

Сатаров Азиз Ярмухаметович
И.Арабаев атындагы КМУнун ГББФ Экономика багытынын магистранты
Сатаров Азиз Ярмухаметович
магистрант направления Экономика ФГЗ КГУ им.И.Арабаева
Satarov Aziz Iarmuhametovich
Master student of the direction of Economics FGZ KSU named after I. Arabaev

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН САЛЫК СИСТЕМАСЫНЫН КОЙГОЙЛОРУ
ЖАНА АНЫ ЖАКШЫРТУУНУН ЖОЛДОРУ**

**ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**MAIN PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE THE TAX SYSTEM OF THE KYRGYZ
REPUBLIC**

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасынын салык системасынын көйгөйлөрү жана аны ондоонун жолдору каралган. Салык салуу системасында көйгөйлүү маселелердин талдоосу көрсөтүлгөн. Келечекте салык системасын жакшыртуу боюнча сунуштар берилген.

Аннотация: в данной статье рассматриваются основные проблемы и пути улучшения налоговой системы Кыргызской Республики. Проведен анализ проблемных вопросов в системе налогообложения. Перечислены рекомендации по улучшению налоговой системы в перспективе.

Annotation: This article examines the main problems and ways to improve the tax system of the Kyrgyz Republic. The analysis of problematic issues in the taxation system is carried out. Recommendations for improving the tax system in the future are listed.

Негизги сөздөр: Салык; киреше; салык системасы; салык саясаты; камсыздандыруу чегерүүлөрү; ишкердүүлүк; фискалдык саясат; салык мыйзамы; инвестициялык климат.

Ключевые слова: Налог; доход; налоговая система; налоговая политика; страховые отчисления; предпринимательская деятельность; фискальная политика; налоговое законодательство; инвестиционный климат.

Keywords: Tax; income; tax system; tax policy; insurance contributions; entrepreneurial activity; fiscal policy; tax legislation; investment climate.

Налоговые правоотношения в Кыргызской Республике регулируются Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами, принятыми на его основе. К таким актам можно отнести постановления Правительства КР, которые регулируют различные аспекты налоговых отношений, а по некоторым налогам даже устанавливают ставки. [1] Анализ развития налоговой системы Кыргызстана за прошедшие свыше 29 лет независимости показывает, что все это время государство относилось к предпринимателям как к бездонному колодезю, откуда можно черпать средства в неограниченном количестве. Никаких критериев того, какую часть дохода предпринимателей можно забирать в виде налогов, а какую оставлять им на их выживание и развитие - не было. Особенно властям независимого Кыргызстана полюбились косвенные налоги, то есть те налоги, которые

прибавляются к цене товара или услуги и уплачиваются предпринимателем ежемесячно, независимо от того получает он от этого бизнеса доход или нет. За годы независимости Кыргызстан не раз проводил налоговые реформы, не раз объявлял о снижении налогов. Так, в ходе одной из первых реформ ставка налога на прибыль была уменьшена с 30% до 20%, позднее эти 20% были уменьшены до 10% и сохранились до наших дней. В те годы большая часть государственного бюджета пополнялась за счет НДС, а налог на прибыль почти ничего не приносил в государственный бюджет. В связи с этим, когда предприниматели просили власти уменьшить налоговое бремя, власти в основном уменьшали налог на прибыль. Прибыль, которую предприниматели почти не получали из-за того, что в виде косвенных налогов государство отбирало у предпринимателей львиную долю дохода. В результате такой не разумной экономической политики почти все крупные предприятия страны обанкротились, что привело к массовой безработице среди граждан.

Сравнивая прямые и косвенные налоги друг с другом, можно увидеть, что прямые налоги (подходный налог, налог на прибыль) являются для предпринимателей более щадящими и справедливыми, чем косвенные (НДС, налог с продаж, акцизы). Всем известно, что при осуществлении предпринимательской деятельности можно прийти к двум результатам:

(1) получить доход или (2) не получить доход (или даже понести убытки). Если подходный налог предприниматель платит только в случае успешного бизнеса, когда он получает доход (приход – расход = доход), то косвенные налоги (налоги которые прибавляются к цене товара или услуги) он платит от каждой сделки, ежемесячно, независимо от того получает он от этого бизнеса доход или нет. Косвенные налоги можно без ущерба экономике успешно применять в странах, где бизнес сектор уже давно «встал на ноги», там, где предприниматели составляют довольно большую часть населения и там, где они накопили достаточный капитал для стабильного устойчивого осуществления предпринимательской деятельности.

Косвенные налоги ложатся тяжелым бременем для молодого неокрепшего бизнес сектора, и не позволяют ему вырасти количественно (число предпринимателей в стране слишком мало) и качественно (абсолютное большинство предпринимателей пока не накопили необходимый капитал для стабильного устойчивого осуществления предпринимательской деятельности). [2]

Основной недостаток налоговой системы Кыргызстана заключается в том, что она плохо увязана с особенностями страны, с развитием экономики и деятельностью непосредственных субъектов — предприятий. Формирование системы налогообложения по образцу развитых стран, ориентированной на рынок, не решило проблемы. В частности, виды налогов и механизм их функционирования в экономике по-прежнему не способствуют выходу отдельных отраслей реального сектора из кризиса, оживлению их деловой активности. Налоги, действующие в республике, не адекватны экономическим условиям развития. Они не способствуют наращиванию производства и финансовому оздоровлению предприятий.

В действующей системе налогообложения преобладают фискальные интересы бюджета и слабо работают регулирующая и стимулирующая функции.

В системе управления налогообложением важным представляется поиск оптимального по размерам и функциям налогового аппарата.

Утвержденная последняя структура Государственной налоговой службы идентична на всех уровнях: центральном, областном, районном. На наш взгляд, это неправильно:

управленческие задачи и пути их решения на различных уровнях не могут быть одинаковыми. Так, схема городского (районного) налогового комитета должна, по нашему мнению, выглядеть следующим образом: отдел по работе с налогоплательщиком и пропаганде налогового законодательства, организационно-контрольный отдел; отдел учета, анализа и сбора налогов; административными вопросами должны заниматься отдел кадров и бухгалтерия.

В настоящее время в Кыргызской Республике довольно высока тенденция уклонения от подачи декларации и, следовательно, от уплаты налогов. На наш взгляд, эту проблему отчасти можно было бы решить путем страхования вновь созданных предприятий государством. Страховой взнос в любой форме (денежной, имущественной, натуральной) позволил бы предотвратить хотя бы массовый уход в категорию «уклоняющихся» налогоплательщиков. Страховой взнос не должен облагаться никакими налогами, после закрытия предприятия должен полностью возвращаться предприятию, независимо от результата деятельности (прибыль, убыток).

Нахождение страховых взносов на депозите государства дало бы последнему источник дополнительного финансирования на законодательно обеспеченной возвратной основе.

Известно, что причиной возникновения в стране «двойной бухгалтерии», при начислении и выплате заработной платы работникам, являются высокие ставки страховых взносов в Социальный фонд. На сегодняшний день порция работодателя составляет 17,25%, а порция работника 10%, что в совокупности составляет 27,25% от начисленной в пользу работника заработной платы. Аналогичные платежи во многих странах установлены по-разному. В одних странах – ниже, чем в Кыргызстане, например, в США – 13,3% (из них порция работодателя – 7,65%, порция работника – 5,65%). В других странах выше, чем в Кыргызстане, например, в Турции – 36,5% (из них порция работодателя – 21,5%, порция работника – 15%). Однако в большинстве развитых стран аналогичные ставки меньше, чем в Кыргызстане. Следует также отметить, что во многих странах установлен верхний предел или «потолок» по уплате социальных взносов. Необходимость установления в Кыргызстане также верхнего предела ясно видно в нижеописанном примере. Например, почему в Кыргызстане человек, зарабатывающий миллион долларов США в месяц (что вполне реально в условиях рыночной экономики), должен 27,25% (или 272 500 долларов США) ежемесячно отдавать в Социальный фонд? Ведь достигнув пенсионного возраста, он будет получать из этого фонда всего лишь несколько тысяч сомов в месяц? Это не справедливо, так как он ежемесячно платит в Социальный фонд суммы, превышающие в несколько тысяч раз те суммы, которые он будет получать в виде пенсии из этого фонда. В настоящее время, с учетом нынешнего состояния экономики, а также в целях устранения еще одного существенного барьера для развития экономики страны, было бы правильно (1) сократить страховые взносы до 20% (из них порция работодателя - 10%, порция работника - 10%), (2) установить верхний предел или «потолок» по уплате страховых взносов. Например, сумма страховых взносов в Социальный фонд в течение одного календарного года на одного работника не должна превышать 40 000 сомов (как по платежам работодателя, так и работника). Как только работник или работодатель перечислят в Социальный фонд по 40 000 сомов (например, они перечислили такие суммы за январь и февраль месяцы), то до конца этого года они не должны больше платить страховые взносы. [3]

Законодательство по платежам в Социальный фонд содержит в себе также ряд других существенных недостатков, которые тормозят развитие экономики. Например,

законодательство предусматривает несоразмерно высокие штрафы в размере 100, 200 процентов от неуплаченных вовремя предпринимателями сумм страховых взносов. От того, что предприниматель прекратит свою деятельность (обанкротится), заплатив в Социальный фонд основную сумму долга, плюс 200% штрафа, а также пени за каждый день просрочки, - никто не выиграет. Экономика страны от этого только потеряет, так как в стране на одного предпринимателя станет меньше. Следовательно, уменьшатся количество налогов, рабочих мест, произведенных товаров и услуг и т.п. Штрафы и пени в совокупности должны всего лишь не на много превысить средний размер банковского процента за период просрочки уплаты страховых взносов и налогов.

Наряду с вышеизложенными мерами, необходимо создать надлежащие условия для работы сотрудников налоговой службы: увеличить им заработную плату (на сегодняшний день ежемесячная заработная плата инспектора не должна быть менее суммы эквивалентной 1 000 долларам США в месяц), создать условия для обеспечения жильем молодых специалистов. Иначе коррупцию в этой службе - не искоренить. Средства для увеличения заработной платы работников налоговой службы можно найти даже в сегодняшних условиях. Необходимо все же передать налоговой службе функции по сбору страховых взносов в Социальный фонд (о чем идет спор вот уже два года). Это нужно сделать не потому, что Социальный фонд плохо или хорошо работает, а потому, что эти органы дублируют действия друг друга, проверяют одни и те же документы организаций, относящиеся к фонду оплаты труда. Сегодня для страны содержать органы с дублирующими функциями - это не позволительная роскошь. Необходимо также сократить штаты самой налоговой службы и при этом избавиться от «нечистых на руку» работников, а если таковых будет более 50-60%, то лучше заново на конкурсной основе сформировать этот орган. Налоговая служба должна начать работать по-новому, на основе следующих принципов и методов: (1) пусть работников немного, но они работают на 100% законно, (2) меньше кабинетных работников, больше инспекторов, (3) компьютеризация, использование самых современных информационных технологий, для облегчения и эффективности выполнения своих функций и т.д. Сокращение штатов в Социальном фонде и в самой налоговой службе высвободит значительные бюджетные средства, за счет которых можно будет существенно увеличить оплату труда работников налоговой службы.

Если начать такого рода основательные реформы в экономике, то, возможно, впервые 2-3 года поступления в бюджет страны и в Социальный фонд могут уменьшиться. Например, страна в первом году реформ может получить на 30%, во втором году на 20%, в третьем году на 10% меньше доходов по сравнению с годом до начала реформ. В связи с этим, для того, чтобы не уменьшать существующие бюджетные расходы и расходы из Социального фонда (чтобы не ухудшить положение граждан, которые получают оплату труда из бюджета страны или пенсии из Социального фонда), стране потребуются изыскать недостающую часть средств: либо взять внешние займы, либо использовать внутренние резервы. Например, можно было бы использовать небольшую часть акций Центерры: первые 2-3 года реформ, если потребуются, ежегодно продавать по 5-6% акций (по факту – сколько потребуются), и за счет вырученных средств пополнять недостающую часть государственного бюджета и Социального фонда. Если страна сделает все, так как описано выше, через 2-3 года после начала реформ поступления в бюджет страны от налогов и в Социальный фонд от страховых взносов превысят существующий в настоящее время уровень и далее год за годом поступления по налогам и страховым взносам начнут расти. Экономика страны начнет развиваться набирать обороты (вначале медленно, затем с ускорением), так как для её

развития будут созданы самые благоприятные условия (как для отечественных предпринимателей, так и иностранных инвесторов). Количество предпринимателей и предприятий будут увеличиваться, существующие предприятия начнут расширяться, что в свою очередь приведет к многократному увеличению государственного бюджета и созданию сотен тысяч новых рабочих мест, и, следовательно, – улучшению жизни граждан.

В перспективе для совершенствования налоговой системы Кыргызской Республики была принята программа о среднесрочной Программе фискальной политики КР на 2019 - 2021 годы, где указывается основная цель для решения которой были указаны следующие задачи: [4]

- повышение качества государственного управления и принятия решений в области фискальной политики;
- дальнейшее совершенствование законодательства по обязательным платежам, позволяющее:
- максимально возможное выравнивание налоговой нагрузки субъектов разных секторов и отраслей экономики и субъектов, применяющих разные режимы налогообложения;
- налогоплательщику с наименьшими временными и трудовыми затратами исполнить свои обязательства, а должностным лицам уполномоченных государственных органов - осуществлять эффективное администрирование;
- формирование налоговой культуры и повышение налоговой грамотности, как налогоплательщиков, так и государственных служащих.

Стоит отметить, что сохранится стимулирующая роль фискальной политики, направленная на диверсификацию, технологическое обновление и модернизацию производства, а также повышение конкурентоспособности экономики, в том числе в рамках участия Кыргызской Республики в ЕАЭС.

По электронной системе фискализации налоговых процедур, с 13 апреля 2018 года принят Закон КР «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам внедрения электронной системы фискализации налоговых процедур», создавший правовую основу для внедрения электронных счетов-фактур; совершенствования ККМ–онлайн и внедрения маркировки товаров в КР.

Внедрение электронной системы фискализации налоговых процедур позволит обеспечить законность оборота товаров, защиту прав потребителей, выравнивание конкурентных условий ведения бизнеса, сокращение теневой экономики, а также увеличение поступлений налогов в бюджет.

В целях внедрения системы электронной счет-фактуры было принято постановление Правительства КР, предусматривающее проведение пилотного проекта по применению счет-фактуры в виде электронного документа с 1 июля 2019 года.

В целях внедрения системы маркировки и виртуального ККМ (пилотный проект) были разработаны и размещены на официальном сайте Правительства КР соответствующие проекты нормативных правовых актов.

Также продвигается Закон КР, разработанного с целью усиления либерализации экономики для привлечения крупного капитала и международных финансовых институтов, путем создания приемлемых условий на осуществление торговых (финансовых) сделок как в части снижения налогового бремени, так и в части предоставления подтверждающего документа с применением территориального принципа налогообложения.

Вносимые изменения открывают площадку для международной торговли и создадут условия для выхода местных предпринимателей на внешние рынки. В соответствии с предлагаемым

законопроектом размер налога на прибыль составит 3% вместо 10%. При этом налог на дивиденды составит 0%. В результате общая сумма налогов, уплачиваемых в государственный бюджет, составит только \$150 ($\$5\,000 * 3\%$), что в 6 раз ниже действующей налоговой нагрузки.

Кроме этого, разрабатывается проекте Закона КР «О добровольном декларировании имущества и доходов физическими лицами». Основной целью данного законопроекта являются привлечение имущества и доходов в легальный экономический оборот, установление гарантий неприкосновенности добровольно декларируемого имущества и доходов, гарантий неприкосновенности лиц, участвующих в процессе добровольного декларирования имущества и доходов, и соблюдение тайны процесса добровольного декларирования имущества и доходов.

С 15 января 2019 года функции Социального фонда КР по администрированию страховых взносов по государственному социальному страхованию переданы Государственной налоговой службе при ПКР.

В рамках усиления экспортного потенциала и улучшения инвестиционного климата, от 4 августа 2018 года принят Закон КР, который внес изменения в Налоговый кодекс Кыргызской Республики, предусматривающие следующее:

- освобождение по налогу на прибыль для «Машинотракторных станций (МТС)», «Торгово-логистических центров сельскохозяйственного назначения (ТЛЦ)» и Сельскохозяйственных кооперативов (СХК)»;
- освобождение от НДС поставок и экспорта СХК, МТС и ТЛЦ сельскохозяйственной продукции и продуктов их промышленной переработки;
- освобождение от НДС импорта основных средств, ввозимых МТС и ТЛЦ для собственных производственных целей не зависимо от факта их регистрации плательщиком НДС;
- освобождение в размере 50% от уплачиваемой суммы налога на имущество для зданий, помещений и сооружений, находящихся в собственности или временном пользовании СХК и ТЛЦ, используемые в целях их основной деятельности;
- уменьшение уплаты НДС на 80% предприятиям пищевой и перерабатывающей промышленности, перерабатывающих отечественное сельскохозяйственное сырье. [5]

В апреле 2019 года вышло постановление Правительства КР «О преференциальных населенных пунктах», направленное на стимулирование инвесторов развивать промышленное производство в регионах страны.

Согласно постановлению, предприниматели, создающие новые производственные предприятия в преференциальных городах и селах, освобождаются от четырех видов налогов на пять лет с правом последующей пролонгации – на прибыль, с продаж, земельный налог и на имущество. Постановление вступило в силу 16 мая 2019 года. С этого момента регионы получают право подписывать инвестиционное соглашение.

Дополнительно к вышеуказанным мерам, Кыргызстан мог бы также использовать положительную практику Китайской Народной Республики (КНР), где для новых предприятий устанавливается льготное налогообложение на срок от двух до пяти лет. Данная мера способствовала КНР за короткий срок стать современной промышленно-развитой державой, способной конкурировать с развитыми странами мира. Если мы хотим, чтобы экономика Кыргызстана начала развиваться, нам нужно сделать так, чтобы общий размер всех налогов и иных обязательных платежей (в том числе, страховых взносов в Социальный фонд) не превышал примерно 1/3 дохода предпринимателя. Если мы это сделаем, экономика страны год за годом начнет свой рост. [6]

В системе налогообложения исключительно важным является конкретный механизм обеспечения налоговых поступлений. Опыт большинства стран мира указывает на то, что кроме оперативного и среднесрочного прогнозов налоговых поступлений необходимо обязательно разрабатывать и долгосрочные прогнозы. Этот опыт следует использовать и в странах с переходной экономикой, в частности в Кыргызстане.

Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики. изд. Академия: Б-2020 г.
2. Стратегия устойчивого развития страны (2013-2017гг.) Б.-2012г.
3. Рекомендации № 1, Общественного наблюдательного совета (ОНС) при Министерстве экономического регулирования Кыргызской Республики: по созданию благоприятной среды для развития экономики страны.
4. www.gov.kg
5. <http://www.sti.gov.kg>
6. <http://pnk.kg>

Рецензент: PhD, и.о. доцента Кулекова Ч.Б.