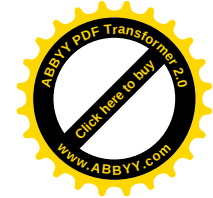




УДК 336.225.621.1+338.366+575.2(045/046)



З. К. САМАЙБЕКОВА
КГУСТА ИМ. Н. ИСАНОВА,
БИШКЕК, КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
E-MAIL: SAMAIBEKOVA@MAIL.RU

Z.K. SAMAIBEKOVA
KSUCTA N.A. N. ISANOV,
BISHKEK, KYRGYZ REPUBLIC

Ж. К. МУКАРАПОВ
КГУСТА ИМ. Н. ИСАНОВА,
БИШКЕК, КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
E-MAIL: ZHUMAKADYR@HOTMAIL.COM

ZH. K. MUKARAPOV
KSUCTA N.A. N. ISANOV,
BISHKEK, KYRGYZ REPUBLIC

E.mail. ksucta@elcat.kg

ДОБРОВОЛЬНОЕ ПАТЕНТИРОВАНИЕ КАК ОДИН ИЗ ВИДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В КЫРГЫЗСТАНЕ

VOLUNTARY PATENTING AS ONE OF THE SPECIES OF THE TYPES OF TAX REGIME FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS IN KYRGYZSTAN

Макалада Кыргызстанда ыктыярдуу түрдөгү патенттин негизинде жеке ишкерлерге салык салуу системасы каралган. Ыктыярдуу түрдөгү патент берүүнүн шарттары каралып, анын күчтүү жана начар тараптары талкууланып, кээ бир сунуштар берилди.

Чечүүчү сөздөр: салык, ыктыярдуу түрдөгү патент, салык, жеке ишкер, чакан бизнес.

В статье рассмотрена система налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе добровольного патентирования в Кыргызстане. Изучены условия предоставления добровольных патентов, проанализированы сильные и слабые стороны добровольного патентирования, а также даны некоторые рекомендации.

Ключевые слова: налогообложение, добровольный патент, налоги, индивидуальный предприниматель, малый бизнес.

The taxation system for individual entrepreneurs on the basis of voluntary patenting in Kyrgyzstan is considered in the article. The conditions for granting voluntary patents have been studied, the strengths and weaknesses of voluntary patenting have been analyzed, and some recommendations have been made.

Key words: Taxation, voluntary patent, taxes, individual entrepreneur, small business.

Налоги являются одним из основных инструментов государства по поддержке малых предприятий. Как и любое другое государство, Кыргызстан так же старается стимулировать рост малого и индивидуального предпринимательства, используя данный инструмент. Для этого были введены специальные налоговые режимы, которые призваны упростить уплату налогов и стимулировать предпринимателей работать в рамках



Налогового кодекса. К специальным налоговым режимам в Кыргызстане относятся следующие виды налогообложения:

1. Налог на основе обязательного патента;
2. Налог на основе добровольного патента;
3. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога;
4. Налоги на основе налогового контракта;
5. Налоговый режим в свободных экономических зонах;
6. Налоговый режим в Парке высоких технологий.

В данной статье мы рассмотрим один из вышеперечисленных специальных налоговых режимов – налог на основе добровольного патентирования.

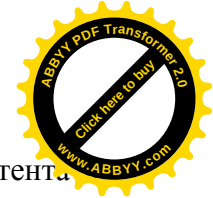
Согласно Налоговому кодексу КР, на основе добровольного патентирования имеют право работать физические лица, оборот от деятельности которых не превышает налоговый порог на НДС, который в настоящее время составляет 8 000 000 сомов в год. Уплата налога на добровольной основе заменяет два вида налогов: налог на прибыль и налог с продаж. В случае превышения данного порога, налоговый орган прекращает действие патента, а индивидуальный предприниматель должен зарегистрироваться в Национальном статистическом комитете и далее вести работу на основе свидетельства и стать плательщиком НДС и налогов с продаж. Так же стоит отметить, что государственный служащий не имеет права осуществлять предпринимательскую деятельность.

По добровольному патенту можно осуществлять 82 разных видов деятельности, которые в свою очередь имеют свои подкатегории в зависимости от характеристик каждого отдельного района [1]. Например, в каждом районе имеются различные торговые площади, рынки, торговые центры, развлекательные центры и т.д., для которых индивидуально прописывается стоимость и количество подкатегорий, такие как площадь помещения, виды реализуемых продуктов, расположение ряда и т.д. Для осуществления видов предпринимательской деятельности, которые не предусмотрены в перечне добровольного патентирования придется оплачивать через другие виды налоговых режимов. Также стоит отметить, что предпринимателям которые занимаются разными видами деятельности, необходимо купить разные патенты. Например, если предприниматель занимается репетиторством, а в свободное время подрабатывает частным извозом, то по закону он должен купить патент на услуги обучения и услуги перевозки пассажиров.

В отличие от других видов налогов, оплата стоимости патента это и есть налог. Это означает что предприниматель оплачивает налог до начала своей деятельности. Например, для того чтобы заниматься ремонтно-строительными работами, предприниматель должен сперва взять патент, и только потом оказывать строительные услуги, в противном случае, деятельность будет считаться незаконной, и будет наложен административный штраф в размере 2 000 сом.

Одним из основных достоинств добровольного патентирования является простота процедуры открытия и закрытия патента. Для того чтобы открыть патент, требуются только паспорт предпринимателя и фотография 3x4, далее должен встать на учет в районном налоговом отделении, на территории которой он собирается заниматься предпринимательской деятельностью. Затем, предварительно узнав стоимость патента в этом районе, необходимо заплатить деньги за патент в банк, после чего прийти с копией квитанции к сотруднику налоговой службы для открытия патента. Этого достаточно для открытия патента. Для закрытия действия патента, предприниматель должен прийти в налоговое отделение и написать заявление на прекращение действия патента.

Еще одним уникальным преимуществом патента является возможность приостановления действия патента. Это очень удобно для предпринимателей которые работают на непостоянной основе, например, для переводчиков. Когда работа приостанавливается, предприниматель так же пишет заявление не приостановление до



определенного срока, по истечении которого он может возобновить действие патента, продолжать свою деятельность.

Базовая стоимость патента определяется Правительством КР, а фактическая стоимость патента может различаться в разных районных, областях и городах, в зависимости от нескольких факторов: вида деятельности предпринимателя, места в котором он ее осуществляет, сезона, количества населения определенного района и других факторов. В качестве наглядного примера возьмем перечень стоимости патентов города Бишкек и Иссык-Кульского района, пункт 2 «Реализация запасных частей и материалов к автомобилям (новых и бывших в употреблении)» которые показаны в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Стоимость патента в г. Бишкек по пункту 2 «Реализация запасных частей и материалов к автомобилям (новых и бывших в употреблении)» [2]

Место	Наименование вида деятельности	Базовая сумма налога	Сумма патента
г. Бишкек	Реализация запасных частей и материалов к автомобилям (новых и бывших в употреблении) а) в стационарных торговых точках, торговой площадью до 50 кв.м:	6000 сом	
	- до 20 кв.м;		4000 сом
	- от 20 до 50 кв.м;		6000 сом

Таблица 2 – Стоимость патента в Иссык-Кульском районе по пункту «Реализация запасных частей и материалов к автомобилям (новых и бывших в употреблении)»

Место	Наименование вида деятельности	Базовая сумма налога	Сумма налога, за период:	
			с января по май месяцы и с сентября по декабрь месяцы	июнь, июль, август месяцы
Иссык-Кульский р-н.	Реализация запасных частей и материалов к автомобилям (новых и бывших в употреблении)	6000 сом		
	а) в стационарных торговых точках, торговой площадью до 50 кв.м:		3000 сом	5000 сом
	а.1) реализация запасных частей для сельскохозяйственной техники		1000 сом	1000 сом

Как видно из таблиц 1 и 2 наименование патента имеет одно и то же название, а стоимость и условия отличаются. Этому причиной послужило то что в Иссык-Кульском районе в отличии от города Бишкек большое значение имеет туристический сезон, а также расположенность в сельской местности, где сельское хозяйство является важным элементом экономики. Другими факторами является меньшая покупательская способность населения, государство путем регулирования налогов так же стремится к социальному регулированию цен.

Как и любой процедуре, существуют некоторые правила оплаты налогов путем добровольного патента. Например, для продления срока действия патента,



предприниматель должен оплатить стоимость патента на следующий месяц, прошедший не более 3 дней после истечения срока действия патента. Так же в случае прекращения предпринимательской деятельности, предприниматель должен в письменной форме уведомить налоговый орган для прекращения действия патента, иначе патент не будет считаться закрытым, и будет наложен штраф в качестве несвоевременной оплаты. Другим правилом является обязательная сдача налоговой декларации за прошедший год, который должен быть оплачен до 1 апреля.

По срокам на которые можно получить патент существуют следующие правила: патент можно получить на 1, 2, 15, 30, 90 и 180 календарных дней в зависимости от необходимости. Государство поощряет получение патента на длительный срок, так в случае покупки патента на 90 дней будет скидка в 5 %, на 180 дней 10 %.

Оплачивая налоги на основе добровольного патента, предприниматель так же имеет право быть работодателем, уплачивая фиксированный подоходный налог на каждого работника (около 390 сомов в месяц) и страховые взносы в Социальный фонд в сумме 27,25% от начисленной заработной платы [3].

Также существует практика при которой индивидуальный предприниматель вместе с патентом, на добровольной основе приобретает страховой полис в Социальном фонде. Это делается для того чтобы вместе с налогами индивидуальный предприниматель мог накапливать сбережения в Социальном фонде для получения пенсии в будущем. Однако, не все индивидуальные предприниматели относятся с пониманием к данному важному пункту, и не приобретают страховой полис. Это в свою очередь приводит к тому что предприниматели не могут предоставить вместе с патентом страховой полис, и некоторые клиенты отказываются от их услуг, например, международные организации.

Если посмотреть на динамику оплаты всех налогов и оплаты на основе добровольного патента с 2010 года, то можно увидеть примерно одинаковый стабильный рост показателей [4]. По сравнению с 2010 годом в 2017 году поступление налогов в целом, как и поступления налогов на основе добровольного патентирования в частности, увеличилось в более чем два раза. Это говорит о том, что все налогоплательщики, в том числе уплачивающие налоги на основе добровольного патентирования, стали более законопослушными, налоговые органы стали лучше работать, а государственный бюджет получает стабильно растущие налоговые поступления. На рисунке 1 приведена динамика доходов от всех видов налогов, а на рисунке 2 – динамика поступлений налогов на основе добровольного патентирования.

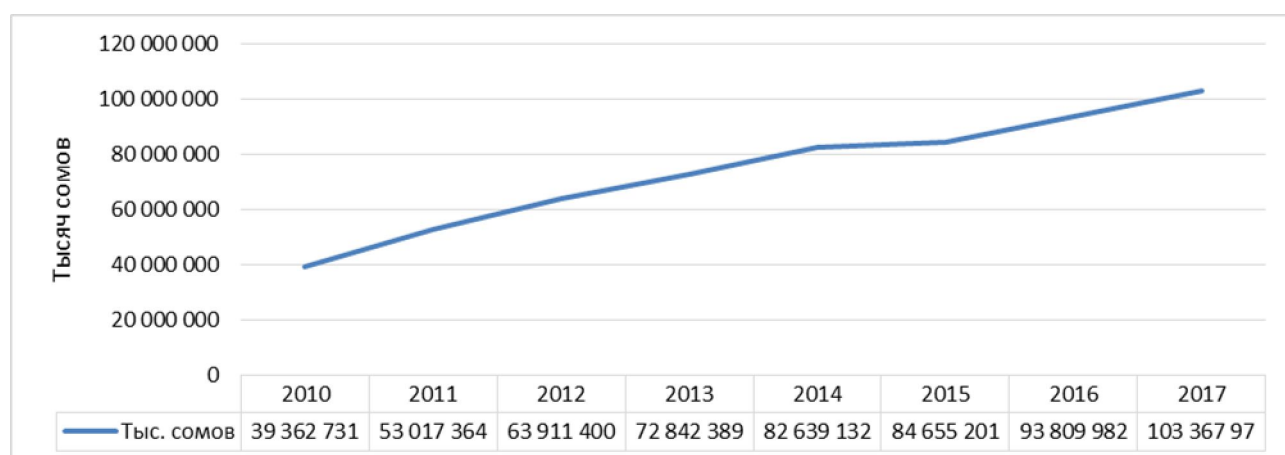


Рис. 1. Динамика поступлений доходов в бюджет государства от всех видов налогов

Как мы видим из рисунков 1 и 2, имеется существенное увеличение поступления налогов от патента на добровольной основе. Также при оценке данных показателей необходимо иметь в виду инфляцию за эти годы и резкое повышение курса иностранных валют, а именно евро и доллара.



Хотя данные цифры и подтверждают положительную динамику сбора налогов, также имеются ряд проблем и недостатков, которые необходимо устранить для дальнейшего роста налоговых поступлений:

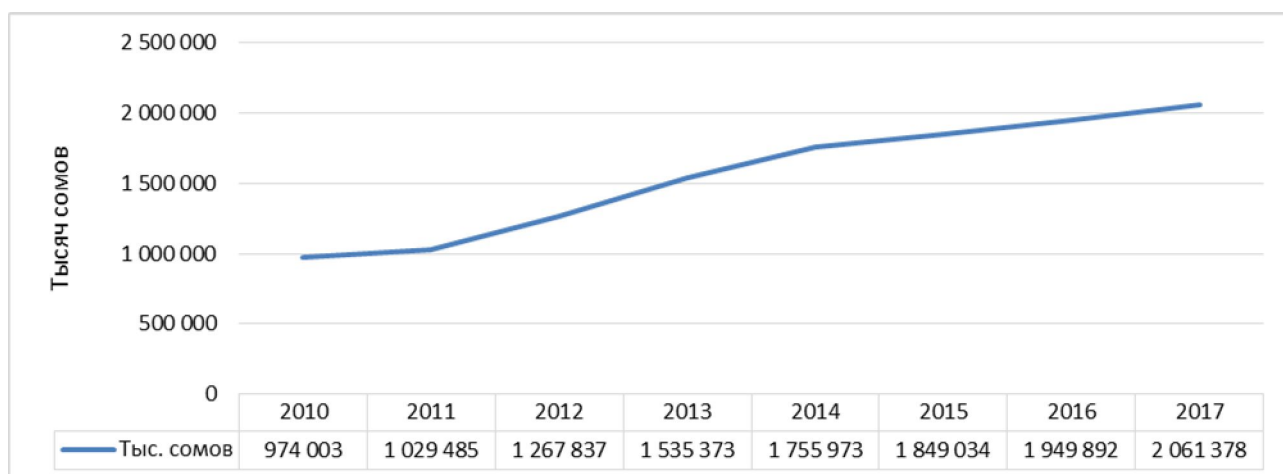


Рис. 2. Динамика поступлений налогов на основе добровольного патентирования.

- Отсутствие некоторых видов предпринимательской деятельности в перечне налогов на основе добровольного патентирования. Несомненно, невозможно включить все виды деятельности в данный перечень, но за счет некоторых можно было бы расширить данный список и увеличить поступление налогов. Например, в 2015 году были введены 9 новых видов добровольного патентирования, так как эти виды услуг появились относительно недавно [5]. В будущем также можно увеличить разновидность патентов, которые еще не включены в данный перечень;
- Недостаточная информированность населения о правилах уплаты налогов путем добровольного патентирования. Например, не все уведомлены об обязательной сдаче декларации, или о том, что в случае прекращения предпринимательской деятельности в обязательном порядке необходимости закрытия патента и т.д.;
- Недостаточное использование информационных технологий. В век высоких технологий необходимо следовать в ногу со временем и использовать все преимущества интернета, всяких гаджетов, телефонной связи и т.д., например, можно разработать мобильные приложения, высылать СМС оповещения, отправлять электронные сообщения, информирующие предпринимателей, и т.д. К сожалению, на данный момент инновационные технологии в системе налогообложения используются в очень ограниченном порядке;
- Слабый контроль предпринимателей, занимающихся ведением бизнеса без уплаты налогов. Не секрет, что многие предприниматели работают без разрешительных документов. Ярким примером служат таксисты. Это также влияет на количество налоговых сборов.

Также существуют некоторые ограничения, которые препятствуют сбору налогов. Например, государственные служащие по закону не имеют права заниматься частным предпринимательством. Однако из-за низкой заработной платы, многие госслужащие также хотели бы заниматься частным предпринимательством на законной основе. Другими словами, они также могли бы войти в категорию предпринимателей, которые оплачивают налог на основе добровольного патентирования.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что налогообложение на основе добровольного патентирования является действенным инструментом по сбору налогов с индивидуальных предпринимателей и для улучшения системы сбора налогов рекомендуются следующие меры:



- Вместо повышения имеющихся расценок на патенты расширить перечень разновидностей предпринимательской деятельности оплачиваемых на основе добровольного патентирования;
- Повысить информированность населения о важности уплаты налогов, в том числе налогов на основе добровольного патентирования, своевременной сдачи декларации и т.д.;
- Использовать современные информационные технологии в системе налогообложения;
- Усилить контроль уплаты налогов среди индивидуальных предпринимателей.

Список литературы

1. Постановление Кыргызской Республики от 25 июня 2015 года № 418 «Об утверждении базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности». [Электронный ресурс] / Сайт Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/97683?cl=ru-ru#p1>
2. Ставки патентов. [Электронный ресурс] / Сайт Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики. URL <http://www.sti.gov.kg>
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230. [Электронный ресурс] / Сайт Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL <http://www.sti.gov.kg/docs/default-source/vakants/nk30-10-12.pdf?sfvrsn=2>
4. Доходы государственного бюджета, <http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>
5. Новые виды добровольного патента. [Электронный ресурс] / Сайт аналитического центра БизЭксперт. URL <http://www.bizexpert.kg/2015/10/15/vvedeny-novye-vidy-dobrovolnogo-patenta/>