

ЭКОНОМИКА. СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

Сарыбаев А.С., Молдокматов У.Н.

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВА**

A.S. Sarybaev, U.N. Moldokmatov

EFFECTIVENESS OF VALUE ADDED TAX TAX SYSTEM IN THE STATE

УДК: 336.221.4

Рассмотрены динамика поступлений налога на добавленную стоимость в период 2000-2011гг. сделаны структурный анализ налога на добавленную стоимость и определены пути их совершенствования

We consider the dynamics of the proceeds of VAT. In the period 2000 to 2011. Made a structural analysis of value added tax, and identify ways improve them.

Характеризуя налога на добавленную стоимость нельзя не остановиться на его роли и месте в доходной части бюджета Кыргызской Республики

Таблица 1

**Поступления налоговых платежей в республиканский бюджет
Кыргызской Республики за 2005-2011 гг., в %.¹**

годы	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Налоговые поступления							
Всего (в том числе)	100	100	100	100	100	100	100
налог на добавленную стоимость	43,3	45,8	47,8	46	37,3	37,1	38,4
налоги на доходы и прибыль	18,5	17,5	16,3	19,2	23	33,3	20,8
Налог с продаж		3,9	4,2	4,2	10,9	9,4	8,4
акцизы	7	6	5,5	4,4	4,6	4,3	4,1
Таможен платежи	10,2	14	14,3	12,9	11,6	11	13,5
прочие налоги	21	12,8	11,9	13,3	12,6	4,9	14,8

В реальном выражении налоговые поступления в 2006 году выросли на 15,6 процента в (на 12,2 процента в 2005 году), что было обусловлено, в основном, увеличением объема импортных сделок. Так, основной прирост обеспечили поступления от налога на добавленную стоимость.

В 2007 году основная доля (74,7 процента) в доходах государственного бюджета пришлось на налоговые поступления, объем которых по сравнению с 2006 годом увеличился на 32,8 процента. В результате увеличения объема импортных сделок возросли доходы от внешнеэкономической деятельности. Прирост поступлений от налога на добавленную стоимость и акцизного налога на ввозимые товары составил 34,3 и 31,9 процента, соответственно, таможенных платежей - 35,2 процента.

Однако, несмотря на возросшие поступления других налогов, в структуре налоговых поступлений продолжалось доминирование налога на добавленную стоимость.

Начиная с 2009 года происходит замедление темпов прироста налоговых доходов, это прежде всего обусловлено, снижением доли налога на добавленную стоимость в общем объеме налоговых доходов, как в результате снижения его ставки, так и снижения импорта товаров. Так, поступления от налога на добавленную стоимость на ввозимую продукцию сократилась на 31,4 процента. Поступления от налога на добавленную стоимость на производимые внутри страны товары и услуги увеличились на 27,5 процента, но их доля в общем объеме налоговых доходов оставалась низкой по сравнению с 2008 годом 12,7 процента. В целом в 2009 году поступления налога на добавленную стоимость снизились на 18,6 процента.

¹ Бюллетень НБКР 2005-2011

Однако в 2010 году налоговые доходы составляли 39,4 млрд. сомов, увеличившись на 9 процента по сравнению с аналогичным показателем 2009 года. Доля налоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 68,6 процента, что на 3,3 процентного пункта больше, чем в 2009 году. Рост налоговых доходов был обусловлен, прежде всего, увеличением поступлений импорта по налогу на добавленную стоимость с увеличением на 16,8 процента. Поступления от налога на добавленную стоимость на производимые внутри страны товары и услуги снизились на 7,8 процента, и их доля в общем объеме налоговых доходов остается низкой (10,8 процента). В целом поступления от налога на добавленную стоимость увеличились на 8,4 процента или на 1,1 млрд. сомов по сравнению с аналогичным показателем 2009 года.

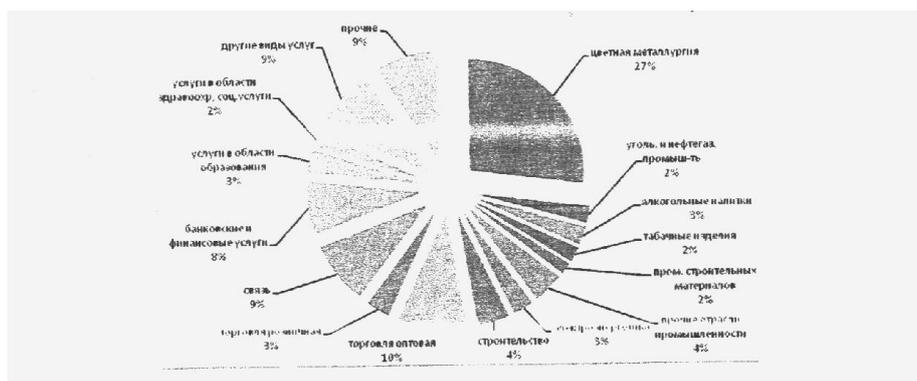
За 2011 год Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики мобилизовано налогов и платежей в сумме 30 303,4 млн. сом при уточненном прогнозе 30 013,1 млн.сом

(одобрено постановлением ИКР от 13.12.2011г. №754), выполнение составило 101,0% или перевыполнено на 290,3 млн.сом, по сравнению с 2010 годом поступления налогов и платежей увеличились на 6080,0 млн.сом или на 25,1 %. Доля доходов к ВВП составила 11,10% и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,11 процентных пункта¹.

В том числе поступления в республиканский бюджет составили 22 882,1 млн. сом или 101,6% от прогнозных показателей, по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 5376,5 млн. сом или на 30,7%.

Как показано на рисунке 2.2.1 наиболее существенные налоговые отчисления произведены предприятиями цветной металлургии - 27,0%. системами связи - 9,0%, торговлей оптовой - 10,0%, страховыми, банковскими и финансовыми услугами - 8,0%, прочими отраслями промышленности - 4,0%, строительством - 4,0%, торговлей розничной - 3,0%, услугах в области образования - 3%, алкогольных напитков - 3%; электроэнергетики - 3,0%.

Рис. 1. Отраслевая структура налоговых отчислений за 2011 год.¹



Фактические налоговые поступления обеспечены на 29 343,3 млн.сом или 100,2% от уточненных прогнозных показателей, по сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 5866,8 млн.сом или на 25,0%. Доля доходов к ВВП составила 10,75% и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,09 процентных пункта³.

Исполнение доходной части государственного бюджета обеспечено в основном за счет поступлений налога на добавленную стоимость на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики которых составил 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 у: составил 1,96%.

В качестве количественных показателей, характеризующих эффективность применения налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства можно выделить следующие:

- Удельный вес налога на добавленную стоимость в объеме всех налоговых поступлений;
- Удельный вес налога на добавленную стоимость в стоимости ВВП

¹ Отчет ГНС при правительстве КР

² Отчет ГНС при правительстве КР 2011 г.

³ Отчет ГНС при правительстве КР 2011 г.

Таблица 2

Удельный вес и темпы роста налога на добавленную стоимость в период с 2000 - 2011 гг.*¹

годы	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
показатели												
Доходы ГНС, всего (млн.сом)	7675,519	9187,9	10474,7	11912	13986,6	16361,4	19981,1	26544,8	35925	36098	39363	53017,4
ВВП, млн.сом	65357,9	73883	75366,7	83871,6	94078,4	100899	113800	141897	187992	201223	212177	273108
НДС всего (млн. сом)	2976,2	4221,4	4793,7	5522,9	6829,9	7088,6	9150,6	12701,6	16540,0	13467,4	14602,0	20352,9
в %к предыдущему году		141,8	113,6	115,2	123,7	103,8	129,1	138,8	130,2	81,4	108,4	139,4
Темпы [прироста, в %		41,8	13,6	15,2	23,7	3,8	29,1	38,8	30,2	-18,6	8,4	39,4
в % к ВВП	4,6	5,7	6,4	6,6	7,3	7,0	8,0	9,0	8,8	6,7	6,9	7,5
в % к налоговым , поступлениям	38,8	45,9	45,8	46,4	48,8	43,3	45,8	47,8	46,0	37,3	37,1	8,4
НДС внутренний	1237,324	1351,6	1531	1576,91	1445,59	1337,35	1686,49	2679,5	3598,9	4588,3	4232	5344,09
в % к (предыдущему году		109,2	113,3	103,0	91,7	92,5	126,1	158,9	134,3	127,5	92,2	126,3
в % к общему объему	41,6	32,0	31,9	28,6	21,2	18,9	18,4	21,1	21,8	34,1	29,0	26,3
НДС на импорт	1738,9	2869,8	3262,9	3946,0	5384,3	5751,2	7464,1	10022,0	12941,1	8879,1	10370,0	15008,9
в % к предыдущему году		165,0	113,7	120,9	136,5	106,8	129,8	134,3	129,1	68,6	116,8	144,7
в % к общему объему	58,4	68,0	68,1	71,4	78,8	81,1	81,6	78,9	78,2	65,9	71,0	73,7

Согласно таблицы 2 относительный прирост налога на добавленную стоимость за 2000-2011 гг. период с 4,6 % ВВП до 7,5 % ВВП был прерван в 2009-2010 году замедление темпов экономического роста вызвано резким сокращением объемов производства на предприятиях по разработке месторождения "Кумтор".

В 2011 году объем произведенной промышленной продукции (без предприятий по разработке Кумтора) составил 73 млрд 816,2 млн сомов, рост с 2010 годом составил 18,8%. Горнодобывающей промышленностью произведено продукции на 3 млрд 864,1 млн сомов, рост - 24,6%. Обрабатывающей промышленностью произведено продукции на 133 млрд 197,1 млн сомов, рост - 9,8%. За 2011 год произведено и распределено электроэнергии, газа и воды на 24 млрд 747,6 млн сомов, рост - 22,4%.

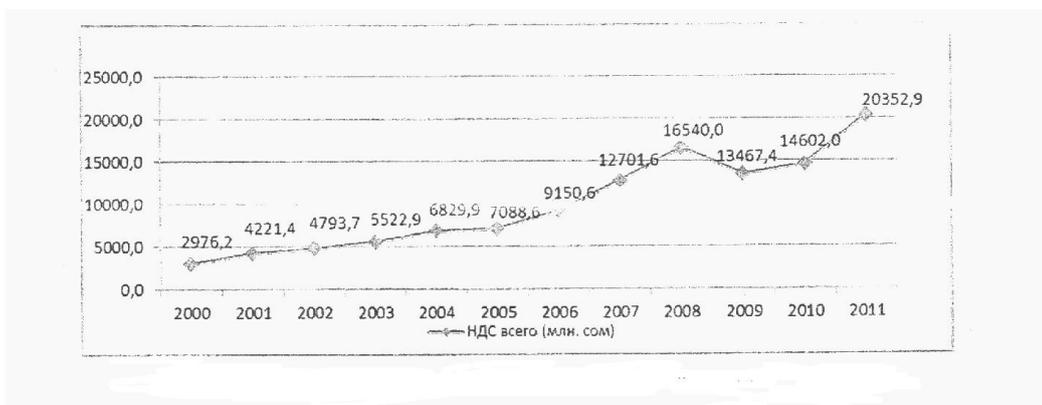


Рис. 2. Динамика поступления налога на добавленную стоимость в период 2000-2011 гг. ²

² Бюллетень НБКР 2007-2011

¹ Бюллетень НБКР 2000-2011

Рисунок 2 показывают динамику поступления налога за 2000-2011 гг. который характеризуется стабильным ростом НДС. Однако с 2009 по 2010 года наблюдается определенный спад связано в соответствии с принятием нового Налогового кодекса Кыргызской Республики, согласно которому ставка НДС снижена с 20% до 12%. Также, с учетом освобождения от уплаты НДС природного газа при импорте, обложения по "0" ставке НДС услуг, связанных с международными перевозками. Кроме того, при расчете налога предполагалось, что снижение ставки НДС приведет к определенной легализации теневого сектора экономики. Предположение оправдались и в 2011 году сбор по налогу на добавленную стоимость увеличились до 20352,9 млн: сом, по сравнению с 2008 годом темп роста составил 123%.

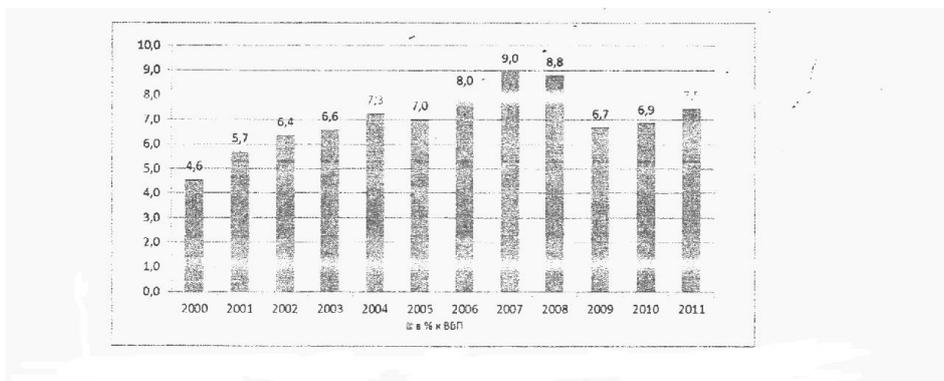


Рис. 3. Динамика поступления налога на добавленную стоимость, 2000-2011 годы в % к ВВП¹

Доля НДС в ВВП по рисунку 3 повысилась с 4,6% до 5,7% в 2001 году, в 2002 году повысилась до 6,4%, в 2003 году до 6,6%, в 2004 году до 7,3%, но в 2005 году незаметно снизилась до 7%, однако с 2006 году происходит увеличение и составило 8%, в 2007 году увеличилась до 9 %, а в 2008 году составил 8,8% и в 2009 и 2010 году происходит уменьшение с 6,7 до 6,9 %, это обусловлено с принятием нового налогового кодекса Кыргызской Республики, который снизились ставки налога на добавленную стоимость до 12 % и увеличением регистрационного порога по налогу на добавленную стоимость с 1,5 млн. сом до 4 млн. сом. Однако с 2011 года наблюдается рост до 7,5 %, это обусловлено что теневой сектор постепенно легализируются.

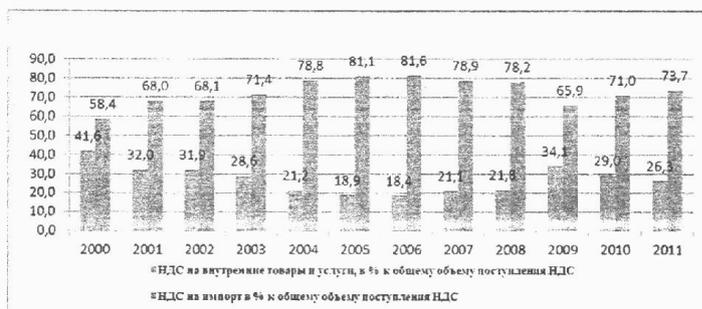


Рис. 4. Динамика поступления налога на добавленную стоимость на импорт и на внутреннюю продукцию в процентах в период 2000-2011 гг.

Как показано в рисунке 4 существенные изменения в структуре поступления налога на добавленную стоимость на импорт с 58,4 % до 73,7 % во многом обусловлены изменением законодательства в части перехода Кыргызской Республики на принцип страны назначения при взимании косвенных налогов во взаимной торговле со странами СНГ.

Налог на добавленную стоимость на внутренние товары и услуги производимые на территории Кыргызской Республики происходит тенденции к уменьшению с 41,6 % до 26,3 %, связано с результатом, роста риска получения налогоплательщиками неправомерного зачета по НДС по бестоварным сделкам, поставкам не для создания облагаемых поставок и повышением налогоплательщиками объемов приобретенных материалов, а также объемов импортных поставок.

Наряду с этим, отмечался, низкая активность налоговых в принятии мер по привлечению к ответственности недобросовестных налогоплательщиков, юридическая несостоятельность в действиях по уменьшению полученного зачета по НДС по выявленным случаям выписывания сомнительных и бестоварных счетов-фактур по НДС.

Темпы роста и прироста налога на добавленную стоимость рассчитанный по цепному метод в период 2000-2011 гг.³

годы	НДС млн.сом	Абсолютный прирост млн.сом	Темп роста (%)	Темп прироста (%)
2000	2976,2			
2001	4221,4	1245,2	141,8	41,8
2002	4793,7	572,3	113,6	13,6
2003	5522,9	729,2	115,2	15,2
2004	6829,9	1307,0	123,7	23,7
2005	7088,6	258,6	103,8	3,8
2006	9150,6	2062,0	129,1	29,1
2007	12701,6	3550,9	138,8	38,8
2008	16540,0	3838,4	130,2	30,2
2009	13467,4	-3072,6	81,4	-18,6
2010	14602,0	1134,6	108,4	8,4
2011	20352,9	5750,9	139,4	49,4

Увеличение регистрационного порога на 4 млн.сом в 2009 году повлияло на поступления налога на добавленную стоимость и темп прироста в целом по налогу на добавленную стоимость уменьшилась на 18,6 процента. Но, с 2010 года постепенно увеличились, и абсолютный прирост составил 1134,6 сом, темп прироста составил 8,4 процента. Однако в 2011 году результаты уменьшение ставок и увеличении регистрационного порога дали положительный результат и темп прироста по сравнению составил 39,4 процента, что на 9,2 процента больше чем в год. Абсолютный прирост составил 5750,9 млн. сомов, что на 3813 млн. сомов больше чем в 2008 года, когда ставки по налогу на добавленную стоимость было 20 процентов. Следовательно, изменение ставки и регистрационного порога дало возможность легализовать теневой сектор экономики. Также, повлияло увеличение число зарегистрированных как плательщиков налога на добавленную стоимость так: в 2008 г. были 10250 лиц, в г. 13724 лиц, в 2011 г. 14123 лиц.

В результате анализа структуры налога на добавленную стоимость показывают, что нагрузка на его поступления приходится от поступлений налога на добавленную стоимость импортной продукции, товары отечественных производителей на рынке сегодня еще не способны конкурировать с зарубежным производителем.

Среди особо значимых проблем, связанных с НДС, выделяют следующие пути совершенствования НДС.

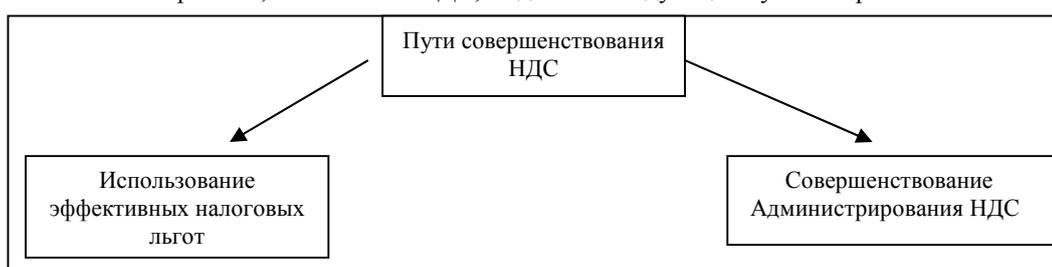


Рис. 5. Пути совершенствования НДС²

Планируется ликвидировать некоторые льготы по НДС, предусмотренные ст.237 НК КР. "НДС – нейтральный налог и к структурной перестройке экономики привести не может.

Использование эффективных налоговых льгот. В некоторых странах используется 4 вида льгот: нулевая ставка, пониженная 2-5%, освобождение от уплаты налога, установление необлагаемого порога для малого бизнеса. На данном этапе развития современной экономики изменение или введение новых льгот по НДС могут безболезненно решить многие проблемы, связанные с налогом. Значительную долю в объеме льгот составляют освобожденные от НДС биржевые операции с ценными бумагами, банковская и страховая деятельность. По мнению многих авторов, такие льготы обусловлены и социальным значением для общества,

¹ Годовой отчет НБКР 2000-2011гг.

² Составлен автором

но, с другой стороны, они представляют собой лоббирование интересов определенного круга лиц. Поэтому немаловажным решением может служить отмена данных льгот и введение более значимых для населения. Помимо этого можно так же установить для социальной сферы более рациональную льготу в виде сочетания освобождения и права на вычет НДС по приобретению. Так же можно рассмотреть вариант, при котором будут устанавливаться нулевые ставки вместо освобождения от уплаты налога в малом бизнесе и у сельхоз товаропроизводителей. Следует учитывать тот факт, что при полном освобождении от уплаты налогоплательщик не имеет права на возмещение НДС по приобретению и выставлению соответственно в счетах-фактурах НДС по реализации, что препятствует спросу продукции оптовыми покупателями. При использовании льготы в виде нулевой ставки налогоплательщики имеют право на возмещение НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) и право на выставление в счетах-фактурах НДС по реализованным товарам (работам, услугам), что благоприятствует спросу. Вследствие перечисленных последствий использования льгот наиболее выгодной и эффективной является льгота в виде нулевой ставки⁴.

Литература:

1. Кыргызстан в цифрах. 2011. Краткий статистический справочник. - Бишкек, 2011.- С. 18
2. Отчет об исполнении государственного бюджета Кыргызской Республики. Бишкек, 2011
3. Комментарий к Налоговому кодексу КР Б. 2010
4. Отчет ГНС при Правительстве КР 2010
5. Результаты проверок Финансовой полиции Отчет Б.: 2010
6. Петров Ю. НДС: Снижение ставки или отмена? //Российский Экономический журнал. - 2009. №1.
7. Сидорова Н.Н. Специфика и функции НДС // Финансы.-2010 №3. С 17
8. Саакян Р, Трунин Н, Возмещение НДС при применении нулевой налоговой ставки //Вопросы экономики.-2009.№3. с. 11
9. Аристова Е. В. Варианты реформирования НДС //Финансы.-2009
10. Масленникова А.А. НДС: Правовая и экономическая сущность. // Финансы.- 2008. с.8
11. Макроэкономический анализ и прогнозирование поступления в бюджет НДС // Финансы.-2009. С 13

Рецензент: к.э.н., профессор Нарынбаев Т.К.

³Дернберг Р.Л. Международное налогообложение. / Пер. с англ.-М.: ЮНИТИ, 2010. – 357 с.