

Мамбеталиева К.

**ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ КАК ОДИН ИЗ ИСТОЧНИКОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ГОСУДАРСТВА НЕОБХОДИМЫМИ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ**

В статье рассмотрены понятие подоходного налога, объекты налогообложения и роль налога на доходы физических лиц при планировании доходов бюджета.

Ключевые слова: налог, ставка, доходы физических лиц.

В современных условиях система налогообложения доходов физических лиц выполняет несколько социально-экономических функций по регулированию доходов населения и обеспечению накопления доходов бюджета.

Преобразования в экономике стала играть важную роль в финансовой сфере деятельности государства, организаций и населения. Подоходный налог относится к общереспубликанскому виду налогов. Налог на доходы физических лиц призван обеспечить государства необходимыми финансовыми ресурсами и содействовать решению социально-экономических проблем [3].

Подоходный налог, самый перспективный в смысле его продуктивности. Согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики подоходный налог платят все физические лица, получающие в течение календарного года доходы от занятости, инвестиций и экономической деятельности. Объектом обложения налога является доход, который исчисляется как разница между совокупным доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными законом[1].

Практически все современные системы налогообложения развитых стран используют подоходный налог. И.А.Цинделиани и Е.Г.Костикова правовую связь граждан с государством по налогообложению объясняют следующим образом: “Взимание налогов на основании территориальной связи обусловлено тем, что налогоплательщик должен участвовать в расходах на управление страной, обеспечивающей получение дохода, его поддержание и инвестирование, а также его использование через потребление” [4].

В соответствии с Законом КР от 27.07.09 г. № 255 в статью 162 внесены изменения и объектом налогообложения подоходным налогом является:

- осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности, в результате которой получен доход:

- из источника в Кыргызской Республике или из источника за пределами Кыргызской Республики - для гражданина Кыргызской Республики и физического лица-резидента, не являющегося гражданином Кыргызской Республики;

- из источника в Кыргызской Республике - для физического лица-нерезидента Кыргызской Республики, за исключением физического лица-нерезидента Кыргызской Республики, являющегося работником филиала и или представительства отечественной организации, зарегистрированной за пределами Кыргызской Республики;

- получение любого другого дохода.

Подоходный налог взимается по единым ставкам т.е. согласно главы 25 статьи 173 НК КР, введена единая ставка налога в размере 10%.

Налоговой базой по подоходному налогу является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным налогоплательщиком за налоговый период (календарный год), и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом КР.

Таким образом, налоговая база по подоходному налогу рассчитывается по формуле:

$$\underline{НБ + СГД - Необлагаемые доходы - Вычеты}$$

где:

НБ – налоговая база;

СГД – совокупный годовой доход;

Необлагаемые доходы – доходы, необлагаемые подоходным налогом.

Вычеты – все разрешенные вычеты, установленные Налоговым кодексом КР, а именно:

1. Стандартные вычеты - ст. 170 НК КР
2. Социальные вычеты - ст. 171 НК КР
3. Имущественные вычеты - ст. 172 НК КР

Перечень вычетов является исчерпывающим, т.е. никакие другие вычеты, кроме вышеперечисленных, применяться не могут.

Налоговым периодом по подоходному налогу является календарный год.

Поскольку Налоговым кодексом КР предусмотрено, что работодатель физического лица является его налоговым агентом, который обязан удерживать подоходный налог с заработной платы работника, то окончательная сумма подоходного налога к уплате определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммой налога, удержанного налоговым агентом [2].

Ситуация в сфере формирования, распределения и накопления личных доходов остается проблемной и продолжает увеличиваться разрыв между доходами самых бедных и богатых слоев населения.

Сборы подоходного налога, уплачиваемого налоговым агентом составили 7115,6 млн. сом или 90,8% от прогноза, по сравнению с прошлогодним периодом поступления увеличились на 788,5 млн. сом или на 12,5%. Среднемесячная номинальная заработная плата одного работника в январе-октябре 2014 года (без учета малых предприятий) составила 12028 сом и по сравнению с январем-октябрем 2013 года увеличилась на 8,6 процента, а ее реальный размер, исчисленный с учетом индекса потребительских цен увеличился на 1,5 процента (*источник – данные НСК за январь-ноябрь 2014 года*). Доля данного налога к ВВП увеличилась на 0,01% и составила 1,79 процента.

За январь-декабрь месяцы 2014 года фактические поступления подоходного налога с физических лиц-резидентов Кыргызской Республики составили 7133,8 млн. сом или 91,0% от прогноза, по сравнению с прошлогодним периодом сборы увеличились на 796,5 млн.

сом или на 12,6%. Доля данного налога к ВВП увеличилась на 0,01% и составила 1,8 процента [5].

Основными причинами занижения прогнозных поступлений по НДФЛ являются:

- проведение инспекцией ГНС КР мероприятий по легализации «теневой заработной платы»;

- проведение государственными и местными администрациями в рамках постоянно действующей комиссии по пополнению доходной части бюджета, мероприятий по сокращению задолженности, легализации «теневой заработной платы», доведению заработной платы работников до уровня прожиточного минимума трудоспособного населения.

Литература:

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики-Б.: Академия, 2008
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.03.2015 г.) <http://online.adviser.kg>,
3. Омургожоева Г.Н и др.Налоговое право Кыргызской Республики.-Бишкек:2010
4. Цинделиани И.А. и др. Налоговое право России.- М: Эксмо,2008.
5. www.sti.gov.kg

Рецензент: э.и.к., доцент Асанов Ж.А.