

УДК 351.713

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ, ЕГО ТЕНДЕНЦИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

***Аннотация:** В данной работе освещены актуальные и важные негативные стороны налоговой ситуации и налогового механизма в Кыргызстане. В статье раскрывается современное положение налогового законодательства, проблемы налогового климата и налогового правосознания граждан. Проведен небольшой анализ налоговой системы и даются пути решения данной проблемы.*

***Аннотация:** Бул эмгекте Кыргызстандагы салык абалынын жана салык механизминин актуалдуу жана маанилуу терс жактары чагылдырылган. Макалада салыктык мыйзам чыгаруунун учурдагы абалы, салыктык климат жана атуулдук салыктык укуктук, аң сезим маселелери каралган. Салык системасына чакан талдоо жүргүзүлүп, ал көйгөйлөрдү чечуунун жолдору көрсөтүлгөн.*

***Annotation:** In the given work the most actual and important negative sides of a tax situation in Kyrgyzstan are shined, in particular the bias is directed on the tax mechanism. Article beginning opens modern position of tax laws, a number of problems with a tax climate and tax sense of justice of citizens further is applied. Also there is a small analysis of tax system and ways of the decision of the given problem are given.*

***Ключевые слова:** Налоговый механизм, финансовая система, финансовые ресурсы, администрирование, налогообложение, бизнес.*

***Негизги сөздөр:** Салык механизми, каржылык система, каржы ресурстары, администирлоо, салык салуу, бизнес.*

***Keywords:** The Tax mechanism, a financial system, financial resources, administration, the taxation, business.*

Одним из основных факторов, влияющих на состояние и перспективы развития экономики Кыргызской Республики, является ее налоговая система и налоговый механизм. Несовершенство налогового законодательства привело в последние годы к ухудшению инвестиционного климата, неэффективности производства и бизнеса, массовому уходу предприятий и граждан от налогов, развитию теневого сектора экономики. Налоговая система стала очевидным тормозом экономического развития страны. Многочисленные изменения, которые ежегодно на протяжении 1997-2014 годов вносились в Налоговый кодекс, решали лишь некоторые секторальные проблемы, не затрагивая основ всей системы. Попытки улучшения собираемости налогов и таможенных платежей, а также системы налогового и таможенного администрирования сводились, главным образом, к корректировке действующего законодательства и ограничивались попытками приспособить его к складывающимся условиям в ущерб долгосрочным задачам построения стабильной и эффективной налоговой системы. Полученные значения предельных избыточных тягот налогообложения в Кыргызстане показывают, что каждый 1 сом, собранный в виде налогов, так искажает оптимальное распределение ресурсов, что общество в целом затрачивает в среднем 1,16 сома. Примечательно, что налоговая реформа 2006 года, когда была снижена ставка налога на прибыль предприятий с 20% до 10%, а также установлена единая ставка подоходного налога с физических лиц в размере 10%, согласно расчетам, не привела к снижению МЭВ [1] (предельные избыточные тяготы налогообложения). Введение новой редакции Налогового кодекса с 2009 года по итогам первого года действия, оценочно, также не оказало влияния на значение МЭВ. С одной стороны, данные результаты свидетельствуют об относительно невысоком избыточном налоговом бремени в экономике Кыргызстана (по сравнению с некоторыми другими

странами), и, следовательно, в существующих условиях нецелесообразно проводить налоговую реформу, лишь изменяя ставки налогов, поскольку это негативным образом отражается на показателях сбалансированности государственного бюджета. Следовательно, при совершенствовании фискальной системы в нашей стране гораздо большее значение приобретает налоговое администрирование, и основным направлением в проводимой реформе должен стать переход на легко администрируемые формы налогообложения. С другой стороны, сложившаяся в Кыргызстане налоговая система все же порождает избыточные тяготы. Учитывая уровень благосостояния населения Кыргызстана, даже относительно невысокие чистые потери от налогообложения желательно минимизировать. При формировании государственных доходов целесообразно использовать больше такие категории налогов, которые не сказываются на экономической эффективности хозяйствующих единиц. На практике к таким видам налогов относятся патенты, налоговые контракты, земельный налог, налог на имущество, то есть все виды налогов, имеющие характер фиксированных единовременных платежей, сумма которых не зависит от поведения экономического субъекта. Как указывается в Руководстве МВФ по налоговой политике (1995), «налог, если только он не имеет формы единовременного сбора, снижает благосостояние потребителя. Под потерей эффективности по тому или иному налогу понимается избыточное снижение благосостояния потребителя сверх того, что можно было бы объяснить потерей дохода в результате уплаты этого налога. По этой причине потеря эффективности обычно называется избыточным бременем обложения налогом. Единовременный налог, который по определению не вносит искажений в относительные цены, не может приводить к избыточному бремени». В настоящее время бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов на республиканском и местном уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей. В соответствии с действующим налоговым законодательством и другими нормативными актами плательщики обязаны уплачивать указанные платежи в установленных размерах и в определенные сроки. На налоговые поступления в структуре доходной части бюджета приходится, как правило, свыше 90%. Но, к сожалению, в практике работы юридические и физические лица допускают несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей в связи с рядом объективных и субъективных причин. С переходом к рыночным отношениям создаются новые предприятия, осуществляющие свою финансово-хозяйственную деятельность в различных сферах экономики. Многие из них не имеют достаточно квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета. На таких предприятиях, как правило, допускаются ошибки в учете. Кроме этого, имеют место случаи сознательного искажения отчетных данных. Причем сегодня стало естественным уклонение от налоговой повинности, как легальными - когда удается полностью или частично избежать налогообложения, не нарушая при этом действующего законодательства, так и нелегальными, т. е. запрещенными законом способами. Намеренное и преднамеренное нарушение законодательства о налогах и сборах приводит порой к существенному недопоступлению налоговых платежей в государственный бюджет и целевые бюджетные и внебюджетные фонды. В связи с этим перед государством стоит задача обеспечения соблюдения всеми налогоплательщиками налогового законодательства и в конечном счете полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет. И решение этой задачи реализуется, прежде всего, посредством функционирования системы органов налогового контроля. В отличие от финансовых органов Государственная налоговая служба напрямую работает с налогоплательщиками, принимает оперативную отчетность по налогам, располагает базой данных по налогооблагаемому контингенту, вносит предложения по совершенствованию налогового законодательства и т.д. Вместе с тем налоговые органы практически не участвуют в разработке прогнозных (плановых) заданий, хотя несут полную ответственность за исполнение зачастую необоснованных планов-прогнозов. Планирование (прогнозирование) налоговых поступлений на сегодняшний день находится в компетенции финансовых органов республики. Данное положение, является совершенно

необоснованным. Если допускается дублирование других функций, то почему налоговые органы, непосредственно занимающиеся сбором налогов и владеющие необходимой информацией, находятся в стороне при планировании и прогнозировании налогов. Такая ситуация недопустима. На сегодняшний день отсутствуют научно-обоснованные методы прогнозирования налогов. Финансовые органы лишь проецируют отношения налоговых поступлений к ВВП предыдущего года на следующий год. При этом не учитываются изменения налогооблагаемой базы, налогового законодательства за текущий год. Практически процесс прогнозирования (планирования) объемов поступления налогов в бюджет проходит только в один этап - расчет сумм поступлений по видам налогов.

В современных условиях создание прочной финансовой основы существования государства и общества в целом, успешное осуществление реформ в сфере налогообложения, проводимых в настоящее время, своевременное и полное формирование бюджетов всех уровней невозможны без создания системы эффективного налогового контроля, призванного обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав организаций и физических лиц. Принятая государством национальная стратегия устойчивого развития Кыргызстана на период 2013-2017 годы требует совершенствования действующей системы налогообложения и предполагает, что основной целью налоговой политики должно стать стимулирование роста экономики посредством улучшения бизнес-среды и инвестиционного климата в части упрощения налогообложения в рамках разрабатываемой среднесрочной Концепции фискальной политики на 2013-2017 годы. Для достижения данной цели предстоит решить ряд задач: первая, выравнивание налоговой нагрузки и улучшение инвестиционного климата; вторая, обеспечение полноты сбора налогов; третья, модернизация налоговой и таможенной служб; четвертая, совершенствование и автоматизация системы налоговой отчетности.

В современных условиях финансовой системы страны важное место занимает такой его вид, как налоговый механизм, который призван обеспечивать соблюдение субъектами хозяйствования и гражданами законодательства о налогах и сборах и в конечном итоге поступление причитающихся государству налоговых платежей в бюджет вовремя и в полном объеме. Большинство авторов, давая определение налоговому контролю, сходятся в том, что налоговый контроль имеет целью обеспечить полноту, своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет, соблюдение налогового законодательства, применение мер ответственности за эти нарушения. Также следует обратить внимание на то, что все авторы отмечают юридический аспект данной контрольной деятельности, подчеркивая, что она регламентируется соответствующими правовыми нормами. Необходимость существования налогового контроля обусловлена рядом причин, одной из которых является стремление плательщика так или иначе избежать уплаты налогов. В теории выделяют четыре вида причин уклонения от налогов: моральные, политические, экономические и технические. Однако какими бы они ни были, необходимо противостоять неуплате причитающихся государству налоговых платежей, и в этом велика роль государственного налогового контроля. Необходимо отметить, что организация налогового контроля базируется на совокупности принципов, являющих собой базовые положения, которые определяют эффективное осуществление налогового контроля. Это общеправовые принципы и принципы контрольной деятельности. Из этого следует, что нынешнее положение Кыргызской Республики находится на том этапе когда нет шагу назад, но есть путь, сложный путь разумного развития, который направит страну к прогрессу.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Конституция Кыргызской Республики 27 июня 2010г.
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики 17 октября 2008 года № 231
3. Кодекс Кыргызской Республики об административной ответственности, от 4 августа 1998 года № 115
4. Закон Кыргызской Республики от 25 мая 2007 года № 72 «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства»
5. Закон Кыргызской Республики от 27 марта 2003 года № 66 «Об инвестициях в Кыргызской Республике»

6. Постановление Правительства Кыргызской Республики об утверждении Стратегии развития ГНС при ПКР на 2012-2014 годы.
7. Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 годы.
8. Т.В. Бутова, М.В. Ерхов. Власть и бизнес в современном обществе / Т.В. Бутова, М.В. Ерхов. - М.: Маросейка, 2007, 192 с.
9. Каниметов К. Малый бизнес, новый поворот // Вечерний Бишкек-2009-3 дек. - с.5.
10. Осмоналиев А. Экономическая теория 2002. Бишкек
11. Экономические обзоры, МВФ. Республика Кыргызстан-2010-с.12-20.
12. Экономическая теория, Учебное пособие для экономических специальностей, проф., Н.Х. Кумскова, КРСУ, Бишкек 2007 г. 720с.
13. Интернет источник: <http://mirror24.24.kg/economics/-vsemirnyj-bank-prognoziruets>.
14. Интернет источник: <http://akipress.org/resume.php?prev=2789>
15. Интернет источник: <http://delo.to.kg.wspy.net/>
16. Интернет источник: http://novosti.kg/news/3850.html?ecid=6234474c4ac7a86e2fd793c5_a2e9381
17. Интернет источник: <http://www.bdk.kg/?p=310#more-3110>
18. Интернет источник: <http://analitika.akipress.org/news:5022/>

СПИСОК СНОСОК:

- 1) Marginal Excess Burden