

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

С.Дж. ЧОЛБАЕВА, БГИЭиК

Приоритетным источником формирования доходов государственного бюджета республики становятся налоговые платежи. Среди них наиболее прогрессивным видом являются косвенные налоги. Это основные налоги производственной сферы, что обуславливает их важную роль в системе общегосударственных финансов.

Для достижения главной стратегической цели Кыргызской Республики - улучшения жизненного уровня населения (преодоления бедности) на основе устойчивого роста экономики и социальной ориентации налогово-бюджетной политики - необходимо иметь эффективно функционирующую налоговую систему, определяемую следующими факторами:

- производительный сбор налогов, осуществляемый по новой технологии на основе постоянного мониторинга товарных потоков по наиболее налогоемким отраслям производственной деятельности;
- оживление деловой и инвестиционной активности предприятий и граждан республики;
- оперативность реагирования налоговой системы на быстроменяющуюся экономическую обстановку в республике;
- радикальный подход к уменьшению налогового бремени (усиление налогового бремени может принести лишь краткосрочный эффект, но в стратегическом плане подрывает основы самофинансирования материального производства и заинтересованность в его поощрении).

В структуре общегосударственных налогов преобладающими являются косвенные налоги (НДС, акцизы). Почему сложилась такая тенденция?

Экономическая ситуация последних лет, характеризуется сокращением реального сектора производства и расширением сферы деятельности купли-продажи. На многих предприятиях коммерческой и розничной торговли облагаемый оборот по косвенному налогу (НДС) определяется не после реализации продукции, а до нее и начисляется по ставке на сумму предполагаемой реализации,

которая включает в себя стоимость приобретенного товара с налогом НДС и плюс надбавка, к стоимости реализуемого товара. В бюджет средства начинают поступать задолго до того, как произойдет реализация. Они продолжают поступать и при перепродаже товаров, т.е. такая процедура обеспечит взимание НДС в полном объеме, независимо от текущих материальных затрат. При этом плательщики налога не несут на себе налогового бремени, поскольку компенсируют свои затраты, перекладывая их на плечи потребителей.

Более того, косвенные налоги сдерживают кризис перепроизводства товаров; способствуют ускоренному вытеснению с рынка слабых товаропроизводителей; стимулируют экспортную деятельность производителей (НДС), поскольку не распространяются на экспортные товары; не реагируют на трудоемкие и капиталоемкие отрасли производства, на форму собственности; очень гибки и стабильны.

Все вышеперечисленные факторы, позволили в системе налогообложения проявиться тенденции косвенного налогообложения.

Обладая важной характеристикой хорошо функционирующих налогов в условиях рыночного преобразования экономики, тем не менее косвенные налоги нуждаются в совершенствовании.

Одним из основных недостатков системы налогообложения Кыргызской Республики является то, что одновременно с основным налоговым законом действуют многочисленные подзаконные нормативно-правовые акты, которые приводят к двояким толкованиям статей основного закона. Необходимы единые правила. Частые изменения налогового законодательства, их непредсказуемость обуславливают необходимость реформирования в этой области.

В национальной программе КОР до 2010 г. поставлена задача реформировать систему налогообложения в направлении стимулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов и повышения доходов бюджета. В структуре налоговой системы Кыргызской

Республики предпочтение отдается косвенным налогам, которые лучше администрируются. формировать за счет налоговых поступлений (см. таблицу).

На период до 2010 г. прогнозируется свыше 78 % ежегодной доходной части бюджета республики

Государственные бюджетные доходы, % к ВВП

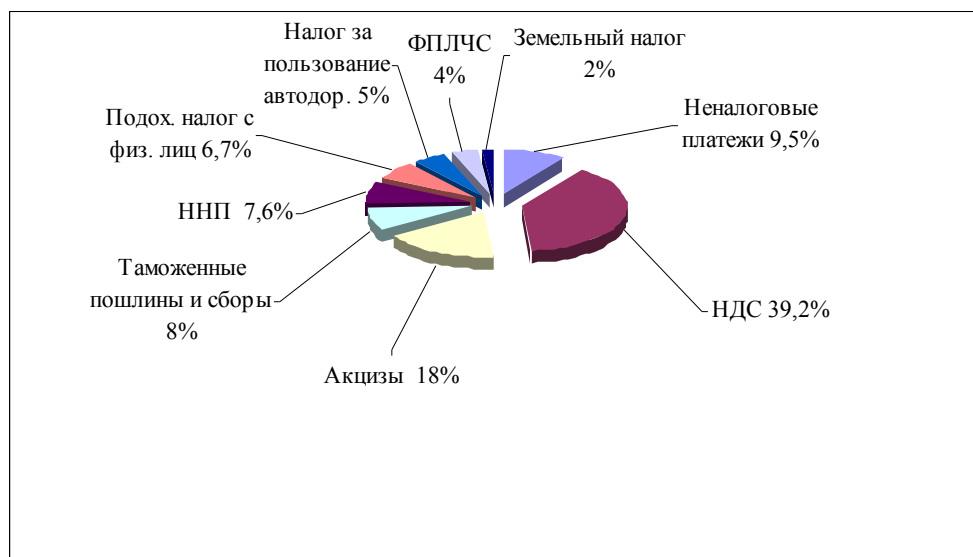
| | 2000 г. | Прогноз | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | | 2001 г. | 2004 г. | 2007 г. | 2010 г. |
| Доходы бюджета | 16,1 | 19,1 | 18,0 | 18,6 | 19,1 |
| в том числе: | | | | | |
| Налоговые поступления | 12,3 | 13,2 | 13,9 | 14,3 | 15,0 |
| из них: | | | | | |
| НДС | 5,1 | 5,7 | 6,4 | 7,8 | |
| акцизы | 2,83 | 3,09 | 4,3 | | |

Решение этой задачи зависит от способности государства ликвидировать спад производства путем преобразований в финансовой системе и оказания реальной помощи становлению и развитию малого предпринимательства, внедрения современного

налогового механизма, обеспечивающего стабильные поступления в государственный бюджет.

Реальность подтверждает, что косвенные налоги продолжают занимать доминирующее положение в общей структуре налоговых поступлений (см. рисунок).

Структура налоговых поступлений



К примеру, с 1994 по 2000 г. удельный вес НДС увеличился с 29,9 до 37,1 %, а в 2001 г. он поднялся до 41,3 %, что на 4,2 % выше уровня 2000 г.

Акцизный налог с 1995 по 2001 г. увеличился с 1,85 до 3,9 % к ВВП, а по отношению к общей сумме налоговых поступлений за этот же период - с 12,3 до 22,44 %.

Совершенствование системы косвенного налогообложения с момента введения Налогового кодекса происходит в сторону снижения налогового бремени налогоплательщиков. Так, ставки НДС Реформа № 3/2002

снижены с 28 до 20 %, и применяется нулевая ставка для экспорта товаров за пределы СНГ.

Политика импортозамещения и экспортоориентированных производств повлекла за собой изменение механизма взимания НДС. Приняты меры по приведению в равные конкурентные условия поставок из СНГ, по которым в стране производства НДС выплачивается, и поставок из дальнего зарубежья, где НДС не взимается.

В настоящее время налогоплательщики имеют право относить на возмещение из бюджета суммы

Финансы

НДС по материальным ресурсам производственного назначения по мере оплаты этих ресурсов поставщикам, а не в зависимости от списания затрат на их приобретение на издержки производства и обращения. Для принятия к зачету товарно-материальные ценности должны быть не только оплачены поставщиком, но и оприходованы в бухгалтерском учете.

Принимая во внимание сложность процедуры исчисления косвенных налогов (особенно НДС), следует отметить, что введение метода налоговой счет-фактуры усилило контроль над товародвижением, полнотой исчисления налога. Этим самым наметился процесс приближения методики расчета НДС к образцам западноевропейских государств.

С января 2002 г. действует Закон «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства». Специфичность этого Закона заключается во введении единого налога вместо четырех: налога на прибыль, налога за пользование автодорогами, отчисления в ФЛЧС (с юридических лиц) и подоходного налога (за исключением удержания с заработной платы).

Практика показывает, что удельный вес малого и среднего предпринимательства в ВВП составляет свыше 50 %, и введение упрощенной системы налогообложения дает возможность многим хозяйствующим субъектам этого направления выйти из тени и работать официально, пополняя доходную часть бюджета республики.

Например, снижение акциза на водку с 40 до 15 сом/л позволило вытеснить алкогольную контрабанду с внутреннего рынка и обеспечить темпы роста производства в порядке 130 %.

Процедура установления ставок акцизного налога передана правительству республики, что в свою очередь изменило ситуацию в пользу отечественного производителя подакцизных товаров, поскольку снижение или повышение ставок акцизного налога будет происходить с целью защиты внутреннего рынка.

Но снижение налоговых ставок и введение упрощенного налогообложения - это еще не полная гарантия выхода хозяйствующих субъектов из тени. Государство должно осуществить целый комплекс мероприятий, направленных на дальнейшее совершенствование системы налогообложения за счет установления простых, ясных и справедливых правил администрирования налогов, чтобы налоговая среда не тормозила развитие инвестиционной активности предприятий и граждан. Кроме того, нельзя не учитывать такой фактор, как инфляция, поскольку между понятиями «налог» и «инфляция» существует тесная и многосторонняя связь. Рост налогов, во-первых, приводит к сокращению платежеспособности

спроса и ослаблению инфляции; во-вторых (это особенно касается косвенных налогов), усиливает инфляцию, потому что растут цены на потребительские товары.

Таким образом, в целях совершенствования законодательства в части косвенного налогообложения необходимы следующие стимулы:

- усовершенствование администрирования косвенных налогов;
- повышение эффективности сбора косвенных налогов за счет перекладывания части налогового бремени на теневую экономику;
- отмена неэффективных налогов, величина которых связана с объемом выпуска продукции и услуг;
- введение налога на имущество и недропользование;
- совершенствование законодательной техники и законодательного процесса по взиманию косвенных налогов, т.е. изменения, дополнения должны вестись на основе гласности, ясности, справедливости и обсуждаемости с участием широких слоев населения с той целью, чтобы быть в круговороте событий повседневной жизни и в ладу с законом;
- создание условий, при которых уклонение от уплаты налогов становится экономически невыгодным;
- усиление работы по взиманию задолженностей по налогам и борьбы с коррупцией в налоговых органах;
- увеличение налогооблагаемой базы для получения бюджетных доходов;
- увеличение таможенных сборов на ввозимые физическими лицами товары, что позволит ограничить размер импортных поступлений товаров, не являющихся предметами первой необходимости, что одновременно может иметь стимулирующее воздействие на расширение производства отчисленных товаров;
- повышение технической оснащенности и квалификации работников налоговых органов.

Наконец, следует подчеркнуть, что наиболее прогрессивным принципом совершенствования системы налогообложения является применение единой налоговой ставки, независимо от отраслевой принадлежности и формы собственности.

При этом очень важно установить обоснованный уровень налогового изъятия. Главное – найти необходимый баланс интересов, который обеспечивал бы стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов и повышение их результативности, тем более, что совершенствование системы налогообложения - процесс постоянный, очень сложный и неоднозначный.

27

