

Введение

Налог на прибыль — это прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.).

Налогоплательщиком налога на прибыль является:

- 1) отечественная организация;
- 2) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
- 3) индивидуальный предприниматель;
- 4) налоговый агент, выплачивающий иностранной организации доход из источника в КР, не связанный с постоянным учреждением в КР.

Ставка налога на прибыль установлена в размере 10 процентов.

При исчислении налога на прибыль имеются следующие проблемы :

Во-первых, в Кыргызской Республике налог на прибыль сегодня фактически уплачивают только крупные предприятия и в тех отраслях экономики, где нет возможности укрыть прибыль от налогообложения. Предприятия малого и среднего бизнеса чаще всего находят легальные и нелегальные способы уклонения. К числу других проблем данного налога относятся нечеткие определения совокупного годового дохода и основного дохода для сельскохозяйственных производителей.

Во-вторых, Налоговый кодекс Кыргызской Республики сегодня предлагает налогоплательщикам обширный перечень специальных режимов налогообложения, заменяющих уплату других налогов и, в первую очередь, налога на прибыль. Это, добровольный патент, обязательный патент, упрощенная система налогообложения, налоговый контракт

В-третьих, производители сельскохозяйственной продукции освобождаются от уплаты всех налогов, кроме земельного, НДС и местных налогов при получении доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки в том случае, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее 75% от общего объема доходов.

В-четвертых, существующая налоговая система практически не стимулирует привлечение инвестиций, как отечественных, так и зарубежных. В-пятых, существующая налоговая система не стимулирует легальный бизнес. Огромный объем законно или незаконно необлагаемых налогами оборотов делает законопослушных налогоплательщиков абсолютно неконкурентоспособными на отечественном рынке. Ведомственная коррупция в ряде случаев позволяет уклониться от налогового аудита.

К числу основных проблем налога на прибыль связанных с несовершенством законодательства можно отнести следующие:

- плательщиками налога на прибыль с 2009 года стали не только юридические лица, но и индивидуальные предприниматели (далее ИП). Это привело к следующим негативным последствиям. ИП потеряли право на получение социальных и имущественных, а также стандартных вычетов, которыми пользуются физические лица при уплате подоходного налога;

- в Налоговом кодексе не описан подробно способ расчета налогового обязательства, указано, что выручка исчисляется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете». Однако ИП, как физические лица, имеют право не вести бухгалтерского учета. Для них перечень доходов и расходов должен быть отражен в Кодексе максимально подробно. Именно из-за трудностей изложения ИП вместо налога на прибыль используют специальные налоговые режимы.

- усложнен расчет амортизационных отчислений.

- налогоплательщикам отказано в праве самостоятельно определять метод определения выручки, как это было ранее;

К проблемам администрирования налога на прибыль мы можем отнести следующие:

- общеизвестно, что налогоплательщик обязан в течение года вносить предварительные платежи по налогу на прибыль не позднее 20 числа второго месяца текущего квартала налогового периода. Данная норма распространяется не только на предприятия и организации, но и на ИП, для которых уплата предварительных платежей и сдача промежуточной отчетности является еще

большей проблемой, чем для предприятий. Это также дает ответ на вопрос, почему налогоплательщики выбирают не налог на прибыль, а специальные режимы налогообложения.

- форма декларации по налогу на прибыль также требует совершенствования, так как вычеты из СГД расписаны не достаточно подробно. Кроме того, происходит смешение понятий «Облагаемый доход» и «Облагаемая прибыль», что ведет к трудностям расчета.

Порядок учета налога на прибыль

Порядок учета налога на прибыль освещен в МСФО 12, который вступил в силу с 1 января 1998 года. Главный вопрос в учете налога на прибыль состоит в том, как учитывать текущие и будущие налоговые последствия:

а) хозяйственных операций и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности компании;

б) будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в балансе компании.

Между бухгалтерской прибылью, исчисленной в соответствии с МСФО и налогооблагаемой прибылью, рассчитанной согласно требованиям налогового законодательства, возникает разница, которая приводит к уменьшению или увеличению текущего налогового обязательства по уплате налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - это сумма прибыли (убытка) за период определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой уплачивается (возмещается) налог на прибыль.

Методы Совершенствования налога на прибыль

Рассматривая возможность совершенствования применения налога на прибыль в Кыргызской Республике, мы должны отметить, что недостатки, присущие налогу на прибыль, как любому прямому налогу, исправлению подлежат не могут, так как они являются одной из характеристик данного налога. Однако, строя и реформируя налоговую систему, их необходимо принимать в расчет.

Что же касается вопросов налоговой политики, то последовательными действиями при реформировании налоговой системы, которые могут оказать положительное влияние на налогообложение прибыли, мы считаем следующие меры:

Последовательное создание единого налогового пространства на территории Кыргызской Республики путем максимального поэтапного сокращения применения специальных режимов налогообложения. Установление жестких критериев применения данных режимов.

Полная отмена таких специальных налоговых режимов как налоговый контракт и упрощенная система налогообложения.

Взаимувязка специальных режимов налогообложения с классической системой, предусматривающей уплату налога на прибыль с целью исключения искусственного увеличения налогового бремени для крупных налогоплательщиков.

Восстановление системы налогового учета и отчетности для всех категорий налогоплательщиков.

При предоставлении налоговых льгот, стимулирующих привлечение инвестиций, стимулировать только привлечение реальных инвестиций. Особенно стимулировать использование инвесторами отечественного сырья и других материальных ресурсов, использование национальных трудовых ресурсов, реинвестиции в экономику Кыргызской Республики.

Что же касается конкретных изменений, касающихся налогового законодательства и практики администрирования налога на прибыль, то мы можем предложить следующее.

Во-первых, разделить налог на прибыль на два платежа: «налог на прибыль юридических лиц» и «налог на прибыль индивидуальных предпринимателей». Это необходимо по следующим причинам. Индивидуальные предприниматели должны иметь более простую систему налогового учета. В Кодексе должны быть перечислены все основные виды вычетов из СГД, а не только те, размеры которых ограничиваются НККР. Во-вторых, применять для ИП социальные и имущественные вычеты, на которые имеют право налогоплательщики подоходного налога. Кроме того, освободить ИП от уплаты предварительных платежей по налогу на прибыль, так как на современном этапе налоговые органы не в состоянии эффективно администрировать данную норму.

└ В-третьих, изменить критерии отнесения налогоплательщиков к сельхозпроизводителям. Например, сделать критерием объем посевных площадей на одного работающего или поголовья скота.

└ В-четвертых, отменить льготы по налогу на прибыль для переработчиков сельхозпродукции, которая предоставляется сроком на три года по перечню, утвержденному Правительством КР.

└ В-четвертых, восстановить вычеты из совокупного годового дохода на приобретение основных средств, так как это будет стимулировать, обновление оборудования.

└ В-пятых, увеличить вычеты на ремонт с 10 до 25% от стоимости группы на конец года, что также приведет к ускорению амортизации.

└ В-шестых, упростить систему исчисления амортизации, вернувшись к порядку, применяемому до 2009 года.

└ В-седьмых, увеличить ставку налога на прибыль для финансовых организаций с 10 до 20%. Сделать это необходимо с целью выравнивания налогового бремени, так как других налогов данные организации практически не платят.

└ В-восьмых, увеличить вычеты на благотворительность до 15-20%, что приведет к увеличению заинтересованности предпринимателей в расширении благотворительной деятельности.

┐ В-девятых, усовершенствовать форму декларации по налогу на прибыль, подробно перечислив основные вычеты из совокупного годового дохода. Кроме того, обеспечить налогоплательщиков бесплатными формами деклараций, а также бесплатными консультациями по их заполнению.

Конечно, необходимо также отметить, что на поступление налога на прибыль благоприятно повлияет изменение экономической ситуации в стране, а именно:

- открытие новых предприятий;
- повышение прибыльности предприятий;

- приток инвестиций в реальный сектор экономики;

- сокращение уровня теневой экономики. Однако решение этих проблем требует комплексного подхода, данные проблемы не возможно решить только путем совершенствования положений Налогового кодекса. Это достаточно трудный путь, так как трансформационный период в экономике сопряжен с ослаблением финансовой и налоговой дисциплины. Необходимость применения специальных режимов налогообложения привела к достаточно негативным последствиям. Налогоплательщики, а также работники фискальных служб, не обладающие достаточно высокой налоговой грамотностью, либо склонные к совершению налоговых правонарушений, не заинтересованы в создании прозрачной налоговой системы, в полном отражении в учете всех доходов, расходов и оборотов физических и юридических лиц. Восстановление учета и отчетности во всех отраслях экономики, развитие системы безналичных расчетов – это и есть основное условие эффективного налогообложения прибыл