнеса, во-вторых, оно должно быть практически реализуемым. Это означает, что никаких принципиальных организационных, технических, а также существенных финансовых затрат требоваться не должно. Решение поставленной задачи заключается в корректировке правила функционирования НДС так, чтобы с одной стороны, налоговые и другие контролирующие органы могли обеспечить администрирование налога (и, в частности, предотвращать увод НДС через подставные "однодневные" фирмы).

А именно: каждая организация имеет право открыть в своем банке наряду с расчетным счетом специальный банковский счет для расчетов по НДС (далее – спецсчет) со следующим режимом функционирования:

- 1) на спецсчет могут поступать средства
 - в части полученного НДС за реализованные товары и услуги;
 - с расчетного счета данного лица.
- 2) со спецсчета средства могут списываться по поручению организации
 - на аналогичные спецсчета поставщиков этой организации;
 - в бюджет в качестве уплаты НДС.

Исполнение режима спецсчета обеспечивает коммерческий банк, обслуживающий данную организацию.

Анализируя поступления НДС в период 2010 по 2014 гг.² по диаграмме, можно увидеть следующее:



² www.sti.gov.kg

Динамика поступления НДС в государственный бюджет КР за 2010-2015 гг. (млн.сом.).

2011-2012гг. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики составили 5344,1 млн.сом или 100,5% при прогнозе 5320,0 млн.сом, по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 1112,1 млн.сом или на 26,3%. Удельный вес к ВВП увеличился на 0,04 процентных пункта и составил 1,96%.

2012-2013гг. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики составили 7133,3 млн.сом или 90,6% при прогнозе 7869,7 млн.сом, по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 1789,3 млн.сом или на 33,5 %. Удельный вес к ВВП увеличился на 0,38 процентных пункта и составил 2,51%.

2013-2014гг. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики составили 8034,3 млн. сом или 90,7% при прогнозе 8854,1 млн. сом, по сравнению с прошлогодним периодом поступления увеличились на 901,0млн. сом или на 12,6%. Удельный вес к ВВП увеличился на 0,05 процентных пункта и составил 2,49%.

2014-2015 гг. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики составили 8783,8млн.сом или 96,2% при прогнозе 9126,3млн.сом, по сравнению с прошлогодним периодом поступления увеличились на 749,5млн.сом или на 9,3%.

2015-год. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики составили 1330,8 млн. сом или 93,9 % при прогнозе 1416,9 млн. сом, по сравнению с прошлогодним периодом поступления увеличились на 7,6 млн. сом или на 0,6%. Удельный вес к ВВП

уменьшилось на 0,09процентных пункта и составил 3,01%

Результаты анализа НДС позволили сделать следующие выводы:

➤ На рынке товаров и услуг представлены в основном импортные товары, удовлетворяющие потребности населения, и предприятий республики;

➤ Товары отечественных производителей на рынке сегодня еще не способны конкурировать с зарубежными производителями;

➤ В республике большей частью развит малый бизнес, оборот которого не превышает 4000000 сомов в год, для регистрации как плательщик НДС;

В частности сегодня поднимается вопрос о расформировании НДС или же слияние с НсП, чтоб было облегчение на введение определенной предпринимательской деятельности, но в каждой монете есть обратная сторона и этой стороной станет то, что в бюджете КР образуется огромное не дополнение со стороны налогов. Особенно в нашем государстве не имеется особо запасных вариантов, который придет на замену НДС, даже если добавить несколько применяемых в других странах налогов.

Как известно в развитых или по край ней мере в развивающихся странах преобладающим налогом является подоходный налог с физических и юридических лиц, и имеют прогрессивного характера, тогда как у нас пропорциональна, еще одно главное отличие того, что мы не можем пока думать о расформировании или же слиянии.

В настоящее время существует большое количество льгот, как в отношении НДС, так и в отношении налога с продаж, что создает стимулы для налогоплательщиков по снижению налоговой нагрузки. Учитывая существующие проблемы в реализации налогового администрирования, данное

обстоятельство приводит к потерям доходов бюджета, неэффективному использованию государственных ресурсов, которые расходуются на контроль норм, устанавливающих льготное налогообложение. Фактически, налоговые льготы по НДС и многочисленные ограничения по зачету НДС, уплачиваемого при приобретении материальных ресурсов, трансформируют НДС в налог с продаж со ставкой 12%, что многократно усиливает негативный эффект налоговых льгот как для добросовестных налогоплательщиков, так и для государственного бюджета в целом. Наличие налога с продаж наряду с такими проблемами НДС, существенно усугубляет сложившуюся ситуацию.

Если же в нашем государстве развит малый и средний бизнес и их товарооборот не составляют 4 млн. сома, то они вовсе не являются плательщиком НДС, а всего лишь отделываются патентом, иначе можно сказать что наше государство практически является налоговой гаванью для многих предпринимателей, тогда как во многих странах, а если быть точнее 86 странах мира применяется от 15 до 20 % ставке.

Мы не можем сравниться с другими странами экономикой, не говоря уж о налогах. Для нашего государства налоги и сборы встроены, так как нужно, но главная проблема заключена в теневой экономике и что показывает статистика, что она с каждым годом увеличивается. Причиной, которого можно приводить от рождения ребенка до его смерти.

От того, что мы вносим все новые изменения мало пользы, иначе говоря в чем толк в залипании бочку воды, тогда как у него много пробоин...

Существующая ситуация по дублированию налогообложения НДС и налогом с продаж торгового и производственного оборота, создает препятствия для развития экономики.

Правовые возможности, имеющиеся в налоговом законодательстве Кыргызской Республике, не позволяют принимать решения адекватные существующей экономической среде, которая подвержена воздействию социально-политических и системных экономических факторов.

В сложившейся ситуации нарушается экономический баланс формирования налоговой нагрузки по категориям налогоплательщиков и усложняется процесс налогового администрирования, что негативно сказывается на принятии решений по размещению инвестиционных средств в Кыргызской Республике.

Все это негативно отражается как на исполнении налогового законодательства, так и на формировании налоговых доходов государственного бюджета. При этом для решения существующих проблем следует не допустить сокращение доходов государственного бюджета при внедрении законопроекта.

Литература:

1. Налоги и налогообложение учебник под авторством Рысалиевой М.Ш.
2. Налоговый кодекс КР 2014г.
3. www.sti.gov.kg

Рецензент: д.э.н., профессор Джумабаев К.Дж.