

Modern mechanisms of impact of tax regulation in the Kyrgyz Republic
Omurgazieva N.
Современные механизмы влияние налогового регулирования
в Кыргызской Республике
Омургазиева Н. Б.

*Омургазиева Назира Бекболотовна / Omurgazieva Nazira – аспирант,
кафедра финансов, факультет экономической,
Кыргызский национальный университет имени Ж. Баласагына, г. Бишкек, Кыргызская Республика*

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы регулирования налоговых ставок, и их влияние на налоговую базу, на систему налогообложения, на некоторые аспекты методологии налоговой нагрузки.

Abstract: in the article the questions of adjusting of tax rates, and their influence, are examined on a tax base, on the system of taxation, on some aspects of methodology of the tax loading.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая система, упрощенная система налогообложения, косвенные и прямые налоги.

Keywords: taxation, tax system, simplified system of taxation, indirect and direct taxes.

УДК: 339.27

Рыночные реформы в Кыргызстане осуществлялись в сложных условиях, характеризующихся длительным экономическим кризисом, связанным с падением производства, на что в первую очередь повлияли: распад Советского Союза, приведший к разрыву хозяйственных связей и утере рынков сбыта; ликвидация производственной специализации и кооперации. Такое положение создали неблагоприятные макроэкономические условия для Кыргызстана - безудержный рост цен, дефицит бюджета, высокая инфляция. Несмотря на все трудности переходного периода, Правительство республики сделало позитивные шаги к преодолению экономического спада, разработав программу выхода из экономического кризиса и финансовой стабилизации.

В современных условиях необходимы новые подходы макроэкономического регулирования финансово-кредитного механизма. В этой связи выявление конструктивных подходов в регулировании финансового механизма за рубежом, адекватных современной экономике Кыргызстана, ориентирующейся на рынок, имеет особую важность и актуальность.

Налоговый кодекс успешно работает и характеризуется многими зарубежными экспертами, как в высшей степени прогрессивный. Тем не менее, изменения в экономической жизни республики требуют внесения отдельных поправок в этот Закон.

С целью облегчения налогового бремени в республике предложено рассмотреть и в перспективе внести следующие изменения в законодательство:

- введение упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства;
- постепенная отмена ряда нерыночных налогов;
- совершенствование администрирования налогов;
- отказ от предоставления льгот отдельным хозяйствующим субъектам, что позволяет реализовать принцип справедливости;
- стимулирование инвестиций;
- выравнивание ставок акцизного налога как на производимые, так и ввозимые подакцизные товары;
- приведение ставок земельного налога в соответствие с фактической стоимостью земли;
- улучшение информированности налогоплательщиков [1.26].

Влияние налогов на процесс воспроизводства осуществляется в ходе налогового регулирования и представляет собой систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического роста. Налоговое регулирование охватывает не только отдельные отрасли и сферы влияния, но и всю экономику во всем многообразии ее форм.

В мировой практике известны следующие наиболее распространенные методы налогового регулирования: изменение массы налоговых поступлений; замена одних форм или способов обложения другими; дифференциация ставок налогов; изменение налоговых льгот и скидок (в частности, полное или частичное освобождение от налогов, отсрочка платежа или аннулирование задолженности и возврат ранее уплаченных сумм); изменение сфер распространения налогов и др.

Основные принципы налогообложения и направления налоговой политики находят свое воплощение

в действующей налоговой системе. Ее состав и структура в каждой стране индивидуальны. К числу наиболее распространенных и общепризнанных видов налогов относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль юридических лиц, налоги на капитал, налоги на дивиденды, налог на операции с ценными бумагами, налог на имущество, земельный налог, таможенные пошлины, акцизы и подоходный налог с населения.

Ныне действующая в Кыргызской Республике налоговая система, весьма противоречива и страдает рядом принципиальных изъянов, каждый из которых подлежит анализу, необходимому для обоснования соответствующих реформационных мер.

Первый недостаток состоит в том, что эта система создает два различных налоговых режима: первый - финансового прессинга - для производителей и инвесторов (предприятий, объединений, финансовых учреждений), выступающих как организации - юридические лица; второй - сравнительно льготный - для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Второе противоречие - необеспеченность региональных и местных бюджетов собственными и значительными источниками финансирования при существенном усилении реальных властных полномочий субфедеральных субъектов.

Третий изъян действующей налоговой системы - она не стимулирует повышение платежной дисциплины. Использование метода учета производства продукции и дохода по поступлению выручки на расчетный счет привело к стремлению предприятий не получать средства в оплату поставленной продукции на расчетный счет, а использовать разнообразие схемы обналичивания и утаивания этих средств.

Четвертый недостаток системы налогообложения - слабая собираемость налогов и узкая база обложения.

Наконец, пятая негативная особенность действующей налоговой системы - налогоплательщик и налоговые органы поставлены в неравноправное положение [2.94].

Действующий механизм налогообложения прибыли (доходов) юридических лиц в республике требует совершенствования. Не решены окончательно вопросы оптимизации налоговых ставок, состава и целевой направленности системы налоговых льгот.

Основные наиболее целесообразные направления налогообложения юридических лиц:

- расчеты оптимизации ставок налога на прибыль;
- сокращение налоговых льгот социального характера за счет увеличения трансфертных платежей и их использование по целевому, адресному направлению физическим и юридическим лицам, нуждающимся в материальной поддержке;
- обеспечение сбалансированности механизма налогового регулирования при проведении экспортно-импортной политики;
- перестройка налогового механизма, переход от обложения прибыли и сверхнормативной заработной платы к налогу на валовой доход юридических лиц.

Так же, как и в других проблемах, в проблеме структуры налогообложения существуют компромиссы, которые соответствуют положению и условиям на рынке. Здесь можно отметить, что современные налоговые системы - это компромисс. По мнению немецкого экономиста Хайнца Халлера, идеальной налоговой системой считается в том случае, когда «в государстве действует один главный налог, сопровождаемый системой спутников - незначительных по весу налогов, но необходимых для заполнения пробелов, неизбежно оставляемых главным налогом» [3.68].

Так, существуют регрессивное и прогрессивное налогообложение, прямые и косвенные налоги. Экономист Манчестерского университета Давид Уолкер утверждает, что чем выше в общей сумме доля прямых налогов, тем более социальный характер носят финансы.

С помощью этих инструментов в какой-то мере государство может регулировать и проводить равновесие в экономической системе. Прогрессивное налогообложение заключается в том, что средняя ставка налога повышается по мере возрастания дохода. Этот налог предполагает большую абсолютную сумму и значительную долю взимаемого дохода по мере его роста. Что касается регрессивного налогообложения, то в этом случае средняя ставка понижается по мере роста дохода. Прямые налоги непосредственно платятся субъектом налога. Прямые налоги прямо пропорциональны платежеспособности. Косвенные налоги - это налоги на определенные товары и услуги, они взимаются через надбавку к цене. Основными источниками налоговых доходов являются доходы, товары и капитал.



Схема 1. 2 - Основные источники налоговых доходов

В Кыргызстане активная налоговая политика, по сути, только начинает закладываться.

Налоговая политика в Кыргызстане в современных условиях базируется на принятых основных законах, в частности: закон «О подоходном налоге с населения», Закон «О подоходном налоге с предприятий», указ Президента «О государственной налоговой службе в Кыргызской Республике», а также законах, регламентирующих порядок взимания налога на добавленную стоимость, акцизы и т. д. Проводимую на основе этих законов налоговую реформу следует рассматривать в контексте общей экономической реформы, исходить не только из задач дня сегодняшнего, но видеть, каковы будут ее последствия, насколько будет эта налоговая реформа работать на формирование цивилизованного рынка. Все меры в области налоговой реформы направлены на поиск новых методов и подходов к регулированию экономики [4.52].

В соответствии с Законом «Об основах бюджетного права в Кыргызской Республике», общегосударственными являются налоги, ставки которых, объекты и субъекты налогообложения, а также методы сбора определяются Налоговым Кодексом Кыргызской Республики и взимаются на всей ее территории. К общегосударственным налогам и другим доходам относятся:

- а) налог на прибыль юридических лиц независимо от форм собственности;
- б) акцизный налог на внутреннюю (местную) продукцию;
- в) подоходный налог с физических лиц;
- г) другие общегосударственные налоги и платежи, установленные в законодательном порядке.

Необходимо отметить, что общегосударственные налоги поступают как в республиканский, так и в местные бюджеты. Распределение поступления общегосударственных налогов между республиканскими и местными бюджетами устанавливается ежегодным Законом о республиканском бюджете.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным косвенным налогом и важным источником доходной части бюджета и в его основе в соответствии с Налоговым кодексом лежит принцип страны назначения, то есть налог на товары и услуги взимается в стране потребителя.

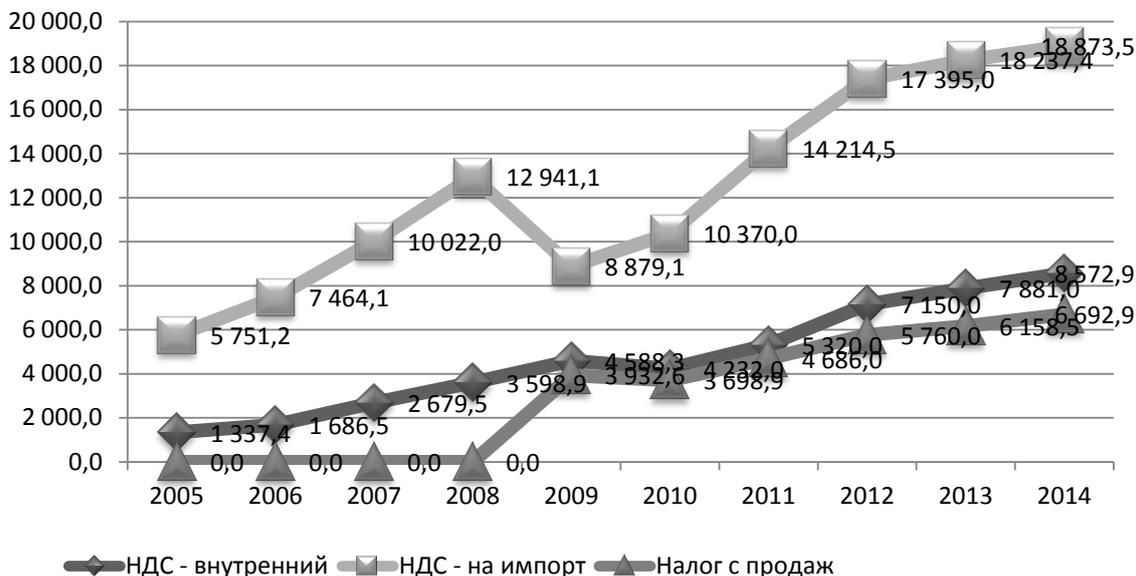


Диаграмма 1. Динамика НДС и налог с продаж 2005-2014

Однако, вследствие ряда поправок налогового законодательства, противоречащих концепции НДС, данный налог не способствует полному охвату налогооблагаемой базы, предусмотренной законодательством, и в ряде случаев является причиной нерационального распределения налогового бремени между хозяйствующими субъектами.

В целях приведения статуса НДС в соответствие с классической системой налогообложения, основными направлениями реформирования данного налога должны являться:

- восстановление механизма поэтапной уплаты и зачетной системы НДС;
- пересмотр освобожденных поставок. Освобождение по данному виду налога может представляться только тем поставкам, которые не могут быть в дальнейшем использоваться для создания облагаемых поставок;
- единый подход к определению даты налогового обязательства и сроков уплаты налога. Отказ от предоставления индивидуальных условий для отдельных видов деятельности;
- взаимоувязка системы взимания НДС с упрощенной системой налогообложения;
- создание единой системы администрирования НДС на импорт и производство;
- совершенствование системы регистрации по НДС.

По данным государственной налоговой инспекции налог на прибыль юридических лиц имеет тенденцию к снижению.

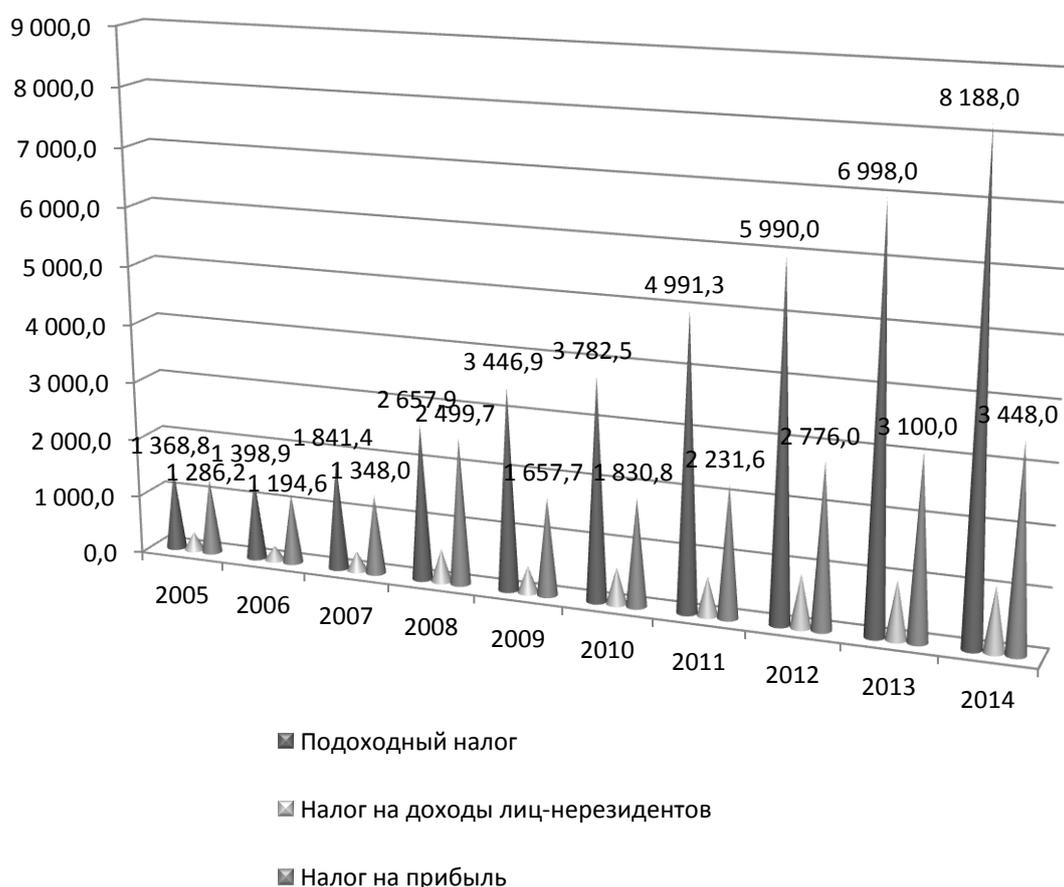


Диаграмма 2. Динамика поступления налога на прибыль, подоходный налог, налог на доходы лиц-нерезидентов 2005-2014гг.

Источник: МФКР 2015г.

Представленные в диаграмме 2 данные показывают, что акцизный является вторым крупным источником налоговых поступлений.

В системе налогов на прибыль широко используются так называемые налоговые льготы, призванные стимулировать отдельные секторы и отрасли хозяйства.

Для обеспечения стимулирующей направленности налоговой системы на развитие производства

целесообразно отказаться от налога на добавленную стоимость в таком виде, в котором он сейчас существует.

Литература

1. Экономика Кыргызстана: реалии перспективы / Зулпуев С, ст. «Бюджетно-налоговая политика», Бишкек 2001 г.
2. Экономика Кыргызстана: реалии и перспективы / Досалиев Б. А. докл. «Бюджетно-налоговая политика: стратегия реформ».
3. *Мусукожоев Ш. М., Меиманов К. М.* Экономика Кыргызской Республики – Бишкек 1997 г.
4. Экономика Кыргызстана в последние десятилетие XX века / сост. Кочуев Т., Оторбаев К., Орузбаев А., ЦэиСР при МФ КР. – Бишкек 2000 г.
5. *Кудабаев З. И.* Экономика КР и свободно-экономические зоны / нац. комитет КР – Бишкек 1999 г.
6. Материалы министерство финансов Кыргызской Республики 2014г.