

УДК: 336.22

DOI 10.33514/1694-7851-2023-1-372-377

Ахматова А.А.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Джамгырчиев Т.Дж.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Нусупова С.Ч.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

КРДА ПАЙДАГА САЛЫКТЫ ЭСЕПТӨӨНҮН ЖАНА ТӨЛӨӨНҮН МЕТОДИКАСЫ

Аннотация: Бул макалада ишканалардан алынуучу пайдага салыкты эсептөөнүн методикасы каралган. Мамлекеттик бюджетке пайдага салыктын түшүүсүнүн талдоосу жүргүзүлгөн. Ишканалардан алынуучу пайдага салыктын койгойлору жана аны чечүүнүн жолдору көрсөтүлгөн.

Негизги сөздөр: пайдага салык, мамлекеттик бюджет, салык декларациясы, пайдага салыктын тейлөөсү, алуунун механизми, текшеруунун сапаттуулугу.

Ахматова А.А.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

Джамгырчиев Т.Дж.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

Нусупова С.Ч.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В КР

Аннотация: В данной статье рассматривается методика исчисления налога на прибыль организаций. Проводится анализ поступлений налога на прибыль в государственный бюджет. Рассмотрены проблемы и пути решения взимания налога на прибыль организаций.

Ключевые слова: Налог на прибыль, государственный бюджет, налоговая декларация, администрирование налога на прибыль, механизм взимания, качество контроля.

Akhmatova A.A.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Jamgyrchiev T.J.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Nusupova S.Ch.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

METHODOLOGY FOR CALCULATING AND PAYING INCOME TAX IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Annotation: This article discusses the methodology for calculating corporate income tax. An analysis of income tax revenues to the state budget is carried out. Problems and ways of solving the levy of tax on profits of organizations are considered.

Keywords: Income tax, state budget, tax declaration, income tax administration, collection mechanism, control quality.

Одним из основных источников финансирования всех направлений деятельности государства и экономическим инструментом реализации государственных приоритетов являются налоги. Взимание налога на прибыль в КР осуществляется в соответствии с главой 28 НК КР. Налог на прибыль организаций – общегосударственный, прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы расходов [1].

Налог на прибыль является составным элементом налоговой системы Кыргызской Республики и служит инструментом перераспределения национального дохода. Данный налог является прямым, т.е. его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата.

Налогообложение хозяйствующих субъектов налогом на прибыль до введения в 1996 году Налогового кодекса, осуществлялось на основании Закона Кыргызской Республики «О налогах с предприятий, объединений и организаций».

В период действия данного Закона плательщиками налога на прибыль являлись предприятия, объединения, организации, состоящие на хозяйственном расчете, имеющие самостоятельный баланс и являющиеся юридическими лицами, включая созданные на территории Республики Кыргызстан совместные предприятия с участием иностранных юридических лиц и граждан, предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения, осуществляющие хозяйственную деятельность и находящиеся на территории Республики Кыргызстан филиалы совместных предприятий, созданных на территории других стран с участием предприятий, объединений и организаций республики, кооперативы, колхозы, совхозы, другие государственные сельскохозяйственные предприятия, включая сельскохозяйственные производственные кооперативы, государственные, акционерно-коммерческие, кооперативные банки, арендные, малые, частные предприятия, биржи, брокерские конторы, ассоциации, общественные объединения граждан, независимо от форм собственности [2].

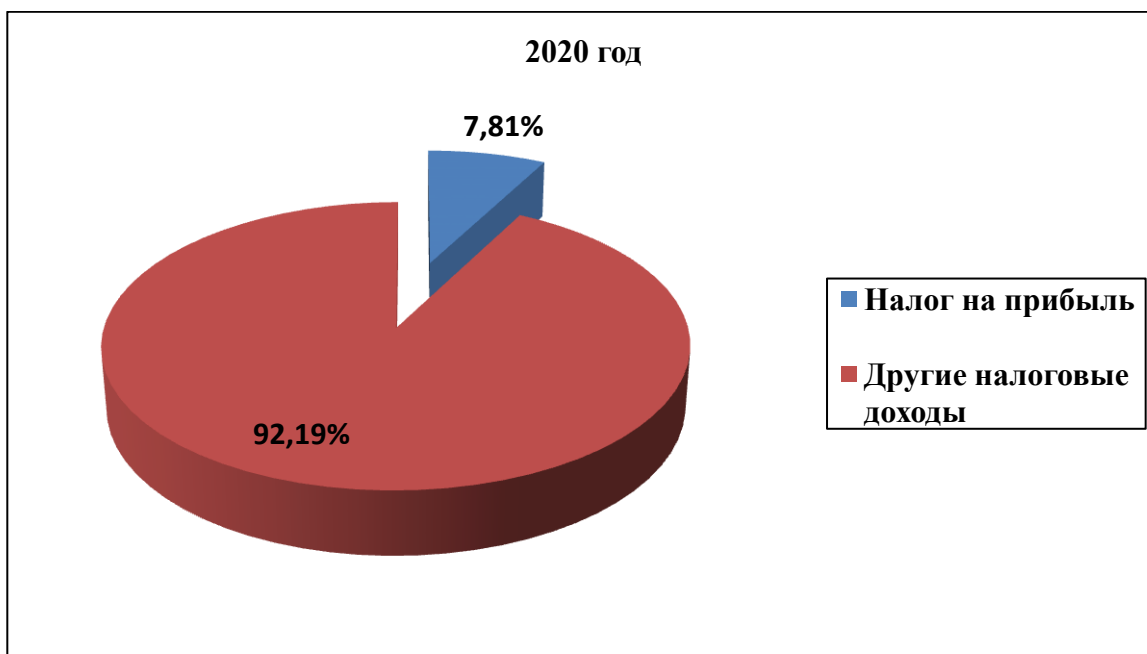
В настоящее время, в соответствии с Налоговым кодексом КР, налог на прибыль является также налогом на доходы юридических лиц. Плательщиками налога на прибыль являются все юридические лица – резиденты, осуществляющие экономическую деятельность и получающие прибыль от источника доходов как в КР, так и за её пределами, а также все юридические лица – нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения КР и получающие прибыль от источника доходов в КР за исключением юридических лиц, для которых земля является основным средством производства. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль при исчислении полученного дохода используются соответствующие методы.

Существует два метода признания доходов и расходов – метод начисления и кассовый метод, каждый из которых имеет свои преимущества и недостатки [3].

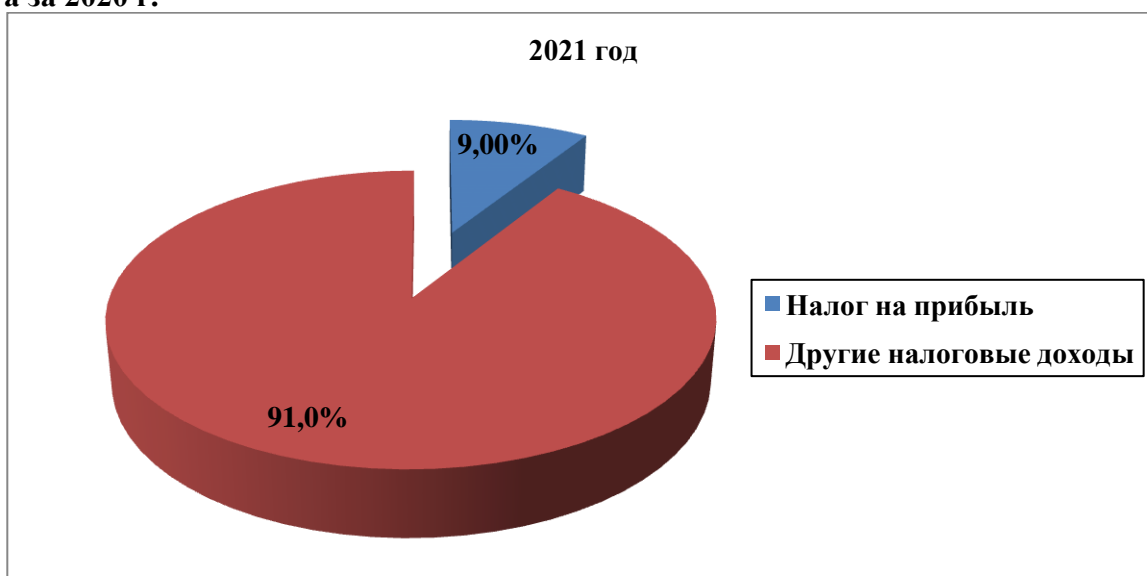
- При методе начисления организация учитывает доходы и расходы в том периоде, в котором они имеют место, независимо от фактического движения денежных средств на счете или в кассе.

• При кассовом методе доходы и расходы учитываются на дату поступления или выбытия денежных средств. Однако кассовый метод могут применять только те организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации без учета НДС в среднем не превысила четыре миллиона сомов в год.

Определяющим и главным доходным источником государственных доходов являются налоговые поступления, удельный вес которых в госбюджете Кыргызстана за все годы проводимых экономических реформ не был ниже 66%–83% всех доходов. Далее рассмотрим удельный вес налога на прибыль в доходной части государственного бюджета.



Диаграммы 1. Доля налога на прибыль в налоговых доходах государственного бюджета за 2020 г.



Диаграммы 2. Доля налога на прибыль в налоговых доходах государственного бюджета за 2021 г.

Как показывает диаграммы 1 доля налога на прибыль в налоговых доходах занимает одну двадцатую часть. В 2021 году сравнительно с 2020 годом наблюдается увеличение по-

ступлений налога на прибыль на 1,19 %. Налог на прибыль юридических лиц составил в 2020 году – 8355,9 млн сомов, в 2021 году – 13601,0 млн сомов.

Рост налога на прибыль с 2012 по 2021 гг. – 3 раза. Это объясняется большими размерами ставки налога на прибыль до 2006 года (20 %) и в то время развивался теневой бизнес соответственно неучтенные доходы играли ключевую роль. С 2006 года ставка налога на прибыль была снижена до 10 % что, облегчило налоговое бремя многим налогоплательщикам, исходя из этого многие предприниматели легализовали свой бизнес.

Таблица 1. Поступления налога на прибыль в госбюджет КР за 2012–2021 гг. (млн сом) [5]

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Налог на прибыль	4098,3	4267,8	4300,3	4111,1	3659,0	4301,3	5504,1	6 465,2	8 355,9	13 601,0
в % к предыд. году	144,08	104,1	100,76	95,6	89,0	117,5	127,9	117,5	129,2	162,77
в % к налоговым поступлениям	6,4	5,86	5,2	4,86	3,9	4,16	4,72	5,32	7,81	8,99

Анализ поступлений налога на прибыль в государственный бюджет показал, что налог на прибыль является одним из трех основных налогов в государственном бюджете и основным налогом образующим республиканский бюджет. Налог на прибыль организаций в 2019 г. составлял 5,32 % (6 465,2 млн сомов), в 2020 г. же доля поступлений налога составила 7,8 % (8355,9 млн сомов), а за 2021 год 8,99 % (13601,0 млн сомов) в доходную часть государственного бюджета КР что значит, что налог на прибыль – величина, зависящая от макроэкономической ситуации, что делает его поступления нестабильными, как это произошло в 2019 г. и в 2020 г. Причинами снижения поступлений налога на прибыль являются: пандемия КОВИД-19, границы были закрыты, все без исключения предприятия не работали в связи с карантином, многие предприятия и организация вынуждены были прекратить свою предпринимательскую деятельность. Но с 2021 года налог на прибыль увеличился на 1,19%, отмена карантина и прекращение ограничений по перемещению товаров и других ресурсов стал основой увеличения поступлений.

Столь низкое поступление данного налога по сравнению с другими налогами можно объяснить следующей причиной:

- за счет структурных изменений в экономике, а именно – уменьшение общего числа крупных государственных промышленных предприятий;
- вследствие изменений в законодательстве (освобождение сельского хозяйства от этого налога в середине 1995 года);
- сокращение количества работающих предприятий,
- за счет сокрытия предприятиями доходов;
- снижения уровня доходности предприятий.

Совершенствование механизма взимания налога на прибыль в Кыргызской Республики на сегодняшний день реализуется, главным образом, посредством разработки основных направлений налоговой политики. В частности предполагаются следующие направления реформ:[6]

– внести изменения в НК КР, направленные на сокращение возможностей минимизации налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков реорганизуемых или приобретаемых компаний;

– установить порядок налогообложения экономической выгоды при совершении операций, когда одна организация предоставляет другой организации беспроцентные займы, векселя, кредиты и т.д.

В рамках проводимой налоговой реформы модернизация налога на прибыль должна проводиться по следующим направлениям:

– снизить фискальную функцию налога на прибыль для развития производства;

– максимально унифицировать и упростить порядок определения доходов и расходов налогоплательщика;

– ввести налоговые льготы для предприятий инновационной деятельности;

– поставить в разные налоговые условия тех, кто занимается инновационным производством, и тех, кто занимается продажей и перепродажей продукции;

– дифференцировать ставку налога на прибыль для стимулирования роста производства - данное предложение является основным по совершенствованию механизма взимания налога на прибыль организаций.

Проблема повышения качества системы налогового контроля за исчислением налога на прибыль организаций, приобретает особую значимость в современных условиях, поскольку стоит задача не только выявления позитивных и негативных тенденций в развитии контроля за доходами и расходами организаций, причин снижения эффективности налогового контроля, но и разработки новых стратегических направлений его совершенствования, обеспечивающих качественно новое содержание [4].

Существующая в настоящий момент система контроля правильности исчисления налога на прибыль не вполне соответствует реформированию налоговой системы на современном этапе, что обусловлено несовершенством работы налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства в части налогообложения прибыли организаций и применения норм налогового учета при определении прибыли, подлежащей налогообложению.

Что же касается конкретных изменений, касающихся налогового законодательства и практики администрирования налога на прибыль, то мы можем предложить следующее.

Во-первых, разделить налог на прибыль на два платежа: «налог на прибыль юридических лиц» и «налог на прибыль индивидуальных предпринимателей». Это необходимо по следующим причинам. Индивидуальные предприниматели должны иметь более простую систему налогового учета. В Кодексе должны быть перечислены все основные виды вычетов из СГД, а не только те, размеры которых ограничиваются Налоговым кодексом. К ним относятся коммунальные услуги, заработная плата наемных работников, сырье материалы и т.д. То есть налогоплательщик, имеющий среднее образование должен получить возможность, прочитав Кодекс, самостоятельно рассчитать налог на прибыль.

Во-вторых, применять для ИП социальные и имущественные вычеты, на которые имеют право плательщики подоходного налога. Кроме того, освободить ИП от уплаты предварительных платежей по налогу на прибыль, так как на современном этапе налоговые органы не в состоянии эффективно администрировать данную норму.

В-третьих, изменить критерии отнесения налогоплательщиков к сельхозпроизводителям. Например, сделать критерием объем посевных площадей на одного работающего или поголовья скота.

В-четвертых, отменить льготы по налогу на прибыль для переработчиков сельхозпродукции, которая предоставляется сроком на три года по перечню, утвержденному Правительством Кыргызской Республики.

В-четвертых, восстановить вычеты из совокупного годового дохода на приобретение основных средств, так как это будет стимулировать, обновление оборудования.

В-пятых, увеличить вычеты на ремонт с 15 до 25% от стоимости группы на конец года, что также приведет к ускорению амортизации.

В-шестых, упростить систему исчисления амортизации, вернувшись к порядку, применяемому предыдущих периодов.

В-седьмых, увеличить ставку налога на прибыль для финансовых организаций с 10 до 20%. Сделать это необходимо с целью выравнивания налогового бремени, так как других налогов данные организации практически не платят.

В-восьмых, увеличить вычеты на благотворительность с 10% до 20%, что приведет к увеличению заинтересованности предпринимателей в расширении благотворительной деятельности.

В-девятых, усовершенствовать форму декларации по налогу на прибыль, подробно перечислив основные вычеты из совокупного годового дохода. Кроме того, обеспечить налогоплательщиков бесплатными формами деклараций, а также бесплатными консультациями по их заполнению. Конечно, необходимо также отметить, что на поступление налога на прибыль благоприятно повлияет изменение экономической ситуации в стране, а именно:

- открытие новых предприятий;
- повышение прибыльности предприятий;
- приток инвестиций в реальный сектор экономики;
- сокращение уровня теневой экономики.

Налоги как очень мощное орудие могут сыграть свою роль в стабилизации экономики и финансов, но только в случае целенаправленного и грамотного использования.

Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики, изд. Академия: Б-2022 г.
2. Закон Кыргызской Республики от 6 октября 2012 года №169 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики»
3. Малис Н.И., Назарова Н.А., Тихонова А.В. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник. – М.: Магистр: ИНФРА-М., 2018. –180 с.
4. <http://www.salyk.kg/>
5. <http://www.stat.kg/>
6. <http://pnk.kg>

Рецензент: канд. экон. наук, доц. Асанов Р.К.