

**НАЛОГОВАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В  
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**THE TAX COMPONENT OF THE INNOVATION PROCESS IN THE KYRGYZ  
REPUBLIC**

**КЕРЕСОВА М.К.**  
и.о. доцент  
**ШАКИРОВА Ж.Т**  
к.э.н. и.о. профессор  
ualibrary@mail.ru

*В данной статье освещены некоторые проблемы администрирования налогов.*

**Ключевые слова:** налог, инновационная деятельность, инвестиционный климат, администрирование налогов.

*This article highlights some of the problems of tax administration.*

**Keywords:** tax, innovation, investment climate, tax administration.

Развитие инновационной деятельности, требует создание благоприятных мотивационных механизмов, и прежде всего, необходимо обеспечить благоприятные налоговые условия. Одним из действенных экономических регуляторов финансовых отношений является налоговая политика, проводимая государством. Налогообложение предстает как элемент экономического строя общества присущее всем государственным системам хозяйствования. Как известно в налогах концентрируется вся совокупность всех экономических, политических и социальных интересов и отношений социумов в обществе. Налоги выступают действенным финансовым инструментом воздействия государства на экономику, в отдельности на уровень эффективности капиталовложений, потому что, в конечном итоге источником уплаты совокупности налогов является прибавочный продукт, создаваемый в процессе ведения хозяйственной деятельности и являющийся показателем эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Налоги оказывают прямое воздействие на механизм образования затрат, следовательно налогообложение является одним из основных факторов

Налоги являются составной частью финансовой системы, которая в значительной степени предопределяет экономическую политику государства в целом, поэтому изучение сущности налогов и пути оптимизации налогообложения привлекают внимание, как ученых, так и государственных деятелей.

Как нам известно, введена в действие новая «финансовая конституция». Дебаты по достоинствам и недостаткам Налогового кодекса ведутся достаточно активно, как со стороны представителей ГКНС так и бизнес сообществ. Вследствие создания адекватного нормативного документа, отвечающего интересам всех сегментов общества, обсуждаются и вносятся поправки в основной документ. Но до совершенства еще далеко. Учитывая много позитивных моментов заложенных в Налоговый кодекс, на наш взгляд есть и некоторые огрехи. Мы постараемся разобраться в вопросах налогообложения согласно исследования, инвестирования инновационной деятельности.

В соответствии со вступившей в действие с 1 января 2009 года Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее НК КР), под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный денежный платеж, взимаемый с налогоплательщика<sup>1</sup>. Налоги являются главным

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 года N 230

финансовым источником формирования доходной части бюджетов всех уровней, централизуемых государством для выполнения объективно необходимых потребностей.

Если мы обратимся к налогам в контексте выполняемых функций в воспроизводственном цикле то можно обозначить два объединяющих аспекта:

- налоги вступая в финансовые отношения, как один из главных доходобразующих статей бюджета, в дальнейшем в процессе распределения трансформируются в бюджетные инвестиции в целях рационализации экономики, минимизации диспропорций в отраслевой, межрегиональной и социальной сферах;

- также налоги, скорее адаптированность налоговой системы для ведения предпринимательства, создание благоприятной инвестиционной среды (либо до точности наоборот) могут выступать стимулирующим фактором развития инновационного предпринимательства.

Хотелось бы обратить внимание, выделенные два аспекта не только дополняют друг друга, а вступают в противоречие (увеличение бюджетных инвестиций в инновационную деятельность, предопределяет наращивание сборов налоговых поступлений, что в свою очередь негативно отражается на конкурентную среду ведения бизнеса, сокращая их инвестиционный потенциал и т.д.) Таким образом, налоги выступают в первую очередь как ресурсный фактор, во вторую как инструмент воздействия на развитие экономики, и в третьих налоги являются индикатором действенности налоговой политики, проводимой государством в области инвестирования инновационной деятельности.

Действующая налоговая политика в Кыргызской Республике в большей степени ориентирована на выполнение фискальной направленности, когда акцент делается в сторону пополнения бюджета во что бы не стало, путем изъятия доходов физических и юридических лиц, при этом отодвигается на второй план стимулирующая функция налогов, которая призвана повышать уровень производства, что в свою очередь естественно влияет на рост увеличения налоговых поступлений.

Существующая ситуация определена:

- обремененностью налоговым бременем легального сектора экономики, сдерживающим инновационно-инвестиционную активность предприятий, доля налоговых поступлений в ВВП достигает до 70%, к примеру в странах с развитой экономикой только 30%;

- применение целого ряда налоговых инструментов лишаящих предприятия возможностей простого воспроизводства, не говоря о инвестиционных возможностях;

- отсутствие концептуального подхода к развитию инновационной экономики, где наряду с другими механизмами был проработан механизм налогообложения, стимулирующий инвестирование инновационной деятельности.

Известно инновационной деятельности присуще объективная особенность, как высокая капиталоемкость и риск. При существующей высокой конкуренции со стороны иностранных производителей инновационной продукции на рынке инноваций имеет место сильный эластичный спрос, что должно государство заставить обратить пристальное внимание на создание льготных условий как для субъектов инновационной деятельности, так и для потенциальных заказчиков НИОКР. Законом от 21 июля 2011 года № 87 была введена в целях стимулирования инновационной деятельности 59 глава в НК КР, в которой прописан специальный режим, предназначенный для регулирования налоговых правоотношений резидентов Парка высоких технологий, осуществляющих хозяйственную или внешнеэкономическую деятельность. Но, до сих пор, к сожалению, он достаточно сырой, в нарушение принципа определенности не прописаны до конца все элементы налогообложения, нет понятия статуса резидента Парка высоких технологий, на сегодня нормативный акт существует только на бумаге и когда начнет функционировать неизвестно. Поэтому мы должны руководствоваться существующими общими и специальными налоговыми режимами для участников налоговых правоотношений, осуществляющих инновационную и экономическую деятельность.

В разработанной системе налогообложения не проработаны в достаточной мере приоритеты, направленные на активизацию инновационной активности. Изменения в налоговое законодательство не всегда вносят нормы улучшающие положения налогоплательщика, что негативно отражается на инвестиционном климате страны, что приводит к увеличению рисков и оттоку капитала из страны. И проводимая фискальная политика в области налогообложения, собрать налоги любыми способами, ни коем образом не красит органы исполнительной власти государства, тем самым усугубляя еще большее недоверие государству со стороны

налогоплательщика.

Применение в экономической деятельности правовой информации предполагает знание действующего налогового законодательства о порядке вступления в силу нормативных правовых актов. Отстаивать свои законные права, основываясь на правовой норме и защищаясь с ее помощью от необоснованных претензий, необходимо точно знать, действовала ли она в момент нарушения права и возникновения налоговых спорных отношений. В соответствии с ч. 4 ст. 6 Конституции КР законы и иные нормативные правовые акты должны быть официально опубликованы, что является обязательным условием вступления их в силу. Данная норма также прописана в НК КР в частности ст. 9 НК КР принцип гласности.

Как известно источниками налогового законодательства КР являются Налоговый кодекс и нормативно-правовые акты, принятые на основании НК КР. Также необходимо упомянуть на переходном этапе мы руководствуемся Законом о введении в действие НК КР, который регулирует налоговые правоотношения по налогу с продаж, налог на добавленную стоимость, налог на имущество по 1 группе.

На примере последнего рассмотрим нормы регулирующие действие налогового законодательства. Налог на имущество по 1 группе, до сих пор вызывает у населения бурные дискуссии. Новейшая история налога на имущества 1 группы, такова. В 2009 году Указом Президента накладывается мораторий, в силу разных причин: неосведомленность населения, неготовность органов налоговых служб, не до конца проработаны механизмы администрирования налога. В 2010 году вносятся изменения в Закон о введении НК КР, где прописывают упрощенный механизм применения, так называемый базовый размер налога применяемый в отношении фиксированных площадей имущества. Согласно, Закона о введении в действие не облагаются налогом квартиры и жилые дома менее 80 и 150 квадратных метров, эти нормы для городов Бишкек и Ош. Льготы не применяются за исключением льгот предусмотренными международными договорами, участником которых является Кыргызская Республика. Сроки уплаты до 1 сентября, а подача информационного расчета до 1 мая. Изменения в Закон о введении НК КР вводили как переходной этап на 2010-2011 годы. В 2012 году, законопослушные граждане своевременно сдали информационный расчет до 1 мая 2012 года, затем уплатили налог до 1 сентября 2012 года. Но в октябре 2012 года вносятся и публикуются изменения в Закон о введении НК КР о продление норм данного нормативного правового акта с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года. Какие налоговые обязательства последуют за данными изменениями и в какие сроки, вполне обоснованный вопрос.

Для этого целесообразно будет изучить статью 14 НК КР, где даны положения действия нормативного акта во времени, в пространстве и по кругу лиц. Итак надо заметить, что в данной норме отдельно не прописано действие законодательства по кругу лиц, последнее никак не обозначено, на наш взгляд здесь необходимо прописать, что действие налогового законодательства распространяется на участников налоговых правоотношений, определения которых даны в ст. 17 НК КР. Далее в ст. 14 НК КР, речь идет о действии налогового законодательства во времени. Так ч. 2 данной статьи обратите внимание, начинается со слова законы, вносящие изменения в части установления новых налогов, повышения ставок налогов, вступают в силу с первого числа следующего налогового периода, не ранее 2 месяцев после их опубликования. Часть 3 данной статьи начинается с понятия налоговое законодательство, может иметь обратную силу, в части улучшения положения участника налоговых правоотношений. И часть 4 данной статьи начинается с определения нормативно-правовые акты КР, устанавливающие новые налоги, повышающие размеры ставок, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, устанавливающие новые налоговые обязательства участника налоговых правоотношений, обратной силы не имеют. На наш взгляд законодатель применил данные термины, не до конца проработал механизмы введения в действие нормативных правовых актов, что на практике приводит к нежелательным последствиям. Касательно термина «Налоговое законодательство» у нас не возникает вопросов, проблема в дефиниции «Законы», т.к. если мы обратимся к Закону КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики»: «закон – это нормативный акт, принятый в особом порядке высшим представительным органом законодательной власти либо непосредственным волеизъявлением населения (например, в порядке референдума) и регулирующий наиболее важные и устойчивые общественные отношения»<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Закон КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» г. Бишкек от 20 июля 2009 года N 241

Получается законодатель применив данный термин, сузил перечень НПА до закона и напротив в части 4 данной статьи употребляет понятие НПА, который носит в себе широкий смысл и включает все нормативные правовые акты. Буквально читая ст.14 НК КР, мы понимаем что сроки действия новых налогов, налоговых ставок, вносимые в виде законов прописаны, спорным остается момент в части изменений, вводимых в виде нормативных актов отличных от закона, например в виде постановлений Правительства. Положения данной статьи на наш взгляд должны быть носить четкую трактовку и быть понятны налогоплательщику, поэтому термин законы необходимо заменить нормативными правовыми актами.

Применение данной статьи в жизни обывателей, можно проследить на нашем примере по налогу на имущество. Предположим согласно НК КР, налогоплательщик своевременно сдал информационный расчет по двум объектам имущества и уплатил в бюджет налог. Например, две квартиры из кирпича сданные в эксплуатацию в 2010 году в центре городе Бишкек каждая по 90 квадратных метров (далее кв. м.). Исходя и НК КР налогоплательщик собственник согласно п. 2. ст.330 НК КР имеет право на льготу одного объекта имущества площадь, не превышающую 80 кв. м. произведя соответствующий расчет мы получили сумму налога к уплате 6300 сомов. Но затем в октябре вводят изменения в Закон о введении НК КР, о продлении действия данного закона на 2012 год. А по Закону о введении в действие НК КР, ст. 3 как упоминалось выше льгот не предоставляет и сумма налога к уплате возникает в сумме 8000 сомов. Руководствуясь ч. 4 ст. 14 НК КР, налогоплательщик положение которого явно ухудшили, вправе не уплачивать возникшую разницу налогового обязательства в сумме 1700 сомов. Но дело в том, что законодатель предусмотрительно прописал действие закона с 1 января 2009 года по 31 декабря 2013 года. Изменения были внесены законом от 6 октября 2012 года, то согласно законодательству действие начнется с 1 числа следующего налогового периода, т.е. с 1 января 2013 года. Но органы налоговой службы, опираясь на постановление Правительства, в котором четко указаны неправомочные сроки доначисляют налоги, пени и налоговые санкции. Складывается впечатление что Правительство в купе с органами налоговой службы работают по своим известным только им законам. В законодательстве упомянуто одной из главных задач органов налоговой службы, оказать содействие налогоплательщику по исполнению налогового обязательства, путем предоставления информационного обеспечения, а не пользоваться правовой безграмотностью населения, заставляя платить незаконные налоги, тем самым ограничивая гарантированные права налогоплательщика и явно превышая свои полномочия, нарушая принцип презумпции правомерности.

В итоге получается противоречия, недочеты, а иногда и прагматичный подход Закона, направлены ни сколько на ухудшение положения субъекта в области обложения, но и не стимулируют ни в коем разе, а в какой - то мере провоцируют к нежеланию платить налоги. В рамках данной статьи мы рассмотрели действие только одной статьи в области администрирования налогового законодательства, дискуссионных моментов на наш взгляд много, о которых нам еще предстоит поговорить.

#### **Список использованной литературы:**

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 года N 230
2. Закон КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» г. Бишкек от 20 июля 2009 года N 241