

## Трансформация системы налогообложения Кыргызстана как фактора экономического развития общества

Тилекеева Бактыгуль Сагыновна, старший преподаватель  
Кыргызский Национальный Университет

**Аннотация.** В статье рассмотрены развитие система налогообложения Кыргызстана в сравнении с зарубежными странами в частности налоговые режимы. А также проанализированы действующие и новые специальные налоговые режимы.

**Ключевые слова:** либеральная модель, социально ориентированная модель, налоги, электронный патент, майнинг.

В мировой практике развитых стран выделяются две основные модели рыночной экономики, обеспечивающие экономический и социальный прогресс общества. Это либеральная модель и модель социально ориентированного рынка, различающиеся между собой, прежде всего по степени государственного регулирования экономики. Либеральная модель основана на незначительном вмешательстве государства: регулирование носит монетарный характер и ограничивается в основном макроэкономическими процессами. Социально ориентированная модель отличается большей степенью государственного регулирования. Государственный патернализм охватывает практически всех членов общества, гарантируя определенный уровень удовлетворения потребностей населения в жилье, услугах здравоохранения, образования и культуры, в обеспечении занятости.

Опыт Германии, Норвегии, Швеции, Австрии показывает жизнеспособность этой экономической модели, механизм которой обеспечивает сочетание экономической эффективности и социальной ориентации хозяйства. С этой моделью много общего имеет Япония, которая также базируется на политике активного вмешательства государства в экономику, но ориентирована не на интересы отдельного человека, а на приоритеты коллектива (благополучие компании) и семьи. В США государственное регулирование уже давно стало неотъемлемой составной частью американского хозяйственного механизма<sup>1</sup>.

Теоретическая трудность вопросов, касающихся становления и формирования системы налогообложения, заключалась в неразработанности проблем налоговой системы, что, в свою очередь, было обусловлено соответствующим уровнем развития экономической и социальной науки. Проблемы, с которыми сегодня сталкивается налоговая система Кыргызской Республики были во многом predetermined экономическими реформами 1992 года, которые заложили фундамент системы налогообложения, отвечающей в основном, требованиям рыночной экономики. Хотя в настоящее время еще рано говорить о налогово-учетной системе как о сложившемся и устоявшемся экономическо-правовом явлении, весь ход развития хозяйственно-финансового законодательства дает возможность проследить этапы развития налогообложения. Исходя из анализа нор-

мативной базы по налоговому и финансовому законодательству необходимо выделить **3 этапа развития налоговой системы КР:**

1) До принятия Налогового кодекса (1992-1996гг.);

2) После принятия Налогового кодекса (1996-2009гг.);

3) Принятие новой редакции Налогового кодекса (с 2009г.).

Немаловажное значение имеет и то обстоятельство, что в нашей стране установлен различный налоговый режим для предприятий разных отраслей экономики. В частности, освобождены от большинства видов налогов предприятия, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также предприятия, осуществляющие ее переработку.

Из сказанного можно сделать вывод, что в Кыргызстане налоговая система построена таким образом, что реальное налоговое давление на крупные предприятия в значительной мере выше, чем в странах с развитой рыночной экономикой. В связи с этим, при анализе воздействия налогов на предпринимательскую деятельность в нашей стране необходимо учитывать особенности отечественной экономики, обязывающие сопоставлять не уровень среднего налогового бремени, не величину налоговых ставок важнейших видов налогов, а распределение налогов между категориями плательщиков и специфику формирования налогооблагаемой базы.

Налоговая система Кыргызской Республики построена таким образом, что перед ней все равны. Не существует какой-либо «дискриминации» налогоплательщиков, скажем, по формам собственности или территориальному расположению. Но вместе с тем, в нашей налоговой системе налоговое бремя перекладывается на определенный круг налогоплательщиков, вследствие чего они испытывают чрезмерное налоговое давление. Одновременно негативное влияние на сбор налогов и формирование показателя среднего налогового бремени во все большей степени оказывает теневой сектор экономики. Поэтому проблема снижения налогового бремени в налоговой системе Кыргызской Республики в значительной степени связана с расширением налогооблагаемой базы в результате вовлечения в сферу уплаты налогов теневого бизнеса, «расчистки» неплатежей в экономике, укрепления налоговой и финансовой дисциплины. Создание благоприятных

<sup>1</sup> США: Государство и регион. - М.: Наука, 1991. - С.3

налоговых условий для функционирования легальной экономики, законопослушных налогоплательщиков целиком и полностью зависит от решения этих проблем. Поэтому необходимо, чтобы Налоговый кодекс Кыргызской Республики, или, как его еще называют, налоговая конституция страны, после стабилизации экономической и политической ситуации в стране, кардинально изменил ситуацию с реальным снижением налогового бремени для отечественных налогоплательщиков.

Необходимо отметить, что изменения в налоговое законодательство проводится каждый год (иногда даже полгода или в месяц). Рассматривая последние изменения можно увидеть, что в налоговое законодательство внесено изменение в части налога на добавленную стоимость<sup>2</sup>: Порядок уплаты НДС на импорт при условном начислении. Налогоплательщик, осуществляющий облагаемый импорт товаров, имеет право применить режим условного начисления НДС на импорт товаров. Под условным начислением НДС на импорт понимается порядок уплаты НДС, согласно которому налогоплательщик обязан внести сумму НДС, начисленного при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики, на депозитный счет, открытый в системе казначейства, с условием последующего экспорта данных товаров с территории Кыргызской Республики. В случае подтверждения экспорта товаров в течение 180 дней с даты принятия на учет импортированных товаров сумма НДС на импорт, внесенная налогоплательщиком на депозитный счет, возвращается на расчетный счет налогоплательщика по его заявлению в соответствии с Порядком и условиями применения режима условного начисления НДС на импорт, устанавливаемыми Правительством Кыргызской Республики. В случае неподтверждения экспорта товаров в установленный срок сумма НДС на импорт, внесенная на депозитный счет, перечисляется в бюджет.

Так же Постановлением Правительства Кыргызской Республики объединены формы патента на осуществление экономической деятельности и страхового полиса. В связи с этим Государственная налоговая служба усовершенствовала электронный сервис «Э-патент<sup>3</sup>», где можно приобрести патент и страховой полис одним документом. Теперь объединенная форма двух документов доступна в электронном формате через электронный сервис «Э-патент», оплату при этом можно произвести безналичным методом с помощью различных электронных кошельков, терминалов или онлайн-банкинга.

Множественность налоговых ставок, их дифференциация по отраслям и видам деятельности подрывает налоговую базу, чрезвычайно осложняет работу налоговых органов в связи с многосторонней деятельностью предприятий, провоцирует к ведению незарегистрированной хозяйственной деятельности. Имевшая место определенная налоговая дискриминация частного сектора, преобладающего в

торговле и услугах, а также предоставление льгот отдельным налогоплательщикам «в порядке исключения» тормозят развитие потенциальной движущей силы будущего развития, а также склоняют предпринимателей к переходу в теневую экономику.

В связи с чем, следующим немало важным введением была Упрощенная система налогообложения на основе налога с розничных продаж (специальный налоговый режим). Данный налог направлен на поддержку развития малого и среднего бизнеса, что немаловажно в современных условиях. В соответствии с законодательной базой данный налог вправе уплачивать индивидуальный предприниматель.

Налогоплательщик уплачивает налоги, установленные налоговым кодексом, за исключением следующих видов налогов:

- ✓ налога на прибыль;
- ✓ налога с продаж.

Для деятельности по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж ставка налога устанавливается в размере:

- 1) в первом году деятельности со дня применения данного налогового режима 0 процентов;
- 2) во втором году деятельности со дня применения данного налогового режима при оплате:
  - в наличной форме 1 процент;
  - в безналичной форме 0,5 процентов;
- 3) в третьем году деятельности со дня применения данного налогового режима при оплате:
  - в наличной форме 2 процента;
  - в безналичной форме 1 процент;
- 4) в четвертом году деятельности со дня применения данного налогового режима при оплате:
  - в наличной форме 3 процента;
  - в безналичной форме 1,5 процента.

Налогоплательщик взамен исчисления и уплаты подоходного налога с заработной платы наемных работников обязан приобретать добровольный патент на каждого наемного работника с уплатой налога, исчисленного исходя из минимального расчетного дохода, определяемого в соответствии со статьей 163 налогового кодекса. Расчет налогового обязательства индивидуального предпринимателя за налоговый период производится налоговым органом на основании данных автоматизированной информационной системы уполномоченного налогового органа. Налогоплательщик обязан производить уплату по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж ежемесячно не позднее дня, следующего за 20 числом месяца, следующего за отчетным месяцем, а также освобождается от предоставления налоговой отчетности, за исключением единой налоговой декларации.

Кроме этого в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 1 августа 2020 года внедрился специальный налоговый режим для субъектов, осуществляющих деятельность в сфере майнинга (статьи 396-403 НККР). Майнингом является деятельность по осуществлению с помощью программно-

<sup>2</sup> В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 18 апреля 2020 года № 44 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики (в

Налоговый кодекс Кыргызской Республики, Кодекс Кыргызской Республики о нарушениях, Бюджетный кодекс Кыргызской Республики)»

<sup>3</sup> [epatent.gov.kg](http://epatent.gov.kg)

технических средств вычислительных операций, обеспечивающих функционирование реестра блоков транзакций (блокчейна) посредством внесения в распределенный реестр (согласно заранее определенным правилам и принципам) информации о совершенных между пользователями операциях, требующая обеспечения непрерывным электроснабжением. При осуществлении данной деятельности организации и индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать налог на майнинг взамен налога на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налога с продаж. Базой обложения налогом на майнинг являются начисленные суммы за электроэнергию, потребленную при майнинге, включая НДС и налог с продаж. Ставка налога устанавливается в размере 15 процентов. Налоговым периодом является один календарный месяц.

Анализ налога на криптовалюту в мире показал следующее:

✚ В Австралии криптовалюты считают формой собственности на которые пользователи цифровых активов должны выплачивать налог на прирост капитала<sup>4</sup>;

✚ Новозеландские регуляторы также работают над улучшением регуляторной основы налогообложения рынка цифровых активов;

✚ В Швейцарии местные регуляторы предложили гражданам оплачивать налоги в биткоинах.

✚ В Южной Корее идут намерения регуляторов ввести подоходный налог на операции с криптовалютами, регуляторы хотят установить налог на биткоин и другие монеты на уровне 20% (с середины июля месяца 2020 года).

✚ Криптовалюты в США<sup>5</sup> признаны собственностью. Объем налоговых выплат для участников американского криптообщества рассчитывают исходя из объема операций с цифровыми активами. Например, за сделки на сумму до 9700 долларов, пользователю придется заплатить 10% налога. Налог за майнинг криптовалют взимают в случае, если доход превысил 400 долларов. Для этого применяется налогообложение для самозанятых в размере 15,3%.

Таким образом, в Кыргызстане 8 видов специальных налоговых режимов: Налогообложение по обязательному и добровольному патентированию, Упрощенная система налогообложения на основе единого налога, Налоговый контракт, Налоговый режим в Парке высоких технологий, Налоговый режим Свободных экономических зонах. И новые налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения на основе налога с розничных продаж и налог на майнинг. Что дадут нововведения покажет время.

Далее рассмотрим анализ динамики поступления налогов по специальным налоговым режимам за 2015-2019 г.г. (млн. сом)

**Динамика поступления налогов от специальных налоговых режимов в 2015-2019 - годы. (млн.сом)**



Рисунок 1. Динамика поступления налогов от специальных налоговых режимов в 2015-2019-годы (млн. сом)

Как видно из рисунка 1, в структуре специальных налоговых режимов по собираемости налогов первенство держит специальный режим Налогообложение на основе добровольное патента, который с 1849 млн.сом (в 2015 году) вырос до 2365,6 млн.сом (в 2019 году).

Анализируя налоговые поступления по специальным налоговым режимам увидим следующее: 1) Существуют восемь специальных налоговых режимов, которыми могут работать предприниматели малого и среднего бизнеса и чей доход не должен превышать регистрационный порог по НДС (8 млн.сом). 2). На втором месте налогообложение по обязательному патенту, и третье место занимает упрощенная система на основе единого налога.

На сегодняшний день можно сказать, что фискализация налоговых процедур дает свои результаты. К примеру, Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики в июле 2020 года собрала 6 млрд 859,1 млн сом, выполнив план на 109,9%, что в денежном выражении больше на 616,1 млн сом<sup>6</sup>. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года налогов собрано больше на 548,9 млн сом». 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

<sup>4</sup> Данные из интернет ресурсов за 2020-й год.

<sup>5</sup> По данным портала cruptotax.io

<sup>6</sup> knews.kg

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.

**Литература:**

1. США: Государство и регион. - М.: Наука, 1991. - С.3
2. Закон Кыргызской Республики от 18 апреля 2020 года № 44 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики
3. Интернет ресурсы: epatent.gov.kg, knews.kg, cryptotax.io.