

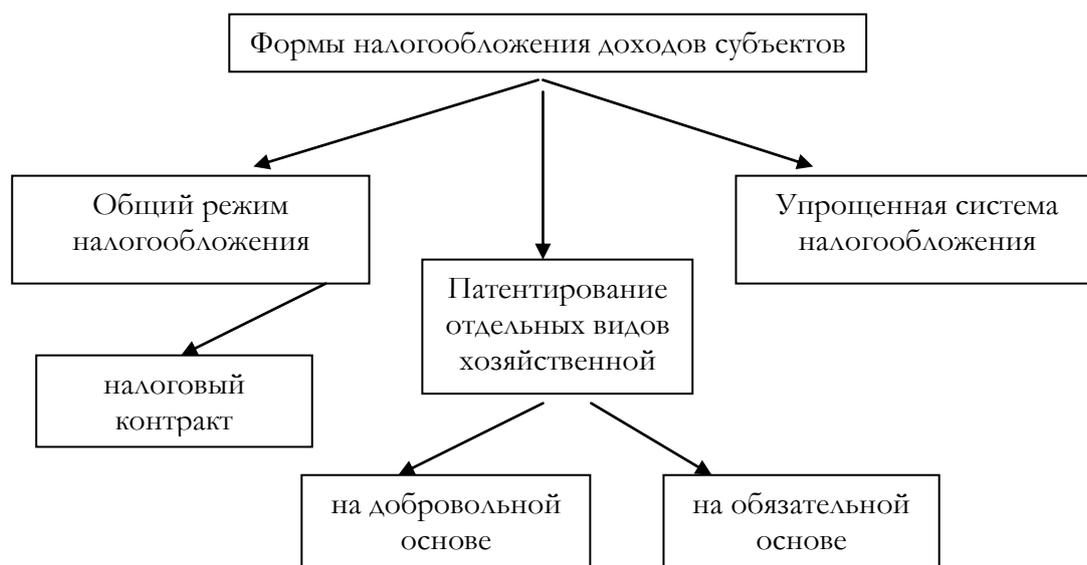
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Б.М. Казакбаева, преподаватель Института непрерывного образования КЭУ

Развитие малого бизнеса тесно связано с реализацией фискальной политики налогообложения. Уровень налоговой нагрузки считается основным показателем качества проводимой налоговой политики. Динамика уровня налоговой нагрузки свидетельствует о прогрессе в проведении налоговой реформы, с его снижением связывают надежды на ускорение экономического роста. Однако не меньшее значение имеет структура налоговой системы: набор используемых налоговых инструментов, соотношение ставок и формы

налогового администрирования, которые непосредственным образом влияют на налогообложение субъектов малого предпринимательства.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим на современном этапе сферу налогообложения субъектов малого бизнеса, является Налоговый кодекс КР. В соответствии с действующим законодательством КР существуют три подхода к налогообложению субъектов малого бизнеса (далее МБ):



Различные формы налогообложения предполагают широкий выбор самими налогоплательщиками наиболее приемлемого варианта (кроме обязательной системы патентирования).

I. Общий режим налогообложения субъектов малого бизнеса

При обычной системе налогообложения субъекты малого предпринимательства (как юридические и физические лица):

проходят государственную регистрацию в органах Минюста и НСК;

ведут бухгалтерский и налоговый учет;

уплачивают предусмотренные НК основные налоги¹: налог на прибыль, налог с продаж, подоходный налог (налоговый агент).

Учитывая, что объектом исследования выбраны субъекты малого предпринимательства, определяем, что они не являются плательщиками НДС². То есть объектом исследований являются субъекты малого бизнеса обычной системы

¹ В объект исследования не включены поимущественные налоги (налог на имущество и земельный налог) и налоги на недра, уплачиваемые хозяйствующими субъектами в соответствии с НК.

² В Налоговом кодексе КР, ст. 4, п.12 дано определение субъекта малого предпринимательства.

налогообложения с оборотом деятельности до 4 млн. сом.

Основным **преимуществом** обычной системы налогообложения субъектов малого бизнеса является то, что уплата налогов предпринимателями осуществляется в зависимости от полученного фактического дохода (т.е. если отсутствует доход, то и отсутствует сам объект налогообложения).

Недостатками данного режима для субъектов малого бизнеса являются:

ведение бухгалтерского и налогового учета с предоставлением налоговых расчетов и обязательного подтверждения расходов;

субъект подвергается налоговому контролю, не освобождается от выездной налоговой проверки и других видов контроля.

II. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства - организаций и индивидуальных предпринимателей - применяется наряду с принятой обычной системой налогообложения, включая переход к упрощенной системе или возврат к принятой ранее системе, предоставляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе.

Условиями, при которых обычный субъект налогообложения может перейти на упрощенную систему налогообложения (при наличии государственной регистрации в Минюсте и НСК), являются следующие³:

- численность не превышает 30 человек;
- не являются плательщиками НДС.

Не распространяется на следующие виды деятельности:

- 1) субъектов, уплачивающих налог на основе патента;
- 2) субъектов, оказывающих финансовые, страховые услуги;
- 3) инвестиционные фонды;
- 4) профессиональных участников рынка;
- 5) плательщиков акцизного налога.

Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности предприятиями, подпадающими под действие

³ НК КР, ст. 359.

НК, предусматривает замену уплаты установленных налоговым законодательством налогов⁴ (налога на прибыль и налога с продаж) уплатой единого налога от предпринимательской деятельности⁵ за отчетный период.

Преимущества:

упрощение и сокращение расчетов по налогам, единый налог заменяет два вида налогов, расчеты предоставляются ежеквартально⁶;

не требуется документального подтверждения и обоснования расходов, исчисляется с дохода⁷ (выручки).

Недостатки:

деятельность субъектов МБ подвергается налоговому контролю, в том числе выездной налоговой проверке;

ведение налогового учета и отчетности в соответствии с кассовым методом;

применение ККМ⁸.

III. Патентная система налогообложения (на добровольной основе)

Патентная система налогообложения является разновидностью упрощенной системы налогообложения. Цель ее введения – поддержка и легализация самозанятого населения (мелкие бытовые услуги, торговля, услуги общепита, транспортные услуги и др.), микробизнеса, организуемого в большинстве случаев предпринимателями МБ.

Право применения добровольного патентирования имеют физические лица, согласно перечню предпринимательской деятельности, утверждаемому Правительством КР, и организации, осуществляющие деятельность по производству и реализации швейных, трикотажных изделий и обуви⁹.

Преимущества:

упрощенная форма налоговой регистрации в ГНС: осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в органах

⁴ НК КР, ст. 357.

⁵ Базой налогообложения является доход (ст. 361 НК КР).

⁶ НК КР, ст. 357, 365.

⁷ НК КР, ст. 361.

⁸ НК КР, ст. 357.

⁹ НК КР, ст. 353.

НСК¹⁰ (значительное сокращение траты времени на прохождение налоговой регистрации);

освобождение от обязательного подтверждения учета доходов и расходов;

освобождение от налоговой отчетности, кроме единой налоговой декларации;

отсутствие налогового контроля в части проведения выездной налоговой проверки.

Недостатки:

усредненность платежей в виде уплаты фиксированного размера налогов (при занятии одним и тем же видом предпринимательской деятельности у разных налогоплательщиков может быть и разной величина получаемых доходов);

не подлежат перерасчету налоги после уплаты патента за приостановку деятельности (например, предприниматель, получивший патент сроком на полгода, вынужден будет уплатить полную стоимость патента, даже не осуществляя фактически предпринимательскую деятельность);

ограничение видов предпринимательской деятельности распространяется только на установленные виды деятельности.

С момента введения данной системы налогообложения значительно расширены виды деятельности, осуществляемые на добровольной патентной основе. Так, в 1996 г. было утверждено всего 35 видов деятельности¹¹, осуществляемых физическими лицами на патентной основе, в 2010 г. – 122 вида.

Хронометражные обследования¹²

Базовая сумма налога на основе добровольного патента по видам деятельности устанавливается Правительством КР по согласованию с профильным комитетом ЖК КР по представлению уполномоченного налогового органа.

Расчет и определение базовой суммы налога и ее корректировка производятся на основании хронометражных обследований,

проводимых органами налоговой службы совместно с представителями органов местного самоуправления и отраслевой бизнес-ассоциации, аккредитованной в УНО, с целью определения средней доходности по отдельным видам деятельности и регионам, необходимой для применения специального налогового режима.

Для определения суммы добровольного патента на каждой соответствующей территории республики применяются корректировочные коэффициенты в зависимости от численности населения, исходя из базовой суммы налога на основе добровольного патента, устанавливаемой Правительством Кыргызской Республики¹³.

В пределах базовой суммы налога уполномоченный налоговый орган вправе производить корректировку суммы налога в зависимости от сезонности, доходности, вида и места ведения деятельности на основании результатов хронометражных обследований субъектов предпринимательства. Суммы добровольных патентов, подлежащие корректировке, утверждаются приказом межрегиональных управлений Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам и управлений Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам по городам Бишкек и Ош.

Методика определения базовой суммы налога на основе хронометражного обследования¹⁴ определяет расчет и установление базовой суммы налога по результатам хронометражного обследования с учетом показателей и данных обследуемых субъектов предпринимательства (объем валовой выручки от реализации товаров за время хронометража; количество часов наблюдения; объем валовой выручки от реализации товаров (услуг) за один час; количество часов работы в сутки; объем валовой выручки от реализации товаров (услуг) за один месяц; товарооборот без налога с продаж за один месяц; расходы, связанные с реализацией товаров или услуг, согласно НК; облагаемый доход по налогу на

¹⁰ Данная норма действовала до введения новой редакции НК КР.

¹¹ Постановление Правительства КР от 12 августа 1996 года, № 378, «Об утверждении Перечня видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе».

¹² НК КР, ст. 347.

¹³ Постановление ПКР от 30 декабря 2008 года, № 736, «Об утверждении Методики определения базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности».

¹⁴ То же.

прибыль за один месяц; сумма налога на прибыль, определенная за один месяц; сумма налога с продаж, определенная за один месяц.

IV. Патентная система

налогообложения на обязательной основе

В целях развития фиксированной системы налогообложения высокодоходных видов деятельности субъектов малого и среднего бизнеса введено обязательное патентирование отдельных видов деятельности.

В соответствии с НК, предусмотрена уплата налогов на основе обязательных патентов в отношении следующих видов экономической деятельности¹⁵:

- 1) услуги саун, бань, за исключением муниципальных бань;
- 2) услуги бильярда;
- 3) услуги по предоставлению игровых автоматов;
- 4) услуги казино;
- 5) услуги обменного бюро;
- 6) услуги дискотек;
- 7) услуги круглосуточных автостоянок.

Субъекты МБ по вышеуказанным видам деятельности подлежат налогообложению на патентной основе в обязательном порядке.

Обязательный патент у субъектов предпринимательства заменяют налог на прибыль, НДС и налог с продаж.

Для исчисления суммы налога применяются следующие налоговая база и ставка налога, приведенные в таблице.

Преимущества:

освобождение от налоговой отчетности, кроме единой налоговой декларации;

отсутствие налогового контроля в части проведения выездной налоговой проверки.

Недостаток: не учитывается фактически полученный доход, а предъявляется к уплате усредненная сумма налогов.

¹⁵ НК КР, ст. 348.

Вид предпринимательской деятельности	Налоговая база	Ставка за налоговый период, сом.
1. Услуги саун, бань, за исключением муниципальных бань	Одна сауна, баня общей площадью, кв. м: до 150	30 000
	свыше 150	50 000
2. Услуги бильярда	Один стол	10 000
3. Услуги игровых автоматов	Один игровой автомат	10 000
4. Услуги казино	Один игровой стол	300 000
5. Услуги обменного бюро	Один лицензируемый объект	20 000
6. Услуги дискотек и ночных клубов	Одна дискотека, ночной клуб	100 000
7. Услуги круглосуточных автостоянок	Одно парковочное место	100

Таким образом, налогоплательщик вправе выбирать по своему усмотрению из действующих в соответствии с законодательством КР форм налогообложения для предпринимателей малого бизнеса. На наш взгляд, приемлемой и удобной, с точки зрения выделенных больших преимуществ, является патентная система налогообложения на добровольной основе.

Ноябрь 2010 г.

