

Шакирова К.К.

МЕХАНИЗМ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

К.К. Shakirova

MECHANISM FOR CHARGING VALUE ADDED TAX AND ITS IMPACT ON THE ENTERPRISE OF KYRGYZ REPUBLIC

УДК: 336.225.62:336.221.4(575.2)

Налог на добавленную стоимость представляет собой элемент финансового механизма, количественно характеризуемый совокупностью параметров, позволяющих определить и количественно измерить его взаимодействие с другими элементами финансового механизма предприятий.

Value added tax is an element of the financial mechanism, characterized by a set of options that let you define and quantify its interaction with other elements of the financial mechanism.

Налоговые отношения формирующие финансовую основу современного государства обуславливают экономическое поведение хозяйствующих субъектов и властных структур воздействуя на экономическое и социальное развитие страны. Налогообложение предприятий в Кыргызской Республике сформированная в условиях глубокого системного мирового кризиса выполняет функцию обеспечения мобилизации в бюджет большого объема финансовых ресурсов для обеспечения государственных функций и финансирования общегосударствен-

ных социальных обязательств. Недостаточно четко облагаются налогами предприятия Кыргызской Республики, которые связаны не разработанностью налогового законодательства что послужило в свою очередь тормозом на пути пополнения государственного бюджета.

В современных условиях, когда Кыргызская Республика проводит экономические реформы на практике обложения налогами предприятия именно налог на добавленную стоимость может являться мощным источником доходов.

Налог на добавленную стоимость – это тот налог который в рыночной экономике может быть эффективным фискальным инструментом пополнения государственного бюджета, обеспечивающим равноправные условия которого является инструментом хозяйствования для всех предпринимателей.

Налог на добавленную стоимость является одним из главных источников доходов бюджета в Кыргызской Республике.

Таблица

Роль и место НДС в доходах бюджета Кыргызской Республики (млн.сом)

	2008	2009	2010
Налоговые поступления - всего	35925,0	38894,0	44836,0
НДС - всего	16599,6	14315,8	16801,8
Уд. Вес НДС в общей сумме доходов бюджета %	35,6	28,4	29,8
Уд. Вес НДС в общем объеме налоговых поступлений %	46,2	36,8	37,5
Доходы бюджета всего	46596,4	50453,0	56417,0

Из вышеприведенной таблицы, видно что за период с 2008 по 2010 год удельный вес НДС в общей сумме доходов государственного бюджета Кыргызской Республики имел тенденцию уменьшения с 35,6 до 29,8%. Это объясняется тем, что в структуре формирования доходной части бюджета произошли изменения, связанные с политической не стабильностью в республике. Увеличение удельного веса НДС в общем объеме налоговых поступлений с 36,8 до 37,5% наблюдается за 2009 - 2010 годы, где прирост составил 0,7% [2].

Налог на добавленную стоимость относится к тем налогам, удерживаемых с оборота, которые требуют изучение определенного круга вопроса связанного с методикой и технологией исчисления.

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых налога на добавленную стоимость поставок на территории Кыргызской Республики, включая облагаемые импортные поставки в Кыргызскую Республику.

Основой обложения налога на добавленную стоимость является облагаемые поставки и облагаемый импорт, администрирование который осуществляется: во-первых облагаемые поставки – Государственной налоговой инспекцией ПКР; во-вторых с облагаемого импорта - Государственным таможенным комитетом ПКР.

Налогом на добавленную стоимость облагаются товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики, уплата которых производится по ставке 12% и применяется к облагаемой стоимости облагаемого импорта. Облагаемая стоимость импорт есть их таможенная стоимость. Облагаемая стоимость импорта товаров также включает все транспортные, страховые и другие расходы, связанные с импортированием товаров.

Кумулятивные налоги, так называемые "многоступенчатые", удерживаются с общей стоимости каждой операции. Они позволяют делать значительные сборы, несмотря на относительно низкие ставки. Более того, их удержание не составляет большого труда, так как взимаются они, без каких либо исключений, со всех операций, которые были совершены с товаром входе его производства и обращения.

В условиях рыночных отношений налог на добавленную стоимость должен соответствовать современным формам налогов, в основу которого составляют кумулятивный налог и налог разового удержания, особенность которого состоит взымании на каждой стадии от производства до реализации, но он остается "нейтральным", так как каждый налогоплательщик уменьшает сумму налога, удержанного им при продаже, на величину налога, удержанного с него при закупках. Практика показывает, каждый из налогоплательщиков вносит в бюджет лишь часть налога, хотя в конце экономического цикла величина налога, перечисленного в казну, равна величине налога разового удержания на стадии розничной торговли. Положительные качества налога проистекают из двойственности его природы: с одной стороны, он удерживается при совершении каждой сделке, что позволяет делать большие сборы, с другой - в виду частичного удержания, он не накапливается в цене товара.

Общей тенденцией для всех стран, установивших налог на добавленную стоимость, явилось быстрое превращение этого налога в один из главных в налоговой системе.

В связи с этим актуальной является задача обеспечить в республике такой системы налогообложения налога на добавленную стоимость которая способствовало бы развитию предприятий и его роль в экономическом Кыргызской Республики, формирование полноценных субъектов рынка способных добровольно быть плательщиками с одновременным постепенным сокращением дефицита бюджета в достижениях финансовой стабилизации. Немаловажную роль играет в проведении взвешенной налоговой политики. Методология исчисления налога на добавленную стоимость, изменение механизма и целенаправленность налогов у хозяйствующих субъектов, которая должна выполнять стимулирующую функцию, соответствует всем требованиям и постоянно совершенствоваться.

Методику исчисления налога на добавленную стоимость можно рассматривать по разному.

Налоговая база - стоимость, добавленная на каждой стадии производства и реализации товара. Добавленная стоимость (прирост стоимости) включает зарплату с начислениями, амортизацию, процент за кредит, прибыль, расходы на электроэнергию, рекламу, транспорт, др. В цену входит общая сумма НДС, внесенная предпринимателем на всех стадиях продвижения товара к потребителю, таким образом потребитель является единственным и конечным плательщиком этого налога. Принятый налог взимается с покупателя подавляющего большинства товаров и услуг на каждой стадии их производства и продвижения к конечному потребителю. При этом сумма налога, прибавляемая к стоимости товара, определяется исходя из его рыночной цены и установленной ставки налога. Общая стоимость изделий, включая налог, оплачивается потребителями на следующей стадии производства продукции и входит в ее себестоимость (формально счета-фактуры, предъявляемые продавцами к оплате, показывают покупателю отдельно цену товара и величину налога). В то же время налог, уплачиваемый предприятиями в бюджет, представляет собой разницу между налогом, включенным в стоимость товара (полученным с потребителя), и налогом, возмещенным изготовителям за поставку материалов и комплектующих изделий. Таким образом, налог рассчитывается пропорционально стоимости, добавленной на соответствующей стадии обработки.

Способ исчисления НДС основан на зачетном методе (в международной практике - метод налогового кредита). Зачетный метод исчисления используется всеми странами ЕЭС и большинством государств, принявших НДС. В Кыргызской Республике данный метод исчисления принят в 1996 году и сохранен в Налоговом кодексе.

Метод строится на вычете налога, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), так называемого "входного" налога на добавленную стоимость, из суммы налога, начисленного по реализованной продукции, т.е. "выходного" налога. Таким образом, уплате в бюджет подлежит не вся сумма начисленного налога по отношению к реализованной продукции, а только разница между величинами "выходного" и "входного" налогов. Зачетный механизм исчисления налога на добавленную стоимость не вызывает смещений в картине внутреннего производства и сбыта товаров, что возможно при взимании налогов с оборота каскадного типа. В данном случае не имеет значения, сколько раз товар меняет своего владельца, прежде чем попасть к конечному потребителю. Кроме того, этот механизм рассматривает налога на добавленную стоимость абсолютно нейтральным по отношению к внешней торговле, так как экспортные товары покидают страну полностью освобожденными от налогообложения, тогда как импортные товары облагаются налогом на точно такой же основе, что и товары внутреннего производства.

Одним из наиболее важных моментов по налогу на добавленную стоимость в Налоговом кодексе является введение "порога регистрации". В соответствии с данной нормой из числа плательщиков налога на добавленную стоимость исключаются предприниматели, у которых годовой оборот по реализации не достигает установленного минимума 4000000 (раздел 9, глава 36, статья 229). Это прежде всего относится к предпринимателям, осуществляющим реализацию товаров или услуг (работ) в сфере розничной торговли. Такие предприниматели обычно несут относительно более высокие затраты на выполнение требований налога на добавленную стоимость, нежели другие налогоплательщики. Аналогичным образом увеличиваются расходы с точки зрения налогового администрирования и обеспечения исполнения со стороны таких предпринимателей требований налогового законодательства. Кроме того, имеются нарушения в фиктивных счетов-фактурах и, следовательно, необоснованных возвратов налога из бюджета. И чем больше зарегистрированных плательщиков налога на добавленную стоимость, тем большие масштабы эта проблема принимает. По этим и другим причинам большинство стран, применяющих налога на добавленную стоимость, исключают мелких предпринимателей с годовым оборотом ниже установленного уровня, который называется "порогом регистрации". В то же время за такими предпринимателями сохраняется право добровольной постановки на учет по налогу на добавленную стоимость, особенно это важно для тех, которые преимущественно работают с зарегистрированными плательщиками налога на добавленную стоимость.

Налоговом Кодекс Кыргызской Республики включает требования, порядок регистрации плательщиков по налогу на добавленную стоимость и их аннулирование. Кроме того, предусматривается, что зарегистрированному плательщику налога на добавленную стоимость выдается свидетельство о постановке его на учет, которое стало бланком строгой отчетности. Регистрация и учет свидетельств производятся централизованно, что создает единую базу плательщиков налога на добавленную стоимость. Все это упрощает применение налога на добавленную стоимость при осуществлении зачета налога на добавленную стоимость.

Другим существенным моментом Налогового Кодекса являются изменения, внесенные в порядок определения размера облагаемого оборота и отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам или услугам (работам). Объект определения налогооблагаемой стоимости является одним из фундаментальных положений по НДС. Поскольку всю сумму налога, уплачиваемую на разных стадиях движения товара или услуги, в конечном итоге оплачивает конечный потребитель, следовательно, определение налогооблагаемой стоимости должно основываться на концепции "рыночной стоимости", так как именно эту стоимость и оплачивает конечный потребитель.

Исходя из этого, размер облагаемого оборота определяется на основе цены, применяемой сторонами сделки. Это в полной мере соответствует концепции "рыночной стоимости", а также международным принципам исчисления НДС.

Практика показывает, что действующий порядок определения размера облагаемого оборота основывается на "фактически сложившихся затратах" при бартерных операциях и "цены приобретения" - для торгово-посреднической деятельности, что в последствии приводит к тому, что в случае реализации ниже фактически сложившихся затрат или цены приобретения часть налога уплачивается в бюджет за счет собственных средств налогоплательщика. При таком способе определения базы обложения НДС трансформируется из налога на потребление в налог на производство.

Особое место в системе налога на добавленную стоимость занимает вопрос предоставления льгот и преференций по налогу: освобождение от налога, дифференцирование ставок, нулевая ставка. Поставка является освобожденной от налога на добавленную стоимость согласно Налоговому Кодексу Кыргызской Республики в том случае, если она является одним из видов поставок, определенных в разделе 9 главы 38 статьями 238-256.

Если законодательством устанавливается освобождение от налога в отношении реализации тех или иных товаров (работ, услуг), то вычет "входного" НДС не применяется.

В современных условиях политика в области НДС односторонняя с мониторингской ее ориентации и не обеспечивает взаимосвязь ее налогообложения и производства. Ведь именно здесь находится база развития любой финансовой системы предприятия, которая фактически не учитывает основу развития производства товаров и услуг.

Политика в обложении НДС не связана с производством и реализацией реального товара. Мировой опыт свидетельствует, что государство должна иметь достаточно устойчивую базу развития лишь в том случае если оно осуществляет налоговую политику в области налогообложения стимулирующую развитие производства учитывая закономерность между уровнем в лотовых ставках и ростом налогооблагаемой базы. Практически не все предприятия Кыргызской Республики правильно исчисляют НДС или не исчисляют избегают от его уплаты.

От НДС в данном случае освобождается лишь добавленная конкретным производителем стоимость, в налог взимается со всех закупок этого производителя. В некоторых отношениях освобождение от НДС является несправедливым. Если освобожденные от налога налогоплательщики продают товары, предназначенные не для конечного потребления, а для того, чтобы эти товары могли быть использованы в качестве элементов производства других товаров или услуг, то НДС, уплаченный такими налогоплательщиками по и закупкам, включается в устанавливаемую ими цен

реализации и представляет собой один из компонентов затрат любого другого налогоплательщика, покупающего товары у освобожденных от НДС налогоплательщиков.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что большое число освобождений по НДС приводит как недополучению государственных доходов, так и к экономическим диспропорциям. Поэтому как с теоретической, так и с практической точек зрения необходимо свести к минимуму количество случаев освобождения от НДС. Исключены только льготы, которые носят либо индивидуальный характер, либо предоставляют какие-либо преференции отдельным отраслям экономики.

Практика показывает, что обложение налогами действующих предприятий это сложный специальный феномен тесно связанный с состоянием экономики.

Подходы к обложению налогами предприятия должны меняться с учетом политических, экономических и социальных требований предъявленных к ней. Налог на добавленную стоимость как одна из составляющих инструментов мобилизации доходов бюджет Кыргызской Республики должна превратиться в основной регулятор всего производственного процесса, влиять на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики.

Все вышеперечисленные вопросы совершенствования в области обложения налогами в Кыргызской Республике окажет реальную помощь в внедрении со временного механизма обеспечивающее стабильно поступление в государственный бюджет.

Литература:

1. Жапаров А.У., Мусакожоев Ш.М. Концепция модернизации социально-экономического развития КР на период, до 2015 г. Б.: -2008.
2. Кыргызстан в цифрах -Бишкек-НСК КР, 2010

Рецензент: к.э.н., доцент Исмаилова Ч.Ж.