

DOI:10.26104/NTTIK.2022.60.15.024

Жайнаков Р.М., Алиев К.А., Шаботоев К.И.

**КОНТРОЛДУК-КАССАЛЫК МАШИНАЛАРДЫ КИРГИЗҮҮ
ЖАНА КАЙРА САЛЫК САЛУУ ЧЕК АРАСЫ**

Жайнаков Р.М., Алиев К.А., Шаботоев К.И.

**ВНЕДРЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ МАШИН
И ГРАНИЦЫ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

R. Zhainakov, K. Aliev, K. Shabotoev

**THE INTRODUCTION OF CASH REGISTERS AND THE BORDER
OF DOUBLE TAXATION**

УДК: 336.221

Кыргыз Республикасынын жаңы Салык Кодексинин жана ККМ киргизилиши коомчулук тараптан көптөгөн суроолорду жаратты. Анткени баалардын токтоосуз өсүүсүнүн тушунда, мындай жаңылык, сөзсүз баалардын өсүүсү менен коштолот. Өлкө жетекчилиги бул кадамы менен кыйыр салыктарга басым жасады. Бул жол менен соода маданиятын жайылтуу жана көмүскө капиталдарды ачыка чыгаруу ишкерлер чөйрөсүнүн бир жактуу болбогон каршылыгын күчөтөт. Жыйынтыгында мунун баары калктын жыргалчылыгына таасирин тийгизет. Биз базар экономикасына өтүү тууралуу жарыяладык. Бирок бул жерде эч ким көңүл бурбаган бир учур бар. Айталы дегенибиз, базар экономикасынын шарты адамдагы эң жаман, терс касиеттеринин бири “сараңдыкты” – туурараак “ач көздүктү” ойготот! Дал ушул касиет көптөгөн өзгөрүүлөрдүн себепкери болуп калды. Бардыгы өзгөрдү: адамдардын ой жүгүртүүсү, калыптанып калган салттар, жашоо мүнөзү, калктын айрым бөлүгүндө баалуулуктар ж.б. Бул түрмөктү чексиз улантса болот. Бир нерсе даана аныкталды – акча биринчи орунга чыкты. Эми биз демилгелүүбүз жана бакубат жашоону издөө жолундабыз. Бирок азыркы Кыргызстанда, ишкерлердин басымдуу бөлүгү чакан жана орто бизнес менен канааттанууга мажбур. Анткени андан чоңураак чарбачылык менен алектенүүгө ири салымдар жана адистештирилген билим талап кылынат. Дал ушул мамлекеттин калкынын көпчүлүгү акчаны негизги категория катары тутунуп, идеологиялык баалуулуктардан алыстаган мезгилде, республика жетекчилиги соода жүргүзүүнүн жаңы шарттарын кийирүүдө. Албетте, Кыргыз Республикасынын Салык Кодекси ишкерлердин тандоо мүмкүнчүлүгүн өзүнө камтыган, башкача айтканда чакан жана орто бизнес мурдагы тартипте – патенттин негизинде ишкердүүлүк менен алектенүү же бирдиктүү салык тартибин – ККМге кошулууну кабыл алууну тандайт. Бирок турмуш жүзүндө салыкчылар Кыргыз Республикасынын Министрлер Кабинетинин токтомуна иштен, бирдиктүү салык тартибине өтүүгө мажбурлап жатышат. Табигый түрдө бир канча суроолор келип чыгат: “Бюджетке залалы тийбейби, анткени бул тартип 2022 – жылдын 31 – декабрына чейин соода салыгынан бошотуп жатпайбы?” “Чакан жана орто бизнес өкүлдөрү ички дүң продукцияны ушундай таризде бөлүштүрүүгө даярбы?” – себеби мурдагы идеологиялык баалуулуктарды базар экономикасы четке сүрүп салган”.

Негизги сөздөр: экономика, кошумча нарк, соода салыгы, пайда салыгы, ишкер, соода, көмүскө экономика.

Вступление в силу нового Налогового Кодекса Кыргызской Республики и внедрение ККМ вызвало массу вопросов со стороны общественности. Поскольку на фоне неугомонно растущих цен, данное нововведение, безусловно, будет сопровож-

даться ростом цен. Так как руководство страны подобным шагом, затронуло косвенные налоги. Построение культуры торговли и выведение теневых капиталов таким образом, вызывает неоднозначную реакцию предпринимательского сектора. В конечном счете, все это окажет влияние на благосостояние населения. Мы объявили переход к рыночной экономике. Только вот есть один момент, на который никто не обращает внимание. Мы хотим сказать, что рыночные условия хозяйствования пробуждают одну из самых негативных качеств в человеке – «жадность» или правильнее «алчность»! Именно это и явилось причиной многих изменений. Трансформировалось всё: мышление людей, устоявшиеся традиции, образ жизни, для некоторой части населения изменились ценности и т.д. Этот перечень можно продолжать до бесконечности. Одно стало совершенно очевидным – деньги вышли на первое место. Теперь мы предприимчивы и находимся в поисках более зажиточной жизни. Только вот в нынешнем Кыргызстане большей части предпринимателей остается довольствоваться мелким и средним бизнесом. Так как для более серьезных начинаний нужны существенные вливания и профессиональные навыки. Именно в такой ситуации, когда большая часть населения страны уже определило деньги, как главную категорию и отдалась от идеологических ценностей, руководство республики вводит новые условия торговли. Конечно, Налоговый Кодекс Кыргызской Республики предусматривает право выбора для предпринимателей, другими словами, мелкий и средний бизнес может оставаться при прежнем режиме – ведение предпринимательской деятельности на основе патента, а может и принять единый налоговый режим – подключить ККМ. Однако, на практике налоговики принуждают к переходу на единый режим налогообложения ссылаясь на постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики. Естественно, возникает ряд вопросов: «Не пострадает ли бюджет, поскольку данный режим освобождает от уплаты налога с продаж до 31 декабря 2022 года?» «Готовы ли представители мелкого и среднего бизнеса к такому распределению ВВП, ведь прежнюю идеологическую ценность отодвинула в сторону рыночная экономика?»

Ключевые слова: экономика, добавленная стоимость, налог с продаж, налог на прибыль, предпринимательство, торговля, теневая экономика.

The entry into force of the new Tax Code of the Kyrgyz Republic and the introduction of KKM caused a lot of questions from the public. Since, against the backdrop of relentlessly rising prices, this innovation will certainly be accompanied by an increase in prices. Since the leadership of the country with a similar step, affected indirect taxes. Building a culture of trade and the withdrawal of shadow capital in this way will cause an ambiguous reaction from the

business sector. Ultimately, all this will have an impact on the well-being of the population. We have announced the transition to a market economy. There is just one thing that no one pays attention to. We want to say that the market conditions of managing awaken one of the most negative qualities in a person - "greed" or, more correctly, "greed"! This is what led to many of the changes. Everything has been transformed: people's thinking, established traditions, way of life, values have changed for some part of the population, etc. This list can be continued indefinitely. One thing became quite obvious - money came out on top. Now we are enterprising and are in search of a more prosperous life. Only in today's Kyrgyzstan, most of the entrepreneurs are content with small and medium-sized businesses. Since for more serious undertakings, significant infusions and professional skills are needed. It is in such a situation, when the majority of the country's population has already identified money as the main category and moved away from ideological values, that the leadership of the republic introduces new terms of trade. Of course, the Tax Code of the Kyrgyz Republic provides for the right of choice for entrepreneurs, in other words, small and medium-sized businesses can remain under the same regime - doing business on the basis of a patent, or they can adopt a single tax regime - connect KKM. However, in practice, the tax authorities are forcing the transition to a single taxation regime, referring to the resolution of the Cabinet of Ministers of the Kyrgyz Republic. Naturally, a number of questions arise: "Will the budget suffer, since this regime exempts from paying sales tax until December 31, 2022?" "Are representatives of small and medium-sized businesses ready for such a distribution of GDP, because the former ideological value has been pushed aside by the market economy?"

Key words: *economy, value added, sales tax, income tax, entrepreneurship, trade, shadow economy.*

На пути построения эффективной экономической политики каждая страна отталкивается из имеющихся ресурсов и перспективных возможностей. Либо только объективная оценка и правильное направление обеспечивает ожидаемый результат. Ошибка обходится очень болезненно и всегда из-за нее страдает население и предпринимательский сектор, а в целом вся национальная экономика. Выход из таких падений занимает довольно продолжительное время. К сожалению, в зоне подобной турбулентности находится и экономика Кыргызстана. Уже три десятка лет в республике сохраняется:

- высокий уровень безработицы. За первый квартал 2022 года он составил 2,9%. А численность экономически активного населения по республике составила 2 млн. 595,4 тысяч человек. Национальный статистический комитет Кыргызской Республики заявил, что по сравнению с 2020 годом уровень безработицы сократился на 0,1%. Откуда такой низкий показатель? На данный вопрос мы обратили внимание в нашей статье на тему: «Факторы макроэкономической нестабильности», где предлагали принятие в научный оборот термин «законодательно заниженная безработица»;

- развитая теневая экономика. Ведь известно, что Налоговый Кодекс Кыргызской Республики (далее НК КР) принятый Жогорку Кенешем Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года за N 230, принес-

ший существенные облегчения налоговой нагрузки не решил проблемы теневой экономики. Ее первостепенной целью было сокращение уровня теневой экономики путем сокращения видов и ставок налогов. Однако, несмотря на данный шаг, уровень теневой экономики по не официальным показателям достиг отметки 60-70%, когда как при первом НК КР колебался в районе 30-35%. Следовательно, как не раз отмечали наши ведущие экономисты, одним лишь послаблением налогового бремени, вывести предпринимательский сектор из тени недостаточно. В этом направлении необходим комплекс мер. Однако каких именно, вопрос остается открытым;

- неустойчивый курс национальной валюты – сома. Особенно его девальвирование с февраля 2022 года. Скачок курса доллара США до отметки 105 сомов за 1 доллар США вызвало панические настроения общественности. Поводы для беспокойства были не беспочвенны. Поскольку наряду и так с не простой ситуацией в условиях роста цен на товары, такое движение вниз национальной валюты, озадачило не только простых граждан. Ни для кого не секрет, что Кыргызстан более тяжелее переносит подобные перекосы чем соседние страны. Это объясняется тем, что мы импортозависимая страна и резкое падение курса национальной валюты приводит к росту цен. Мы ввозим из-за границы приблизительно 67% товаров.

Данный перечень острых вопросов относительно настоящего и будущего экономики республики можно продолжать и дальше, но мы этого не станем делать. Нам бы хотелось в контексте данной статьи обсудить очередные предпринимательские шаги руководством страны, в частности о вступившем в силу НК КР.

Наряду со многими решениями по стабилизации национальной экономики и обеспечении ее роста, мы вновь пошли на пересмотр налогов. Сегодня снова взоры общественности обращены к новому НК КР принятому Жогорку Кенешем Кыргызской Республики от 22 декабря 2021 года, который является уже третьим по счету. Что же он нам принесет? Поставленный выше нами вопрос: «Что же он нам принесет?» - относительно новоявленного НК КР является самым обсуждаемым документом на сегодняшний день. Оно вызвало негодование предпринимательского сектора, так как требует внедрение контрольно-кассовых машин в сфере торговли. Дело не в том, что они отказываются от уплаты налогов, а в том, что очень много, разного рода противоречащей информации, а также выстраивает очередную ступень налога с продаж. Отчасти они правы, так как заявление руководства страны ничем не подкрепляется. Ответы на интересующие вопросы предприниматели не могут найти ни в НК КР, ни в Указе Президента Кыргызской Республики.

С предпринимателями приходится согласиться в плане увеличения налоговой нагрузки на данный сектор. Тем более в начале года сотрудники УГНС чуть ли не заставляли представителей малого и среднего бизнеса перейти на упрощенный налоговый режим. А по истечении всего лишь полтора, двух месяцев, снова забили тревогу. Поскольку освобождение от уплаты добровольного патента привело к сокращению государственного бюджета. Теперь просят часть предпринимательского сектора вернуться к оплате патента, по старинке. Здесь наблюдается странная ситуация, поскольку НК КР не утверждает, чтобы все предприниматели перешли на единый налог. В НК КР четко обозначено право выбора перехода или предпочтении патентной системы. К сожалению, об этом праве УГНС умолчал и грубо говоря поголовно стал требовать перехода к упрощенной системе налогообложения.

Посмотрим на это с другой стороны. Кабинет министров Кыргызской Республики установил сроки подачи заявлений к переходу на упрощенную систему налогообложения на основе единого налога от предпринимателей до 28 января 2022 года. Более того, предприниматель, подавший заявление в установленные сроки освобождается до 2023 года от налога. Лица, успевшие подать данное заявление включаются в упрощенный режим налогообложения, а не успешные автоматически приравниваются к юридическим лицам, и теперь они будут вынуждены уплачивать в общем налоговом режиме, а именно придется выплачивать налог на прибыль в размере 10% и налог с продаж в порядке предусмотренном НК КР. По крайней мере, так объясняли сотрудники налоговых служб на местах. Подобное действие руководства страны, которая ныне утверждает, что предприниматели, годовой оборот которых не превышает 8 млн. сомов не будут платить, никаких налогов вызовет по малой мере бурную неоднозначную реакцию населения. Ведь от уплаты налогов никто не освобождает, а всего лишь переводят пошагово. Для этого будет достаточно посмотреть на 423 статью НК КР, где в 4 пункте указывается, что налогоплательщик, оказывающий услуги общественного питания, саун, бильярда и бань, за исключением муниципальных бань, уплачивает налог в размере 8%. А в 6-ом пункте отмечается, что индивидуальный предприниматель, осуществляющий реализацию товаров, работ, услуг населению, за исключением налогоплательщиков, указанных в части 4 настоящей статьи, уплачивает налог по ставкам в следующем размере:

- 1) в 2022 году – 0 процентов;
- 2) в 2023 году – 1 процент;
- 3) в 2024 году – 2 процента;
- 4) с 2025 года по ставкам, установленным частью 1 настоящей статьи [1].

Здесь просматривается еще один момент, на который также отсутствует внятный однозначный ответ. Речь идет о том, что сотрудники УГНС при переводе предпринимателей малого и среднего бизнеса объясняли выгодность внедрения контрольно-кассовых машин, тем, что лица, не перешедшие к упрощенному налоговому режиму, будут должны платить и за добровольный патент и налог на прибыль. Утверждалось, как мы уже отмечали выше, что они будут приравнены к юридическим лицам. А теперь новый поворот, т.е. из-за потерь государственного бюджета просьба возвращения части предпринимателей к прежней патентной системе или отказ приема заявлений о желании перехода к единому налогу. Что это, ловушка? Кто согласится на уплату и за добровольный патент, и в качестве юридического лица уплачивать налог на прибыль?

Обратимся к НК КР, где статья 416 гласит:

1. Налогоплательщиком налога на основе патента является:

- 1) физическое лицо, осуществляющее индивидуальную трудовую деятельность или индивидуальную предпринимательскую деятельность согласно перечню, утверждаемому Кабинетом Министров;
- 2) организация, осуществляющая деятельность обменного бюро.

2. Физическое лицо, осуществляющее индивидуальную предпринимательскую деятельность и уплачивающее налог на основе патента, уплачивает налоги, установленные настоящим Кодексом, за исключением следующих видов налогов:

- 1) налога на прибыль;
- 2) налога с продаж [2].

Отсюда следует только один вывод, что никакого приравнивания к юридическому лицу предпринимателей оставшихся на патентной основе ведения индивидуальной предпринимательской деятельности речи не идет. Это был всего лишь один из методов принуждения к переводу предпринимательского сектора на упрощенный налоговый режим.

Далее интересен ещё один аспект. Согласно статье 368 настоящего НК КР ставка налога с продаж колеблется в зависимости от вида предпринимательской деятельности и с учетом налогообложения НДС в разрезе 1-3%. А статья 423 указывает, что:

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщик уплачивает налог по ставкам в зависимости от видов деятельности в следующих размерах:

- 1) для переработки сельскохозяйственной продукции, для производственной сферы, для торговли:
 - а) 4 процента – в наличной форме;
 - б) 2 процента – в безналичной форме;
- 2) для остальных видов деятельности:
 - а) 6 процентов – в наличной форме;

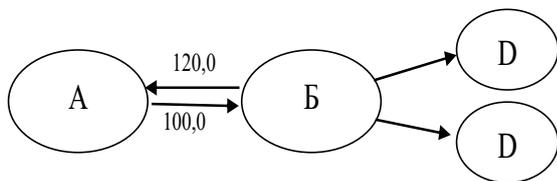
б) 4 процента – в безналичной форме [3].

Как мы видим, здесь, как нам кажется, имеется расхождение в ставках. До конечного потребителя большинство товаров доходит, включая в себя НДС. Следовательно, предпринимателю придётся оплатить 1% налога с продаж. Как же тогда понимать статью 423? Какая из статей будет работать? Ответ очевиден, если учесть дефицитное состояние государственного бюджета, крупный бизнес будет отчислять по 368 статье, а остальных подчинят 423 статье. Как бы там ни было, мы убеждены, что двойное налогообложение, с которым борется весь экономический мир, узаконился в Кыргызстане официально.

Далее постараемся максимально раскрыть следующую угрозу, скрытую в НК КР, который проглядывается в изъятии НДС. НК КР довольно четко устанавливает порог НДС в статье 255 пункт 2, где говорится: «Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и уплачивающий налоги по упрощенной системе налогообложения на основе единого налога, объем выручки которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, либо в течение периода, составляющего менее 12 календарных месяцев, следующих подряд, превысил сумму 30 000 000 сомов, обязан зарегистрироваться как налогоплательщик НДС путем подачи заявления в течение месяца по истечении периода, в котором объем его выручки превысил сумму 30 000 000 сомов» [4].

Здесь мы видим, что порог регистрации повысился с 8 000 000 до 30 000 000 сомов. Бесспорно, такое решение облегчит налоговое бремя многим предпринимателям. Только вот их разгрузка, судя по всему, ляжет на плечи среднего бизнеса. Давайте разберем все по порядку.

Прежде всего, вспомним, что НДС, налог с продаж наряду с акцизным налогом являются косвенными налогами и приведем это действие графически.



где:

А – предприниматель;

Б – предприниматель;

Д – потребитель.

«А» и «Б» договорились о поставке товара на сумму 1 млн. сомов. «А» является плательщиком НДС, следовательно «Б» переводит за поставленные товары 1 млн. 120 тысяч сомов с учетом НДС. Далее «Б» по своим каналам сбыта предлагает товар, потребителю включая 12% НДС в цену товара. Так оно работает во всем мире. Также следует отметить, что к этому проценту плюсуется налог с продаж и если это

подакцизный товар, то и соответствующий процент акцизного налога.

Как это будет работать теперь в Кыргызстане с внедрением контрольно-кассовых машин? Данное обстоятельство в первую очередь коснется лиц занятых в сфере оптовой торговли. Поскольку они до сегодняшнего момента осуществляли свой бизнес по НК КР от 17 октября 2008 года, согласно которому ограничивались размером патента. Теперь с установкой контрольно-кассовой машины многим из них грозит обязательная регистрация как налогоплательщика НДС из-за того, что выручка превысила порог НДС. Вот тут и возникает опасность двойного налогообложения. Обратимся к 265 статье пункт 3, где говорится: «Освобожденной от НДС поставкой является реализация: предприятия одним налогоплательщиком НДС другому налогоплательщику НДС» [5].

На первый взгляд эта статья позволяет нам миновать двойное налогообложение. Ведь оно гласит, что предприниматель «Б» опираясь на статью 265 пункт 3 переведет предпринимателю «А» лишь оговоренную сумму, т.е. 1 млн. сомов. Возникает вопрос: «Кто будет платить НДС в данном случае?» Если обратиться к природе данного вида налога, тогда его уплата ляжет все равно на предпринимателя «Б», поскольку это косвенный налог. После чего при любом раскладе, он будет перенесен на плечи простых граждан.

А теперь вернемся к вопросу, поднятому нами выше. Статья 265 пункт 3 НК КР не уточняет, о каком режиме идет речь. Предположим, что предприниматель, занимающийся оптовыми поставками товаров, не подал заявления в установленный срок. Следовательно, его тоже приравняют к юридическому лицу, и он будет уплачивать налоги в общем режиме. И вопрос: «Будет ли на него распространяться норма 265 статьи пункт 3?». Если нет, мы с вами будем наблюдать двойное налогообложение.

Синтезируя все вышесказанное и анализируя рост цен, невольно задаешься вопросом: «А надо ли было внедрять все это именно сейчас»? Ведь данное обстоятельство напрямую приведет к дальнейшему росту цен. Ситуация, сложившаяся в Кыргызстане, установила несколько этажную цепочку движения товаров к потребителю. И на каждом уровне и посредники, в конечном счете, и потребитель уплачивает налог с продаж. Что само собой является двойным налогообложением. Здесь нет 265 статьи, освобождающая вторую, третью цепочку от уплаты налога с продаж. С принятием нового НК КР мы не искоренили данную проблему, а всего лишь увеличили его в размерах. Да, все говорят о культуре торговли, ведь никто и не против. А вот о ставках и механизмах умалчивают.

Двойное налогообложение – это одно из проблем экономической науки, которую экономисты всего

мира осуждают и изучают пути её обхода. Для понимания того, что двойное налогообложение напрямую приводит к росту цен на потребительском рынке. Как мы уже убедились в новом НК КР оно явно просматривается. И вместо того, чтобы искоренить или хотя бы попытаться не допущения подобной ситуации, мы в Кыргызстане её утвердили, как нормативно – правовой акт. Да сегодня предпринимательский сектор живет в двух полюсах, т. е. часть уплачивает, как и раньше по добровольному патенту, а часть освобождена до 2023 года.

Как будут развиваться события с началом 2023 года, конечно покажет время. Однако, уже сейчас понятно, что начнется год сопровождением массовых недовольств предпринимательского сектора. Оно всколыхнется не только из-за двойного налогообложения. Основным поводом станет тот факт, что ежемесячные выплаты налога с продаж превысят, привычную для мелкого и среднего бизнеса сумму. Нам обещают шоколад с неизвестной начинкой. Здесь же можно было поделиться мнением о теневой экономи-

ке, как она себя поведет, но оставим эту тему для отдельного разговора. Единственное, можно добавить ко всему сказанному, что одним из движущих сил экономикой в рыночных условиях является эгоизм. Отсюда вырисовывается вывод на поведение теневого рынка при таких обстоятельствах.

Литература:

1. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 30 июня 2022 года.
2. Исакова З.Д. Экономикс: Микро и макроэкономика. - Бишкек, 2013. - С. 191-194.
3. Материалы из сайта Нацстатком. Национальный статистический комитет. - Режим доступа: <http://www.stat.kg/>
4. Кошокова Н.Ж., Осмонов З.Б., Джакубов Н.К. Роль налогообложения в государственном регулировании экономики. Известия вузов Кыргызстана, № 3, 2020 С 39-43. ISSN 1694-7681 Режим доступа: <http://www.science-journal.kg> › journal › archive
5. Курамаева Н.О. Понятие, состав и статус негосударственных участников налоговых правоотношений. / Известия вузов Кыргызстана, №3. 2020. - С. 73-74. ISSN 1694-7681. Режим доступа: <http://www.science-journal.kg> › journal › archive