

Джумабаева Г.Б.

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН САЛЫК КОДЕКСИ:  
КЕЧЭЭ ЖАНА БҮГҮН

Джумабаева Г.Б.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ:  
ВЧЕРА И СЕГОДНЯ

G. Dzhumabaeva

TAX CODE OF THE KYRGYZ REPUBLIC:  
YESTERDAY AND TODAY

УДК: 336.221(575.2) (04)

Бул макалада Кыргыз Республикасынын Салык кодексин ишке киргизүү боюнча жаңы чечимдерди кабыл алуунун өзгөчөлүктөрү жана шарттары ачылган. Автор салык төлөөчүлөр тарабынан да, салык органдарынын өздөрү тарабынан да көп каталарды пайда кылган салык мыйзамдарынын татаалдыгын изилдейт. Салык мыйзамдарынын татаалдыгы мыйзамдарга баш ийбөөнүн чоң деңгээлине алып келет жана салык мыйзамдарындагы бүдөмүк жана карама-каршылыктардан салык төлөөдөн качуу болушу мүмкүн. Макалада Кыргыз Республикасынын эки Салык кодексин киргизүүнүн айрым өзгөчөлүктөрү каралат. Ошентип, жаңы Салык кодексинин негизги максаты Кыргыз Республикасынын салык мыйзамдарын заманбап экономикалык шарттарга ылайыкташтыруу, салык процедураларын санариптештирүүнү андан ары өркүндөтүү, бизнес жүргүзүү үчүн бирдей шарттарды түзүү жана экономиканын көмүскө бөлүгүн кыскартуу болуп саналат.

**Негизги сөздөр:** салык мыйзамдары, көмүскө экономика, салыктык текшерүүлөр, санариптештирүү, салык системасы, салык салуу принциптери, салык саясаты.

В настоящей статье раскрываются особенности и условия принятия новых решений по введению Налогового кодекса КР. Автором рассматриваются вопросы сложности налогового законодательства, которые вызывала частые ошибки, как со стороны налогоплательщиков, так и самих налоговых органов. Так как запутанность налогового законодательства приводит к большой степени непочинения законам, а уклонение от налогов может происходить из-за неясностей и противоречий в налоговом законодательстве. Впоследствии анализ действующего Налогового кодекса показал, что отдельные его положения требуют совершенствования и уточнения отдельных моментов системы налогообложения. В статье исследованы отдельные особенности по введению двух Налоговых кодексов КР. Таким образом, основной целью нового Налогового кодекса является адаптация налогового законодательства Кыргызской Республики к современным экономическим условиям, дальнейшее совершенствование цифровизации налоговых процедур, создание равных условий ведения предпринимательской деятельности и сокращение теневой составляющей экономики.

**Ключевые слова:** налоговое законодательство, теневая экономика, налоговые проверки, цифровизация, налоговая система, принципы налогообложения, налоговая политика.

This article reveals the features and conditions for making new decisions on the introduction of the Tax Code of the Kyrgyz Republic. The author examines the complexity of tax legislation, which caused frequent errors, both on the part of taxpayers and

the tax authorities themselves. Since the complexity of tax legislation leads to a large degree of disobedience of laws, and tax evasion can occur due to ambiguities and contradictions in tax legislation. Subsequently, an analysis of the current Tax Code showed that some of its provisions require improvement and clarification of certain aspects of the taxation system. The article examines certain features of the introduction of two Tax Codes of the Kyrgyz Republic. Thus, the main goal of the new Tax Code is to adapt the tax legislation of the Kyrgyz Republic to modern economic conditions, further improve the digitalization of tax procedures, create equal conditions for doing business and reduce the shadow component of the economy.

**Key words:** tax legislation, shadow economy, tax audits, digitalization, tax system, principles of taxation, tax policy.

В настоящее время налоговая политика Кыргызской Республики является одной из динамично развивающихся направлений государства. В этой связи, учитывая темпы развития современных международных бизнес-процессов, особое значение имеет Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее – Налоговый кодекс), который является социально-значимым инструментом успешной реализации налоговой политики Кыргызской Республики и выступает гарантом правового взаимодействия между государством, бизнесом и гражданами. Так как налоги как способ изъятия и перераспределения доходов возникли вместе с государством, именно государству следует привести налоговую политику в такое русло, где собираемость налогов будет расти. Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения (капитала, дохода) и того влияния, которое оказывает налог в конечном счете на макро- и микроэкономические процессы. Поэтому исследования природы налога финансовая наука вела в рамках учения о государстве [1]. Можно сказать, что сегодня государство проводит соответствующую работу с налогоплательщиками и бизнес-ассоциациями по вопросам улучшения налогового администрирования.

Анализ обращений налогоплательщиков в адрес бизнес ассоциаций и государственных органов, анализ правоприменительной практики налогового законодательства показали, что основные проблемы – это

сложности процедур администрирования, сложные для предпринимателей процедуры регистрации, ликвидации, сдачи отчетности, неясности и противоречия, которые дают возможность произвольного принятия административных решений государственными органами, отсутствие качественной оценки эффективности налоговых льгот. Кроме этого, отдельным часто поднимаемым вопросом бизнеса является порядок проведения налоговых проверок.

Напомним, что Налоговый кодекс, принятый в 2008 году, содержал ряд принципиальных направлений развития налоговой системы страны. Прежде всего, можно отметить: оптимизацию и изменение структуры налоговых органов; статьи изложены в несколько иной формулировке; установлен порядок разрешения вопросов налогового администрирования. В частности:

- создание стимулов для привлечения инвестиций в экономику страны;
- устранение коллизий в налоговом законодательстве страны;
- использование методов всеобщего декларирования;
- расширение налогооблагаемой базы за счет добросовестных налогоплательщиков и прогнозируемость налоговых доходов;
- предоставление налоговой отчетности в электронном виде;
- оказание содействия налогоплательщикам в исполнении налоговых обязательств;
- установление сроков давности для налогов. В частности, начисление или пересмотр суммы налоговой задолженности плательщика может быть проведено в течение 6 лет после окончания налогового периода (напомним, что в Кодексе 1996 г. ограничения по сроку давности отсутствовали).
- определение видов налоговых проверок, которые подразделяются на выездные (плановые, внеплановые и перепроверки) и камеральные;
- сокращение количества периодов предоставляемой налоговой отчетности (ежемесячных и квартальных);
- уменьшение ставок НДС до 12%;
- снижение ставок единого налога до 6%;
- введение налогов на недра (роялти и разовый платеж – бонус);
- внедрение механизмов для налога на недвижимое имущество на основе учета натуральных показателей;
- стимулирование развития горнодобывающей промышленности путем применения норм ускоренной амортизации основных средств и стабилизации режима налогообложения;

– освобождение от налога на прибыль и НДС товарно-сервисных кооперативов.

Кроме этого, в Кодексе были прописаны и изложены принципы налогообложения, система и виды налогов, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, упрощены налоговые процедуры и методы расчета налогов. Также в целях упрощения администрирования налоговой системы сокращено количество налогов до 8.

Для сравнения рассмотрим особенности Налогового кодекса КР, вступившего в силу с 2022 года. Итак, основной целью нового Налогового кодекса КР является адаптация налогового законодательства к современным экономическим условиям, дальнейшее совершенствование цифровизации в системе налогового администрирования, обеспечение доступных условий ведения предпринимательской деятельности и сокращение теневой составляющей экономики. Налоговая отчетность и единая налоговая декларация за 2021 год представляются, и налоговые обязательства по ним исполняются в соответствии с требованиями, установленными на 31 декабря 2021 года [2].

Таким образом, в Кодексе имеется 2 основных подхода к налогообложению:

1) Общий налоговый режим. Он предусматривает основные налоги как налог на прибыль, налог с продаж (НсП), налог на добавленную стоимость (НДС) без регистрационного порога. Субъект предпринимательства, выбравший данный режим автоматически становится плательщиком НДС. Данный режим, прежде всего, удобен для экспортеров, которые будут иметь возможность принять к зачету НДС за приобретенные материальные ресурсы. В общем налоговом режиме будут осуществлять деятельность субъекты крупного бизнеса с оборотом свыше 30,0 млн. сом.

2) Упрощенная система налогообложения на основе Единого налога [3].

В целях оптимизации налогового администрирования предлагается предусмотреть право уплаты по упрощенной системе налогообложения единого налога субъектами малого и среднего предпринимательства, если объем выручки за год не превышает 30,0 млн. сомов, взамен:

- 1) налога на прибыль;
- 2) налога с продаж;
- 3) НДС на облагаемые поставки.

По состоянию на 2019 год количество действующих субъектов составило всего 509 808 налогоплательщиков, в том числе 223 817 крестьянских и фермерских хозяйств, а поступление налогов составило 83,9 млрд сомов.

Следует отметить, что новый Кодекс также предусматривал усиление компонентов фискализации

налоговых процедур:

- электронные счета-фактуры для плательщиков НДС и субъектов, занимающихся импортом /экспортом;
- маркировка на алкогольную и табачную продукции;
- контрольно-кассовые машины (ККМ);
- электронный патент;
- отчетность в электронном виде.

Отдельно стоит отметить важную роль применения ККМ, так как при пробитии контрольно-кассового чека через ККМ информация о реализации товара в онлайн режиме поступает в информационную систему Налоговой службы, что позволяет видеть реальную выручку субъектов предпринимательства. В этой связи предлагается внедрение возврата суммы косвенных налогов, указанной в кассовых чеках на приобретенные товары, работы, услуги («cashback»). Предполагалось, что сумма подлежит возврату физическому лицу на счет в отечественном банке.

Таким образом, введение данного новшества позволит усилить контроль использования контрольно-кассовых машин со стороны общества, что положительным образом скажется на создании равных условий конкуренции и повысит прозрачность бизнеса, а также повысит гражданскую активность и налоговую грамотность населения.

Кроме этого, доработаны нормы по проведению проверок, а также внедряется новый подход по проведению налоговых проверок «дистанционный контроль». Плановая проверка может проводиться дистанционно по опыту Польши и Российской Федерации. Следует отметить, что новая форма контроля исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, имеет ряд преимуществ по сравнению с традиционными формами контроля:

- субъекты освобождаются от налоговых проверок (за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством);
- сокращение количества контрольных мероприятий и первичных документов;
- проведение обмена информацией с налоговым органом в режиме онлайн;
- предусматривается добровольное участие налогоплательщиков.

Далее по опыту Республики Грузия, в целях стимулирования оплаты налоговой задолженности предложено списание пени и санкций в размере 50% при полной уплате основной задолженности и оставшихся 50 % пени и санкций.

Внедряется налогообложение исламских принципов финансирования, соответственно, создаются условия для увеличения финансирования отраслей

экономики со стороны исламских институтов и государств. Также налоговое законодательство приводится в соответствие с гражданским законодательством, которое уже сейчас предусматривает нормы по принципам исламского финансирования.

Так, например, в случае, когда предметом договора является приобретение и/или строительство недвижимого имущества, относящегося к жилому фонду, налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета в пределах суммы, фактически направленной налогоплательщиком на погашение процентного расхода (не более суммы 230,0 тыс. сом в год), в том числе по договору по исламскому финансированию.

Также можно отметить новшество как внедрение налогообложения электронной коммерции и НДС на иностранных компаний («GOOGLE» и другие). Кодекс дополнился новой главой «Налог на деятельность в сфере электронной коммерции», в которой предлагается установить ставку налога на деятельность в сфере электронной коммерции в размере 2 процентов, исходя из норм статьи 362 Налогового кодекса Кыргызской Республики, согласно которой закреплено, что ставка для торговли в безналичной форме составляет 2 процента.

Также вводится НДС на услуги иностранных компаний как «GOOGLE» и другие.

В проекте Налогового кодекса отдельным направлением налоговой политики является предоставление льгот на срочной основе и с проведением оценки эффективности. В настоящее время налоговые льготы и освобождения, предусмотренные действующим Налоговым кодексом, оценочно составляет порядка 26,0 млрд сомов или 4,4% к ВВП.

В отраслевом разрезе наибольшую долю занимают налоговые преференции, предоставленные отрасли сельского хозяйства, или 46,9% от всех льгот. Значительную долю в общем объеме налоговых льгот занимают освобождение от НДС – Лекарственных средств – 12,2%; Основных средств – 4,1%, далее идут освобождения: в соответствии с Международными договорами – 6,3%; Финансовых услуг – 5,4%; и Некоммерческой деятельности – 4,2%.

Таким образом, постоянно совершенствуя нормы налогового законодательства, при этом, учитывая мнение бизнес-сообщества, государство принимает необходимые меры для дальнейшего совершенствования налогового администрирования и улучшения качества обслуживания налогоплательщиков. Так, на сегодняшний день уже принято 2 Закона КР о внесении изменений в НК КР (от 30 июня 2022 года № 51, 3 апреля 2023 года № 78) [4].

Итак, на сегодняшний день мы имеем для бизнеса:

- 1) упрощение исполнения налоговых обязательств;

2) минимизация капитальных и операционных затрат для исполнения налоговых обязательств всех участников;

3) упрощение, автоматизация отчетности и контакта с сотрудниками налоговых органов;

4) устранение недобросовестной конкуренции и защита отечественных производителей;

5) возможность увеличения экспорта продукции в третьи страны и страны-члены ЕАЭС.

Таким образом, государство повышает уровень собираемости налогов, возможность выявления незаконного товарооборота и создание благоприятного инвестиционного климата.

#### Литература:

1. Финансы. Учебник под ред. к.э.н. Н.Ю. Исаковой. – Екатеринбург, 2019. - С. 161. // [Эл. ресурс]: [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/95119/1/978-5-7996-2748-5\\_2019.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/95119/1/978-5-7996-2748-5_2019.pdf)
2. Закон КР от 18 января 2022 года №4 «О введении в действие Налогового кодекса КР», ст.4. // [Электронный ресурс]: <https://cbd.minjust.gov.kg/112342?refId=1241168>
3. «Новая редакция Налогового Кодекса»: предлагается ввести Единый налог для бизнеса с объемом выручки менее 30 млн. сом. - [Электронный ресурс]: <https://www.today.kg/news/528969/?hl=ru>
4. Официальный сайт Налоговой службы КР, База знаний, Налоговый кодекс КР//// [Эл. ресурс]: <https://sti.gov.kg>.
5. Джумабаева Г.Б. Основы налогового администрирования в условиях рыночной экономики. / Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2015. №. 6. С. 56-59.
6. Джумабаева Г.Б., Курманалиева А.С. Роль налоговых льгот в системе налогообложения Кыргызской Республики. / Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2015. №. 6. С. 91-94.
7. Джумабаева Г. Проблемы проведения налоговой политики Кыргызской Республики в условиях рынка. / Известия ВУЗов Кыргызстана. 2013. №. 3. С. 151-153.
8. Джумабаева Г.Б. О стратегии развития налоговой службы Кыргызской Республики. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2012. №. 1. С. 163-165.