

УДК 336.22:338 (575.2) (04)

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Э.С. Джанарова – преподаватель

The basic problems development of tax system are revealed, trends reforming process of taxation system, proposals on administration of some kinds are elaborated.

В переходный период взаимовлияние экономики и финансов зависит от того, насколько эффективно организовано формирование доходов государства и их распределение, насколько минимизирован дефицит бюджетной системы и оптимальна структура его источников покрытия. В этих условиях отсутствие четкой налоговой концепции, учитывающей особенности переходного периода, приводит к нарушению одного из принципов налогов – стабильности. Исходя из того, что все налоговые категории двойственны, а формы их практического применения всегда противоречивы, смягчению подобных противоречий способствует всестороннее познание всей многогранности экономических процессов и объективных законов их развития.

Налоговая система Кыргызской Республики претерпевает в настоящий момент серьезные испытания. Изменения и дополнения, которые периодически вносились в Налоговый кодекс образца 1996 г., начали давать сбои в администрировании налогов, требовалось множество разъяснений, возникла необходимость реформирования. Основные направления, на которые необходимо ориентироваться в новом проекте кодекса, это упрощение процесса налогообложения, дальнейшее совершенствование по снижению налогового бремени, расширение понятийного аппарата.

Практическое значение смысла налоговой системы как категориальной формы заключается в ее способности свидетельствовать о состоянии экономической среды, которая в на-

стоящее время оставляет желать лучшего. Традиционно налоговая система выполняет в экономике несколько основных функций. Среди них сбор необходимых средств для осуществления государственных расходных программ и экономическое регулирование. Обеспечение достаточных доходов государственного бюджета является первостепенной задачей налоговой системы страны.

Сегодня наиболее важными источниками доходов государственного бюджета являются НДС, акцизы, подоходный налог, налог на прибыль. Из прочих обязательных платежей большой удельный вес в государственных доходах имеют отчисления в Социальный фонд. Обращают на себя внимание возрастающая роль НДС и снижающееся значение акцизов. Ряд налогов приносит незначительные доходы (местные налоги и налоги с малого бизнеса, собираемые по упрощенной схеме, прежде всего). Действующая в Кыргызстане ставка НДС в 20% по международным масштабам является высокой, при этом поступления НДС не превышают 5% ВВП, в то время как в других странах при таких ставках поступления НДС составляют 8–9% ВВП.

Важной особенностью, призванной повысить собираемость этого налога, является многоэтапный механизм его уплаты каждым из предприятий в технологической цепочке производства конечной продукции. Снижение ставок по другим налогам должно быть всеобщим, иначе возможно возникновение серьезных проблем в администрировании этих налогов. Ис-

кажающее воздействие на экономическую деятельность затрагивает и основных нынешних его плательщиков, что чревато значительными потерями налоговых поступлений.

Законодательство предусматривает ряд видов доходов и категорий населения, освобожденных от налогообложения. Следует отметить отсутствие разрешенных вычетов на понесенные домохозяйствами расходы на образование и здравоохранение, что является обычной практикой во многих странах. Учитывая, что платное предоставление услуг в этих крайне важных для развития страны секторах уже широко распространено в Кыргызстане и будет расширяться и далее, отсутствие таких вычетов удорожает эти услуги для граждан и не способствует налаживанию надлежащего учета и уплаты налогов в этих больших по размеру секторах экономики. Однако полностью исключены из налогообложения заработная плата и другие денежные выплаты военнослужащим, милиции и представителям других силовых структур.

Введение налогообложения на основе обязательного патентирования является отражением того, что в ряде отраслей экономики пока невозможно обеспечить учет и администрирование, необходимые для взимания налогов по обычной схеме.

Определение соотношений между прямыми и косвенными налогами дает нам право увеличивать или уменьшать налоговое бремя. Общеизвестно, что доля поступлений косвенных налогов примерно в 4 раза превышает долю поступлений прямых налогов, тогда как необходимым условием для стимулирования производства является создание баланса между ними. Для обеспечения максимально возможного равновесия интересов собственников и государства необходимо совершенствовать не только организационно-экономические принципы, но и механизм управления системой, технику исчисления каждого отдельного налога.

Для увеличения доходной части бюджета необходимо качественное проведение налогового контроля, которое снизит один из коррупциогенных факторов – прямые взаимоотношения между налогоплательщиком и проверяющим. Проведение гибкой кредитной политики для субъектов малого и среднего пред-

принимательства позволит легализовать теневой сектор экономики и перевод его в реальный. Должен быть налажен налоговый учет, который представляет собой систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика. Налоговый учет должен базироваться на основе бухгалтерского учета и быть его логическим завершением для целей налогообложения.

Для регулирования налогообложения в Кыргызстане предусматривается сделать Налоговый кодекс единственным законодательным актом. Для этого налоги, регулируемые другими законами (отчисления средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пользование автодорогами, отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы), и специальный налоговый режим для субъектов предпринимательства в СЭЗ должны быть или отменены, или введены в Налоговый кодекс. Необходимо урегулировать порядок интерпретации законодательства.

В последние годы государство вынуждено было значительно сократить свои расходы, в том числе на стратегически важные сферы образования и здравоохранения. Непосредственной причиной этого стал долговой кризис, заставивший государство резко сократить внешние заимствования и увеличить затраты на обслуживание внешнего долга. Поскольку очевидно, что и в дальнейшем заимствования уже никогда не будут иметь прежних масштабов, единственной устойчивой долгосрочной стратегией предоставления государственных услуг может быть мобилизация необходимых для этого ресурсов в виде налогов. Здесь можно только отметить, что для функционирования налоговой системы эффективность и прозрачность расходных программ государства имеют решающее значение. Граждане законопослушно платят налоги тогда, когда видят и понимают, что их средства действительно расходуются на общественно полезные цели. С макроэкономической точки зрения увеличение налоговых поступлений является насущной задачей. Это должно позволить сократить дефицит государственного бюджета и обеспечить устойчивость государственного внешнего долга.

В согласованной с МВФ программе PRGF содержится требование обеспечения в 2005 г. объема налоговых поступлений на уровне 15% ВВП (12,4% ВВП в 2001 г.). Без выполнения этого требования очень трудно рассчитывать на последующую реструктуризацию государственного внешнего долга Кыргызстана.

К другим макроэкономическим проблемам, в решении которых также велика роль налоговой системы, можно отнести привлечение в экономику страны внешних и внутренних инвестиций, а также увеличение экспорта товаров и услуг. Многие налоги, используемые в международной практике, в том числе и в первую очередь НДС, специально спроектированы таким образом, чтобы стимулировать инвестиции и экспорт. К сожалению, в Кыргызстане пока что эти стимулирующие особенности налогов задействованы явно недостаточно.

Одной из важных задач экономического развития страны является диверсификация отраслевой структуры экономики и ослабление ее зависимости от успехов/неудач всего в нескольких отраслях. Для этого требуется, в частности, чтобы налоговый режим был равномерно благоприятным для всех экономических агентов и не создавал искусственных преференций одним отраслям за счет других (как это происходит сейчас, когда некоторые послабления сельскому хозяйству предоставляются за счет перекладывания налогового бремени на перерабатывающую промышленность).

Необходимо установить прямую зависимость величины грантов из республиканского в местные бюджеты от суммы собранных налогов, на сборы которых местные власти способны оказать значительное влияние. Сюда относятся, прежде всего, акцизы на внутреннюю продукцию, уплата подоходного налога на патентной основе и др. В целях снижения размера теневой экономики, ее легализации предусматривается увеличение официальной заработной платы сотрудников Налоговой службы и введение соответствующих стимулов и санкций для поощрения высокой эффективности сбора налогов в бюджет при одновременном сокращении численности работников. Это позволит привлечь в Налоговую службу квалифицированных работников, заинтересованных в выполнении своих прямых

функций (увеличении законными средствами налоговых доходов государства), и избавиться от коррумпированной части сотрудников налоговых органов. Надо отметить, что роль налоговых органов особенно велика в обеспечении средств, требуемых для проведения административной реформы, которая необходима и в отношении служащих всех государственных органов. Нужно разработать стратегию взаимоотношений с плательщиками, направленную на формирование позитивного отношения к налоговой системе. Необходима продуманная долгосрочная информационная кампания, способная убедить налогоплательщиков в том, что эффективное функционирование налоговой системы способствует росту экономики и увеличению социальной справедливости.

Отчисления в Социальный фонд являются одним из тех налогов, которые удерживают многие предприятия от выхода из теневой экономики, и решительное снижение ставок приведет к постепенному расширению налогооблагаемой базы. Временные потери сборов, связанные с адаптацией налогоплательщиков к новым ставкам и возникающим в связи с этим возможностям входа в официальную экономику, должны быть компенсированы за счет трансфертов из госбюджета (в частности, за счет возрастающих поступлений подоходного налога. Такой переход не будет возможен без радикальной реформы пенсионной системы, без существенного улучшения функционирования финансовой системы республики. В условиях, когда превалирует бедность, безработица, необходимы меры, позволяющие адресно защитить социально уязвимые слои населения, что необходимо и предусмотреть в новом проекте.

Таким образом, необходимость постоянного преодоления противоречий, направленных на либерализацию методов государственного регулирования экономики, снижения роста инфляции и бюджетного дефицита является проявлением действия закона единства и борьбы противоположностей внутри самой налоговой системы. Поэтому необходимо постоянное изучение опыта построения налоговых систем, их влияния на государственное управление, экономическое положение и реализацию социально-экономических программ.