

Кельдибеков А.К.

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

A.K. Keldibekov

**PROBLEMS AND PROSPECTS OF THE NATIONAL TAX SYSTEM
HARMONIZING KYRGYZ REPUBLIC**

УДК: 338.33/7 (575.2)

В статье рассматриваются национальная налоговая система Кыргызской Республики, а также проблемы и ее перспективы.

The article deals with the national tax system Kyrgyz Republic, as well as problems and prospects.

Обретение Кыргызской Республикой экономического и политического суверенитета положило начало реформам и в налоговой системе. Основными причинами, вызвавшими необходимость реформирования, явились:

- политические (необходимость демократических преобразований, в том числе во взаимоотношениях между государством и налогоплательщиками);
- экономические (дальнейшее развитие рыночных отношений, потребность в единой законодательной базе налогообложения);
- правовые (появление новых правовых институтов, изменение правовых отношений).

Введение в действие Налогового кодекса республики, которым завершился первый этап налоговой реформы, ознаменовало изменение экономической основы налогообложения. Сюда входят:

- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов;
- права (способы защиты прав) и обязанности налогоплательщиков;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность участников налоговых отношений.

В целом налоговое законодательство учитывает переходное состояние экономики республики к рыночным отношениям. В нем заложена база для совершенствования налоговой системы, свидетельством чего являются изменения и дополнения, вносимые в положения Налогового кодекса.

Известно, что налоговые поступления является основным источником пополнения бюджета любого государства. А бюджет - источник благосостояния народа. Уровень благосостояния народа обеспечивает стабильность жизни, стабильность же, в свою очередь, необходимое условие всего позитивного в жизни государства, главным образом - производства, без которого немислимо развитие народа, страны.

В связи с этим, хотелось бы поделиться некоторыми мыслями относительно бюджетобразующих средств и совершенствования налоговой системы в Кыргызстане.

Если бюджет государства составляет 35-40% от ВВП страны, а налоги - примерно 80% бюджета, то такой показатель является классическим признаком благополучности любой страны. Это известный факт. Такое соотношение не должно изменяться с ростом ВВП страны. Следовательно, чем больше объем ВВП, тем солиднее должен быть бюджет.

Соотношение прямых налогов к сумме налоговых поступлений во всех странах, где налоговая система организована нормально, составляет 40-50%. Следовательно, чем больше будет объем налогов, собираемых с юридических и физических лиц от дохода и стоимости их имуществ, тем благополучнее становится вся страна. Такова практика во всех развитых странах мира.

Основной экономической характеристикой любой налоговой системы является налоговое бремя, определяемое как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту. Иными словами, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджетных механизмов.

Так, удельный вес доходов бюджета в валовом внутреннем продукте за 2009 год составил 15,6 процента, а налоговых поступлений -13 процентов, что по сравнению с аналогичными показателями за 2008 год ниже, соответственно, на 1,1 и 2,1 позиции. В случае рассмотрения данного показателя с позиции "до и после введения Налогового кодекса", наблюдается следующая картина: если удельный вес доходов во внутреннем валовом продукте в 2009 года колебался от 20 процентов до 18,3, то в 1 полугодии 2006 г. - от 17,4 до 15,6 процента.

Основными причинами снижения удельного веса налоговых поступлений к ВВП являются как изменения налогового законодательства, так и причины экономического характера.

К изменениям налогового законодательства относятся:

- отмена налога на производственное имущество и временного налога с розничного товарооборота и услуг населению;
- снижение ставок подоходного налога для малообеспеченных слоев населения;
- освобождение от ряда налогов предприятий сельского хозяйства;
- снижение ставки налога на прибыль по банкам и предприятиям сферы торговли с 50 до 30 процентов;

- предоставление налоговых кредитов в виде отсрочек по уплате налогов;
- смягчение мер воздействия со стороны налоговой службы (в пять раз уменьшилась величина процентов за просроченную уплату налога).

К причинам экономического характера относятся:

- снижение объема балансовой прибыли прибыльных предприятий и одновременно увеличение количества убыточных организаций;
- большое количество простаивающих предприятий;
- рост задолженностей между хозяйствующими субъектами (равно как дебиторская);
- неполная загрузка производственных мощностей действующих предприятия.

Необходимо предусмотреть реалистичные и простые с амортизационными отчислениями, а также положение о переносе убытков на другие периоды, Кроме того, следует изучить возможность установления более низких официальных ставок налога, насколько это позволяют бюджет и индексации, как активов, так и обязательств для целей налогообложения с тем, чтобы уменьшить вызываемые высокими темпами инфляции отклонения в пользу инвестиции в активы с непродожительным сроком службы.

В связи с серьезными административными и организационно-правовыми ограничениями следует воздерживаться от применения сложной системы налогообложения с особым режимом для различных инвесторов, источников финансирования или инвестиционных проектов. Введение налоговых преференций ведет к тому, что громадные средства расходуются на информирование общественности и тщательный контроль за различными формами налогообложения, при этом тратится дорогостоящее рабочее время на определение того имеет ли налогоплательщик право на особый режим. Налоговых инспекторов важно использовать для проведения проверок и инспекций на местах в целях определения правильности данных о доходах и издержках. Доверие к системе налогообложения будет во многом определяться, как обеспечивается ее выполнение. Расширение частного сектора и появление большого числа новых частных предпринимателей и малых предприятий создает особую проблему, которая будет в значительной степени усугубляться слишком подробными и сложными правилами налогообложения.

Кроме того, как показывает международный опыт, налоговые стимулы могут быстро распространяться, при этом их весьма сложно контролировать, и ведут они к сокращению дохода бюджета.

В настоящей ситуации для Кыргызстана важно определить, какая система налогообложения является наиболее приемлемой и не останавливающей экономическое развитие.

Эффективность в налоговой политике, в конечном счете, сводится к тому, что в процессе

налоговой реформы важно учитывать, какие именно параметры налогообложения оказывают существенное воздействие на экономическую эффективность субъекта и конечный результат, а также чистую норму прибыли, выплачиваемую инвестору. Вместе с тем важно не забывать об общей сложности налоговой системы и о возможности соблюдения налоговых правил.

Для непосредственных участников производства, которые, с одной стороны, являются рабочей силой, а с другой - инвесторами, верхние пределы ставки налогообложения доходов должны быть снижены, чтобы сгладить отрицательные последствия для предложения рабочей силы. Когда действуют высокие налоговые ставки на доходы в виде заработной платы, не облагаемые доходом виды экономической деятельности, отказ от трудовой деятельности и операции черного рынка имеют тенденцию к росту и тем самым сокращают налоговую базу. Поэтому необходимо найти оптимальные ставки налогообложения.

В международной практике считается неуправляемой та экономика, 40 процентов которой составляет теневой сектор. В Кыргызстане этот показатель официально достигает 32 процентов не официально 65-70%.

Стимулирование инвестиций. Воздействие налогообложения на факторы, стимулирующие инвестиции, происходит под влиянием трех различных уровней налогов. Во-первых, налоги на уровне корпораций, во-вторых, налоги с акционеров и, в-третьих, это касается международных инвестиционных потоков - налоги, которыми облагаются иностранные инвесторы.

Третьим уровнем налогообложения, влияющего на процесс принятия решений об инвестициях являются налоги, которыми облагаются иностранные инвесторы. Многие страны производят удержание налогов, которыми облагаются переводимые суммы с дивидендов и процентов из страны - источника (принимающей страны) в страну, резидентом которой является инвестор. Налоги с процентов и дивидендов могут в некоторых случаях засчитываться в счет налоговых платежей в стране базирования, если доход, полученный за границей, облагается дополнительными налогами в стране базирования. Некоторые страны ЕС, а также Соединенные Штаты придерживаются принципа резидентства, облагая налогом доходы, независимо от их происхождения. Однако налоговый кредит в отношении иностранных налогов, как правило, ограничивается размером налоговых ставок на однотипный дохода стране, резидентом которой является налогоплательщик. Окончательный размер подлежащих уплате налогов может также зависеть от формы, в которой получен доход с инвестиций.

Комбинируя различные налоги и последовательно используя налоговые положения, можно создать механизм, позволяющий оценить общее влияние налогов и возможных налоговых изменений, определяющий эффект налоговой

системы, не учитывая воздействие других потенциальных факторов, на принятие решений по инвестированию, таких, как наличие подходящей рабочей силы, качество инфраструктуры и, что еще более важно, последствия различий в степени риска. Вместе с тем необходимо проследить результат широкого взаимодействия налоговой системы и макроэкономической среды.

Сейчас, когда Кыргызстан реформирует налоговую систему, у него есть возможность учесть негативные последствия при использовании инвестиционных налоговых льгот. Вместо них, возможно, следует использовать более широкую базу с более низкими налоговыми ставками, что позволит ограничить национальные и международные перекосы в вопросах распределения ресурсов и защитить свою базу поступлений. Принцип стоимости, капитала дает нам возможность определить, какие типы налоговых стимулов наиболее эффективны для сокращения стоимости капитала для потребителя.

В качестве компенсации ограничительного режима убытков и амортизации, учитываемых при налогообложении. Кыргызстан предоставляет некоторые налоговые льготы предприятиям, имеющим совместный с иностранцами капитал. Иностранные инвесторы получают налоговые льготы от сокращения надбавки налога на прибыль корпорации до полного освобождения от уплаты налогов на пять лет. О преференциальных налоговых режимах в отношении определенных инвесторов или инвестиционных проектов хорошо известно из экономической литературы. Правительству трудно определить, кто действительно нуждается в тех или иных налоговых льготах. Налоговые преференции ведут к снижению эффективности распределения ресурсов и необходимости повышения других налогов в целях компенсации суммы упущенного дохода.

Кроме того, использование льготного налогового режима для отдельных налогоплательщиков неизбежно усложняет систему налогообложения.

Другим доводом в пользу применения простых налогов с широкой базой является неопределенность, связанная с использованием системы налогообложения, изобилующей особыми правилами. Со временем сформируются группы политического

давления, и в результате этого льготный налоговый режим может быть подорван или представлен конкурентам. Справедливость системы налогообложения, как она воспринимается заинтересованными сторонами, будет поставлена под сомнение и может повыситься активность в сфере теневой экономики. В результате правительству, возможно, придется принять решения, которые будут не лучшими, такими как, например, введение минимальных налогов, которые только усложнят систему налогообложения, могут оказаться произвольными и способствовать еще большей деформации этой системы.

Правила игры меняются, и изменения в системе налогообложения будут влиять как на стоимость активов, так и на объем доходов. В конечном счете, если всем секторам будет предоставлен преференциальный налоговый режим, возникнет новая система налогообложения с менее высокими ставками, однако налоговая база может оказаться при этом не той, которая требуется. Более эффективная система налогообложения с менее высокими ставками и широкой основой может быть создана при меньших производственных и административных издержках либо ведена поэтапно.

Налоговая система в Кыргызстане складывалась за предыдущие 20 лет таким образом, что вполне соответствует смыслу понятия "самая коррупционная налоговая система в мире", которая действует по принципу "бедные платят все, а богатые - ничего". Из статистики прежних лет видно, что объем бюджета республики составлял всего 17-18% от всей суммы ВВП государства. В мировой практике этот показатель равняется числу примерно 35-50% и считается, что чем больше соотношение бюджета к ВВП, тем благополучнее страна. Если анализировать внутреннюю структуру бюджетобразующих источников, методов и средств, то наша налоговая система окажется в прямом смысле слова коррупционной.

Приведенные таблицы отражают разницу налоговой системы Кыргызстана и других развитых стран мира на примере соотношения бюджета к объему ВВП, прямого налога ко всему налоговому поступлению.

Таблица 1.

Государства:	США	Дания	Другие европейские страны		Кыргызстан
Соотношение бюджета к ВВП	30%	50%	35-40 %		17-18%
Государства:	США	Япония	Англия	Германия	Кыргызстан
Соотношение прямого налога ко всему налоговому поступлению	44,3 %	46,9 %	36,6 %	34%	10-15%

Конечно, государство, при такой скудности бюджета не могла позволить себе обеспечить даже минимальный уровень жизни своих граждан, не говоря уже о воспроизводстве промышленности, сельского хозяйства, культуры и т.д.

Основное внимание в ходе встреч с представителями кыргызских властей уделялось рассмотрению ситуации в области налоговой политики с целью доработки Стратегии налоговой реформы в КР, а также конкретных мер в области реформирования налоговой системы. Основные характеристики

налоговой системы Кыргызской республики были проанализированы и рекомендованы к внедрению основных положений Стратегия налоговой реформы в Кыргызской республике, поэтому ниже мы остановимся на тех особенностях кыргызской налоговой системы, которые проявились в ходе проведенных консультаций.

Совершенствование налоговой системы и налоговая реформа должны рассматриваться как одно из направлений национальной идеологии современного Кыргызстана, отвечающего принципу "налог - святой долг каждого гражданина Кыргызстана".

Литература:

1. Аширов Б. Налоговое администрирование и его влияние на индикативный план,- Бишкек, 2004.
2. Дуйшемалиев Н.Т. Налоговая система в Кыргызской Республике. Бишкек, 2001.
3. Макеева С.К. Вопросы дальнейшего совершенствования налогового законодательства. М.: Экономика и статистика, №2, 2004.
4. Момункулов А.Э., Мамбеталиев Н.Т. О совершенствовании налоговой системы Кыргызской Республики. Бишкек, 2004.

Рецензент: д.э.н., профессор Джумалиева Э.Б.
