

УДК [347.73:336.02](575.2:1-87)

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН**

А.А. Атаходжаев

Представлен краткий сравнительный анализ налогового законодательства Кыргызской Республики с зарубежными странами по системе стимулирующих и сдерживающих мер.

Ключевые слова: налоговая ставка; налоговые льготы; налог на имущество; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; акцизный налог; земельный налог.

**COMPARATIVE ANALYSES OF TAX LEGISLATION
OF THE KYRGYZ REPUBLIC AND FOREIGN COUNTRIES**

A.A. Atakhodzhaev

A brief comparative analysis of tax legislation of the Kyrgyz Republic and foreign countries according to the system of stimulating and curbing measures has been given in the article.

Key words: tax rate; tax remissions; property tax; profits tax; value-added tax (VAT); excise tax; land tax.

Налоговое законодательство Кыргызской Республики имеет определенные отличия от налогового законодательства зарубежных стран. Это связано с национальными особенностями КР и отсутствием достаточного опыта в условиях рыночной экономики. Налогообложение в развитых странах в результате эволюции стало более совершенным, простым и максимально “удобным” для налогоплательщика.

Одна из главных отличительных особенностей зарубежных систем налогообложения – наличие широкого спектра стимулирующих (таблица 1) и сдерживающих мер (таблица 2). Стимулирующие меры направлены на “перелив” капитала в более выгодные инвестиционные проекты, в том числе на развитие “отсталых” регионов. Они направлены на борьбу с безработицей, развитие малого бизнеса, составляющего основу экономики некоторых стран, а также туризма и индивидуального строительства. Эти меры носят прямой характер: выполнение определенных условий гарантирует льготное налогообложение, позволяющее снизить налоговое бремя до 30 %. В Кыргызской Республике по отдельным видам налогов разработана система льгот, имеющих социальную направленность. Например, льготы по земельному налогу (ст. 344 НК КР), налогу на имущество (ст. 330 НК КР), подоходному налогу в виде социальных (ст.171

НК КР) и имущественных (ст. 172 НК КР) вычетов. Наличие стимулирующих мер предусматривает с другой стороны “антистимулирование”, то есть не запретительные меры, а создание условий, при которых некоторые виды доходов начнут сокращаться в силу естественных причин. Эта система действует в большинстве развитых стран мира не только в области налогов. В любой сфере это выглядит предельно просто: если на дорогах действует значительное ограничение скорости, оно подкреплено не только соответствующими знаками, но и установкой бордюров, снижающих скорость естественным путем.

Направленность этих мер аналогична действию стимулирующих факторов, но преобладающей областью здесь является решение социальных задач. Это обычно более узкие проблемы, возникающие периодически в каждой стране, как например, противодействие водителям оснащению машин дорогостоящими катализаторами. В большинстве европейских государств с помощью сдерживающих мер осуществляется попытка защитить интересы граждан страны, снизив миграционный поток в перенаселенную Европу (таблица 2).

Интересно отметить, что ограничительное воздействие направлено не только на налогоплательщиков, но и не позволяет налоговым органам бесконтрольно изымать сверхнормативные сред-

Таблица 1 – Отличия законодательства КР по системе стимулирующих мер

| Страны | Позиция в системе налогообложения зарубежных стран | Позиция в системе налогообложения в КР |
|---------------------------------|---|---|
| Германия | Необлагаемые надбавки к инвестициям земель из бюджета; налоговые льготы фирмам, инвестирующим капитал в слаборазвитые земли | - |
| Великобритания, Франция, Италия | Сдача в аренду производственных зданий с целью технического развития регионов с временным освобождением от налога на прирост капитала | - |
| Норвегия, Швеция | Поощрение децентрализации промышленных предприятий: ➤ взносы в социальные фонды от 0 % в северных районах до 14,1 % в центральных; ➤ для сельских северных районов взносы ниже на 5–10 % | Стимулируются не предприятия, а работники с помощью дифференциации районного коэффициента |
| Германия, Франция | Налоговые льготы при создании рабочих мест и переподготовке кадров своими силами | Расходы на подготовку и переподготовку кадров включены в себестоимость продукции (работ, услуг), косвенно снижая налог. базу (разницу доходов и расходов) |
| Бельгия | Освобождение от корпорационного налога на 6 лет компаний, добившихся роста производительности труда при увеличении занятости и улучшения использования производственных мощностей | - |
| Франция, Китай, Италия | Освобождение от налогов вновь созданных предприятий в “отсталых” регионах: ➤ 24 месяца – полное освобождение от корпорационного налога, в последующие 3 года – на 75, 50 и 25 %; ➤ льготы по налогу на прибыль; ➤ в течение 10 лет освобождение от корпорационного и местного налогов на предпринимательский доход | - |
| Франция | Уплата земельного налога в зависимости от того, застроен участок (налогооблагаемая база – 50 % арендной стоимости) или не застроен (80 %) | - |
| Дания | Освобождение от подоходного налога от продажи квартиры (частного дома) при условии длительного проживания в них собственника, а также снижение налога при владении ими более 3 лет на 5 % ежегодно, но не более 30 % | - |
| Финляндия, Швеция | Поощрение развития туризма: ➤ капиталовложения в туризм частично освобождаются от налогов через увеличение амортизационных отчислений до 50 %; ➤ пониженная ставка НДС по туристическим услугам (12 вместо 25 %) | Налогообложение туристического бизнеса на общих основаниях (например, по НДС) |

ства в виде налогов. Грань между контролем налоговых органов и нанесением ими ущерба налогоплательщику очень тонка. Достаточно на длительный срок приостановить операции на его счете, и это может привести к банкротству.

Сравнительный анализ налогового законодательства Кыргызской Республики и зарубежных стран по системе стимулирующих и сдерживающих мер позволяет убедиться в недостаточной совершенности и рациональности системы налогообложения. Это – полное отсутствие системы

стимулирования начинающего бизнеса и регулирования миграционного процесса.

Наблюдаются проблемы отечественных предприятий на мировом рынке. Выход любого предприятия на мировой уровень должен сопровождаться информационной поддержкой, касающейся вопросов налогообложения, с полным раскрытием отличий в налоговом законодательстве взаимодействующих стран. Это минимизирует платежи предприятий, что позволит сделать следующее:

Таблица 2 – Отличия законодательства КР в сдерживающих мерах

| Страны | Позиция в системе налогообложения зарубежных стран | Позиция в системе налогообложения в КР |
|---------------------------------|---|---|
| Япония, Нидерланды | Дополнительное налогообложение предпринимательской деятельности в перенаселенных районах | - |
| Япония | Предельно высокие ставки земельного налога в перенаселенных районах; налог на жителя города | Дифференциация ставок незначительна |
| Великобритания, Франция, Италия | Лицензионный сбор за занятие любой предпринимательской деятельностью | Лицензионные сборы по отдельным видам деятельности |
| Норвегия | Регрессивная ставка социального налога на свободных предпринимателей, направленная против роста интенсивности труда при малом числе работников | Единая ставка социального налога (взноса) |
| Германия, Китай | Решение социальной задачи табакокурения через увеличение акциза на табачные изделия | Цена акциза дифференцируется по видам табачных изделий |
| Германия | Дифференцирование налога на автотранспорт (резкое снижение налога на автомобили, оснащенные катализаторами (в 3 раза), и понижение акцизного сбора на бензин для машин с катализаторами с параллельным ростом акцизов на бензин со свинцом; освобождение от налога машин с объемом цилиндра двигателя менее 1000 куб. см, оснащенных катализатором) | - |
| Великобритания | Ужесточение условий резидентности (по имущественному принципу, по совокупности лет проживания для физических лиц; иностранная компания, не имеющая офиса, подпадает под английский подоходный налог; возможна двойная резидентность по английским законам; перед сменой английской резидентности возникает налогообложение прироста капитала от продажи имущества) | - |
| Дания, Финляндия | Защита интересов собственных граждан, по сути дискриминационная политика к иностранцам: <ul style="list-style-type: none"> ➤ для иностранных граждан, находящихся на территории до 3 лет, налогообложение подоходным налогом по специальному режиму по ставке 25 % без вычетов, далее может быть дано разрешение на 4 года с налогообложением по общим правилам; ➤ доходы иностранных специалистов и экспертов облагаются по ставке 35 % в течение 2 лет | - |
| Швеция | Ограничение предельного размера страховых социальных взносов для работников как вычетов из заработной платы | 10 % из зарплаты на социальные отчисления |
| Дания | Высокий % при возврате излишне уплаченного налога: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 4 % для подоходного налога; ➤ 11,75 % для налога на прибыль | Не %, а пеня до дня выплаты по ставке рефинансирования Нацбанка |

- открыть представительство в другой стране без торгового присутствия и уплаты налога на доход для рекламных целей и привлечения инвестиционного капитала в Кыргызстан;
 - открыть отделение (дочернюю компанию) за рубежом с обложением всех доходов налогом на прибыль в Кыргызстане с возможностью зачесть корпоративный налог, уплаченный за границей;
 - вложить свободные средства в капитал зарубежной компании с уплатой налога в Кыргызстане и дополнительной минимизацией платежей при условии более низких ставок корпоративного налога по сравнению с налогом на прибыль в КР;
 - открыть совместное предприятие с отдельной уплатой налогов и возможностью перераспределять платежи в зависимости от налоговой политики стран;
 - организовать бизнес в любой форме в оффшорной зоне с минимальным налогообложением.
- В любом случае одной из первоочередных задач необходимо рассматривать детальный анализ системы налогов в стране-партнере, чаще всего

имеющей долгосрочный опыт в области налогообложения.

При открытии бизнеса (присутствия) в зарубежной стране отечественному предприятию необходимо учитывать следующее:

- ступенчатые ставки корпоративного налога в ведущих странах для правильного выбора объема открываемого бизнеса;
- отсутствие льгот в чистом виде для среднего по объему продукции предприятия в США и Великобритании, где льготы компенсируются дополнительным налогом на доход, с той же целью, что и в предыдущем пункте;
- уплату на внутреннем рынке стран либо НДС, либо налога с продаж для минимизации платежей, так как большинство вывозимых из Кыргызстана товаров НДС не облагаются, а ставки налога с продаж в несколько раз ниже, чем для НДС;
- сложную систему акцизов, когда одни и те же товары в разных странах подлежат или не подлежат обложению налогом, а ставки выражены в натуральных единицах, для минимизации платежей;
- общую дифференциацию ставок налогов, обусловливающую “перетекание” капитала в страну с более мягким налоговым режимом, и тенденции изменений в налоговой политике стран для определения направления инвестиций;
- соотношение ставок подоходного налога, уплачиваемого работником, и отчислений на социальное страхование, уплачиваемых работодателем (в ведущих странах и работником) для наиболее выгодного подбора кадров;
- высокие ставки подоходного налога с физических лиц за рубежом для решения вопро-

са о резидентности работников и владельцев предприятия;

- усиление налогообложения прибыли налогом на прирост капитала в 1,1–1,3 раза в зарубежных странах с отражением имущества по рыночной стоимости для оптимизации “фактического присутствия” филиалов”.

Оптимальное сочетание интересов бизнеса и налогового планирования на основе информационного обеспечения позволит не только минимизировать платежи, но и избежать штрафных санкций и судебных процессов, а также адаптироваться отечественным предприятиям на мировом рынке.

Список использованной литературы

Налоговые правоотношения (опыт Кыргызстана и отдельных стран Европейского союза): подгот. в целях совершенствования правоприменительной практики налогового законодательства / отв. ред. Ж. Савитахунов. Бишкек, 2007.

Исраилова А.М. Теория налогового права Кыргызской Республики / А.М. Исраилова. Бишкек: Университет, 2011.

Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике // Сб. нормативных актов. Бишкек: Академия, 2007.

Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций. М.: Центр ЮрИнфоР, 2003.

Орлов М.Ю. Совершенствование налогового администрирования: миф или реальность? / М.Ю. Орлов // Ваш налоговый адвокат. 2005. № 6.

Касымова О.О. Правовые принципы налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в инновационной сфере / О.О. Касымова // Журн. кыргызского права. 2010. № 5.