

УДК 336.22+336.221.4

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ КАК СПОСОБЫ УПРОЩЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ЧЕРИКОВА Д.С., ЧЕРИКОВ С.Т.
CH_DINARA@LIST.RU

Определена роль специальных налоговых режимов в сфере налогообложения Кыргызской Республики, рассмотрены виды и особенности в их применении субъектами малого предпринимательства.

The role of special tax modes in the sphere of the taxation of the Kyrgyz Republic is defined, types and features in their application by subjects of small business are considered.

Упростить систему налогообложения и связанные с ней системы учета и отчетности перед налоговыми органами стало одной из основополагающих задач государства, реализация которой привела к созданию специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков, используемых наряду с общим порядком налогообложения законодательства Кыргызской Республики.

Таблица 1

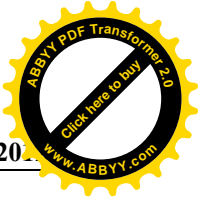
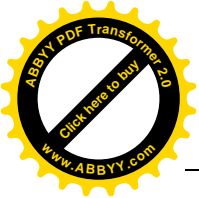
Обзор сходства и различий специальных налоговых режимов стран СНГ¹

№ п.п.	Страна	Специальные налоговые режимы
1	Беларусь	- упрощенная система налогообложения - налогообложение СЭЗ
2	Российская Федерация	- упрощенная система налогообложения малого предпринимательства - единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности - соглашение о разделе продукции - налогообложение особых экономических зон
3	Казахстан	- специальный налоговый режим на основе разового талона - специальный налоговый режим на основе патента - специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации - специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств
4	Таджикистан	- налоги на недропользователей - налог, уплачиваемый по упрощенной системе
5	Кыргызская Республика	- налог на основе обязательного и добровольного патента - упрощенная система налогообложения на основе единого налога - налоги на основе налогового контракта - налоговый режим в СЭЗ - налог на специальные средства

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом, и принимаемый в соответствии с законами.²

¹ Налоговое право ЕврАзЭС: учебное пособие.-М. ООО «ЮрИнфрo-Пресс», 2011. 464 с.

² Паскачев А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм.-М., 2002



Специальное налогообложение является важнейшей составляющей системы налогов и сборов любого государства. Установление различных специальных налоговых режимов наряду с обычным налогообложением, во многом имеющих сходство с системой Кыргызской Республики, получило наибольшее распространение в ряде государств - участников Содружества Независимых Государств (далее СНГ).

Анализ их налогового законодательства позволяет выделить следующие разновидности специальных налоговых режимов, применяемых субъектами малого бизнеса (таблица 1).

Современное налоговое законодательство Кыргызской Республики рассматривает различные особенности применения хозяйствующими субъектами специальных налоговых режимов, так как каждый режим имеет следующие характерные положения (таблица 2):

Таблица 2

Особенности применения хозяйствующими субъектами специальных налоговых режимов

№ п.п.	Специальные налоговые режимы	Особенности применения
1	Налог на основе обязательного и добровольного патента	Уплачивается в отношении перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе, утвержденный постановлением Законодательного собрания ЖК КР от 29.06.2001г. №418-II.
2	Упрощенная система налогообложения на основе единого налога	Применяют субъекты малого предпринимательства, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки до 3 млн. сом.
3	Налоги на основе налогового контракта	Налоговый контракт определяет согласованное между налогоплательщиком и органом налоговой службы налоговое обязательство налогоплательщика в размере фиксированных сумм определенных налогов ст.366 НК КР. Имеются ограничения в использовании данного налога согласно ст. 367 НК КР.
4	Налоговый режим в СЭЗ	Применяется только в отношении деятельности субъектов СЭЗ, осуществляющих хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность, на основе Закона КР «О свободных экономических зонах в КР» от 16.12.1992 г. №1076-XII.
5	Налог на специальные средства	Применяются в отношении государственных учреждений и организаций, финансируемых из государственного бюджета и имеющих специальные средства, за исключением дошкольных образовательных организаций.

Исходя из анализа тенденции налоговых и неналоговых поступлений, можно сделать вывод о том, что налоговые доходы включает большой удельный вес (около 70-80%) государственного бюджета (Рис.1), в котором одним из основных налогов выступают налоги на основе обязательного и добровольного патента, единого налога от операционной деятельности малого предпринимательства.

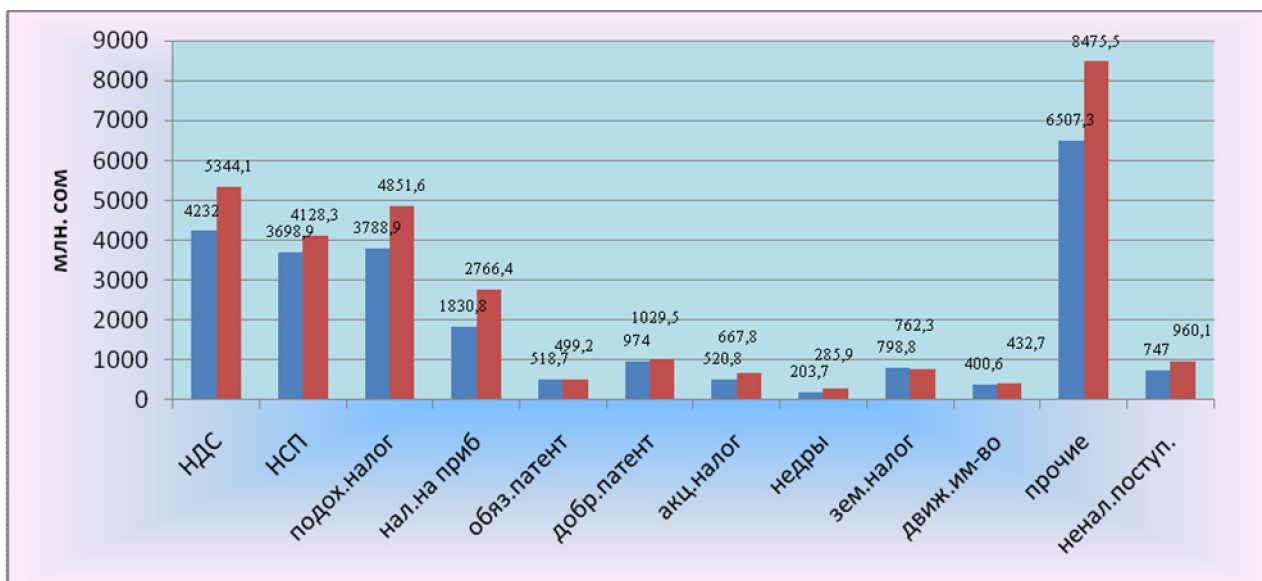


Рис. 1. Динамика налоговых поступлений в разрезе основных источников за 2010-2011 гг.

Налоги на основе обязательного патента составили 499,2 млн. сом или 84,6% от прогнозного уровня, недопоступило 90,6 млн. сом, по сравнению с прошлогодним периодом поступления данного налога уменьшились на 19,4 млн. сом или на 3,7%.

Налоги на основе добровольного патента составили 1029,5 млн. сом при прогнозе 1117,6 млн. сом или 92,1%, по сравнению с 2010 годом поступления данного налога увеличились на 55,5 млн. сом или на 5,7%. Доля данного налога к ВВП сократилась на 0,06 процентных пункта и составила 0,38%. За 2011 год выдано – 623 053 патентов, что по сравнению с прошлым годом больше на 40 534 патентов.

Выдано по видам экономической деятельности, подлежащих налогообложению на патентной основе в обязательном порядке, за 2011 год 12767 патентов, из них 1 852 патентов юридическим лицам и 10 915 патентов физическим лицам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года количество патентов увеличилось на 1384, в том числе по юридическим лицам на 151 патент, по физическим - на 1233 патента.

Поступления по единому налогу составили 141,4 млн. сом или 107,1% от прогноза в сумме 132,0 млн. сом, по сравнению с 2010 годом сборы увеличились на 10,4 млн. сом или на 8,0%. Доля налогов к ВВП сократилась на 0,01 процентных пункта и составила 0,05%.

Исходя из вышеизложенного, необходимо отметить важность применения специальных налоговых режимов в связи, с одной стороны, с упрощением системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого бизнеса, с другой стороны, с реализацией государственного налогового регулирования среднего и малого предпринимательства.

Очевидно, что без формирования эффективной налоговой системы, направленной на поддержку предпринимательской деятельности, невозможны полноценные преобразования экономики. Поэтому налоговое регулирование малого предпринимательства является одним из необходимых рычагов развития и государственного регулирования экономики.

Литература:

1. Налогообложение в Кыргызской Республике.: Учеб. пособие / Д.С.Черикова, С. Ш.Саякова, Ж. Д.Шамырралиев, С. Т. Чериков. Б., 2011. – 298 с.
2. Налоговое право ЕврАзЭС: учебное пособие.-М. ООО «ЮрИнфо-Пресс», 2011. - 464 с.
3. Паскачев А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм. М., 2002

