

РОЛЬ НДС В НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКЕ КР

С.Д. ЧОЛБАЕВА, старший преподаватель БГИЭК

Платить налоги и умереть должен каждый
Бенджамин Франклин

Налог на добавленную стоимость как новый налог в Кыргызской Республике был введен в январе 1997 г., и с этого срока отменено взимание налога с оборота и налога с продаж. Чем вызвана необходимость замены одних налогов другими?

Налог с оборота, основанный на применении фиксированных оптовых и розничных цен, в условиях либерализации уже не мог существовать, поэтому его пришлось заменить налогом на добавленную стоимость. Налог с оборота уплачивался, в основном, по товарам народного потребления и не затрагивал интересы многих отраслей хозяйства. НДС же отличается от налога с оборота контингентом плательщиков и сферой функционирования, методом взимания и размерами ставок, охватывая все отрасли производства.

Что касается налога с продаж, то он представлял дополнительный канал для изъятия средств в бюджет. Однако положительным в системе данного налога было то, что его взимание было построено на принципах налога на добавленную стоимость, и это дало возможность финансовым и налоговым органам, а также предприятиям более полно подготовиться (с учетом особенностей нашей экономики) к переходу в широком плане на функционирование НДС.

НДС имеет универсальный характер, поскольку взимается со всех товаров, работ и услуг в течение всего производственного цикла – от завода до магазина. Причем каждый промежуточный участник этого процесса уплачивает налог.

Что же представляет собой добавленная стоимость, с которой взимается налог? Обратимся к элементам затрат на производство, куда входят стоимость сырья, материалов, энергии, топлива, з/плата и прочие расходы. Из указанных материальных затрат все элементы, представляющие собой овеществленный труд, произведены на других предприятиях, кроме заработной платы вместе с начислениями в социальный фонд, создаваемыми живым трудом на данном предприятии и являющимися добавленной (приращенной) стоимостью. Естественно, продукция и товары, работы и услуги реализуются по ценам, возмещающим издержки производства и обеспечивающим предприятию прибыль, также относящуюся к добавленной стоимости. Отсюда

следует, что добавленная стоимость включает в себя, в основном, оплату труда и прибыль, помимо этого амортизацию и некоторые другие элементы затрат, связанные непосредственно производственным циклом. Разница между стоимостью готовой продукции, сырья и материалов, используемых на их изготовление, практически и составляет добавленную стоимость.

При рассмотрении НДС создается видимость, что оплата труда и прибыль облагаются дважды. Один раз через обложение средств на оплату труда подоходным налогом и прибыли через налог на прибыль и второй раз через обложение налогом на добавленную стоимость. По существу, налог на прибыль действительно вносится за счет средств предприятий, уменьшая остающуюся в их распоряжении прибыль. Точно также и подоходный налог с заработной платы уменьшает сумму, выдаваемую на руки работникам. НДС же оплачивается конечным потребителем, налогом на добавленную стоимость облагаются не предприятия, а потребители. Предприятия выступают сборщиками налога, что для государства крайне неэффективно.

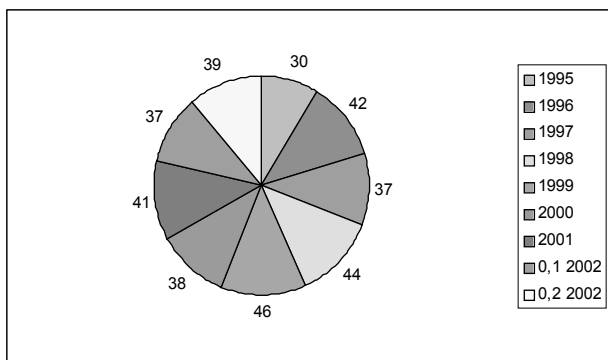
Несмотря на то, что НДС стал популярен, он больше других налогов подвергся критике. Дело в том, что начало 90-х годов характеризуется полным отсутствием прилавков магазинов, тотальным товарным дефицитом, ползучим ростом цен, усилением инфляции. И в этой ситуации, когда отсутствуют на рынке достаточная товарная масса и конкуренция среди производителей товаров, естественно, налог еще более усиливает инфляционные процессы, приводя к дополнительному повышению оптовых и розничных цен. Ставка НДС, установленная изначально очень высокой, была недопустимо высокой в год либерализации цен, отсутствовали льготы по бюджетной сфере. Огромные диспропорции сложились и в сфере материального производства из-за нарушения хозяйственных связей и роста цен, создавались складские запасы, тогда как реализация готовой продукции снижалась. Все это привело к тому, что суммы налога, подлежащего возмещению, оказались выше тех, что предприятия должны бюджету. И возникла ситуация (экономический парадокс), когда не предприятие платит налог государству, а государство предприятию. Именно это обстоятельство позволило установить, что возмещению по НДС подлежат сырье и материалы,

лишь фактически затраченные на производство продукции. Такое положение продержалось до 1996 г., т.е. до момента принятия Налогового кодекса КР. По Налоговому кодексу налогоплательщик имеет право относить на возмещение из бюджета суммы НДС по материальным ресурсам производственного назначения по мере оплаты этих ресурсов поставщикам, а не в зависимости от списания затрат по их приобретению на издержки производства и обращения, как было ранее.

Согласно ст. 116 Налогового кодекса, НДС представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызской Республики, включая импортные поставки в Кыргызскую Республику. Механизм взимания НДС требует обязательной фактуризации продажи (выписки счет-фактуры на каждую продажу).

НДС является одним из мощных источников пополнения бюджета. Обратимся к статистике [3]. Так, в 1995 г. НДС составлял 4,4 % ВВП, т.е. около 30,0 % от всех налоговых поступлений, а в 1996 г. его роль возросла еще больше - 5,5 % ВВП, более 40,0 % от всех налоговых поступлений (рис. 1). По налогу на добавленную стоимость по бюджету на 2002 г. собираемость (т.е. процент сбора против максимально возможного поступления исходя из прогноза) предусмотрен на уровне 44,1 % против 43,0 % по ожидаемому исполнению текущего года.

Рис. 1. Динамика поступлений НДС в госбюджет КР с 1995 г. по февраль 2002 г. от всех налоговых поступлений, %



В бюджете 2002 г. в сумме доходов доля налога на добавленную стоимость достигла 44,1 %, в бюджете на 2001 г. – 41,3 %. Прирост поступлений по НДС составил примерно 22,0 млн. сом. Поступление НДС по прогнозу на 2001 г. на внутреннюю продукцию составило 1246,2 млн. сом., темп роста к факту 2000 г. – 100,7 %, к ВВП – 5,5 %; на импортную продукцию – 2675,9 млн. сом., или 153,9 % темпа роста к факту 2000 г. и 3,8 % к ВВП.

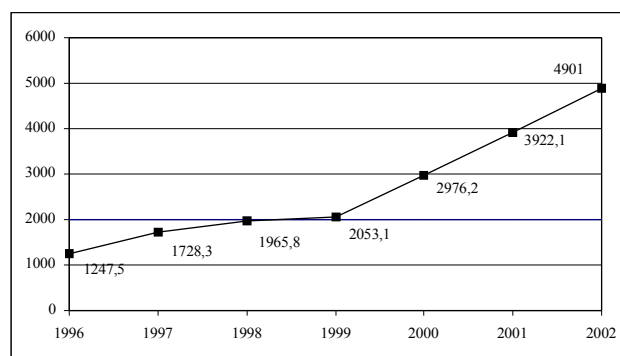
Такая ситуация во многом связана с тем, что НДС традиционно стабилен, гибок и характеризуется достаточно высоким уровнем собираемости.

Налог на добавленную стоимость имеет устойчивую базу обложения, которая мало зависит от текущих материальных затрат. В бюджет начинают

поступать средства задолго до окончания реализации готовой продукции. Фактически уклониться от уплаты налога сложно, хотя на практике это случается.

Место и роль налога на добавленную стоимость неоднозначны. Практики считают, что НДС как нельзя лучше обеспечивает бюджетные подробности, а аналитики критикуют его за излишнюю фискальность [4]. Несмотря на различные мнения об НДС, бесспорна его роль как налога, обеспечивающего основную часть доходов госбюджета республики: за период с 1994 по 2001 г. удельный вес НДС в общей сумме налоговых поступлений в бюджет увеличился с 27,9 до 41,0 %, а в 2002 г. доля его поступлений была запланирована на уровне 44,3 %, что на 3,2 % выше уровня 2001 г. (рис. 2).

Рис. 2. Динамика поступления НДС в госбюджет КР, млн.сом.



Кыргызская Республика в мировом сообществе имеет репутацию одной из перспективных не только по геополитическим соображениям, но и по проводимому курсу реформ. Примером может служить большая заинтересованность иностранных государств в создании совместных и иностранных предприятий на территории республики. Одним из главных условий для дальнейшего развития этого процесса является неотъемлемая налоговая база, которая может быть создана путем заключения соглашений во избежание двойного налогообложения.

Как показывает мировая практика, переход по взиманию НДС на «принцип страны назначения» является одним из главных стимулов для отечественных производителей, что позволяет им создавать экспортоориентированную продукцию. Этот принцип предоставляет возможность каждой стране определить желательный для нее уровень ставки обложения внутреннего потребления, поскольку экспорт будет освобожден, а импорт нет. При этом каждое государство полностью контролирует свой собственный доход и не зависит от воздействия налогов в любой другой стране. Этот принцип очень доступен.

НДС прочно вошел в налоговую систему Кыргызской Республики, и в условиях трансформации экономики в рынок становится

приоритетным по отношению к другим видам налогов в силу своей гибкости и адаптированности к условиям купли-продажи.

Литература

1. Отчетные данные МФ КР за 2001–2002 гг.
2. Бутаков Д.Д. Основы МНК// Финансы. - 1996. - № 8.
3. Данные Нацстаткомитета КР.
4. Болотин В. НДС: преодоление иррационального// РЭЖ. - 1994. - № 10. - С. 25-28.
5. Пояснительная записка к проценту бюджета КР на 2001- 2002 гг.
6. Понятие о НДС/ Методич. разработ. - Б., 2001.

