

*Токторбек кызы Ч.*

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ КЫРГЫЗСТАНА

*В статье рассмотрено историческое развитие налога и налогообложения Кыргызской Республики*

Из истории государств, существовавших на территории Кыргызстана, известно, что налоги играли большую роль в их жизни. Финансов нужно для ограбления своего народа».

Еще в период кыргызского великодержавия (841-920 гг.) податное население - кыштымы кыргызского ажо - платили дань пушниной, прекрасными аргымаками, оружием, изготовленным из булатной стали, которым прославились на всю Азию. Известно, что тюрки высоко ценили кыргызское оружие, «крайне острое». Как сообщают китайские источники, кыргызская сабля разрубала щит, изготовленный из толстой шкуры носорога.

В период существования Караханидского (940—1212 гг.) ханства для упорядочения налогообложения была введена так называемая «икта» - условное землевладение. Суть его заключалась в том, что «иктадар» - феодал, государственный служащий за свою службу получал от хана определенный округ с селами и городами, с которых он имел право собирать налоги, но не имел права распоряжаться имуществом и жизнью податного населения.

Во время существования государства кара-кытаев (1129-1211 гг.) податное население современной Средней Азии ежегодно облагалось 40 тысячами динаров - золотых монет весом 14 г. В период вхождения кыргызов в Чагатайский улус (1226-1268 гг.) налоговую политику реформировал его визирь Махмуд Ялавач и его сын Масудбек, которые практиковали откупную систему налогов, т.е. продавали сбор налогов с округа какому-либо лицу.

В период империи хромого Темира как никогда, ни раньше, ни позже, существовал 10%-ный налог с производимых продуктов. Налоговая политика этого правителя, привела к относительному расцвету государства, на фоне которого попытки урегулирования налоговой системы феодальных государств более позднего периода выглядели жалкой пародией.

Налогообложение в период Кокандского господства являлось основной формой угнетения населения. Своеобразие управления налоговой системой в ханстве проявлялось в предоставлении местным органам власти самостоятельности в сборе налогов [1].

Несмотря на существовавшую регламентацию размеров феодальной ренты - налога государства, налоги взимали практически в каждом районе по усмотрению местных властей, т.е. бесконтрольно и независимо от центральной власти.

«Зякет» - наиболее обременительный сбор для кочевников, он взимался за право пасти скот на государственной территории. По нормам обычного права он был определен в размере 1/40 части скота, на практике же отличался бесконтрольностью и произволом. «Зякет» взимался обычно весной, со второй половины апреля, когда оканчивался окот и молодежь прибавлял в весе.

Существовал также «харадж», который ложился тяжелым бременем на плечи населения, занимавшегося выращиванием пшеницы, риса, джугары, ячменя, гороха, кунжута, моркови, лука, проса, табака, конопли, хлопка.

Поземельный налог, взыскивавшийся в размере 1/10 валового дохода урожая, назывался также «ушр» (десятина).

Основной податной единицей в период Кокандского господства выступало как отдельное хозяйство, так и община. Налогообложение скотоводов было индивидуальным, однако если отдельные скотовладельцы не могли выплатить долг, то невыплаченную сумму, зафиксированную в налоговых дефтерах, каким перекадывал на всю общину, к которой относился недоимщик.

С огородных и садовых культур налог брался в зависимости от занятой площади и назывался «танабана» (танап). Первоначально он взимался натурой, но уже в последующие годы - в денежной форме и назывался «танап-пули». Танапные списки составлялись муфтиями один раз в три года. Танапный налог приносил довольно большой доход государству.

Кроме рассмотренных основных налогов в Кокандском ханстве существовало множество других, в той или иной мере связанных с использованием земельных угодий. Собирали со всего, чего было возможно, облагали сбором камыш, хворост, колючки. Наконец, установили налог на право пользования водой каналов, проведенных трудами того же населения, с которого взимали этот налог. Налоговая система Кокандского ханства была настолько изощренной, что только воздух был единственным объектом, с которого не взимали налоги [1].

После вхождения Кыргызстана в состав Российской Империи налоговая политика царизма регулировалась «Временным Положением 1867 года об управлении Семиреченской, Сыр-Дарьинской областями». Коренное население Туркестана облагалось обычным кибиточным сбором и дополнительным налогом за то, что оно не несло воинскую повинность. Этот налог составлял 5% кибиточной подати, 10% государственного поземельного сбора или 15% оброчной подати. Существовали также государственный промысловый налог, акцизный сбор и таможенная пошлина. С населения взимались гербовый сбор и пошлина за переход имущества от одного лица к другому, налог на дрова, который постоянно повышался: сначала 30 коп. с каждой юрты, затем - 90 коп., а к 1915 г. - до 3 руб. Денежные средства собирали также на содержание русско-туземных школ. Даже ремонт управы производили за счет общественных средств, входящих в состав земского сбора. Разорительность этой подати очевидна: в 1908-1909 гг., только по Ферганской и Сыр-Дарьинской областям Туркестанского края, земской сбор достигал огромной суммы - 1,5 млн. руб.

Положение лишало местных феодалов права самовольного взыскания с населения различных налогов в свою пользу. На деле же должностные лица продолжали обирать трудовое население, зачастую используя вековые патриархально-родовые пережитки. Наиболее тягостным из них был «чыгым». По некоторым данным, он в два-три раза превосходил размер официальных государственных налогов. Тяготы данного побора усугублялись тем, что он не имел определенного размера и времени [1].

Октябрьские события 1917 г. изменили политическую и экономическую обстановку на колониальных окраинах Российской империи. Началось уничтожение частной собственности как основы государственной системы на территории всей страны, в том числе и в Кыргызстане. Были национализированы земля, недра, леса и вода. Промышленные предприятия из частных рук перешли в собственность государства. В этот период налоги рассматривались как один из способов подавления буржуазных элементов, метод ослабления капиталистического способа производства.

Характерной чертой этого периода стала трудовая повинность, которую можно рассматривать как своеобразный трудовой налог.

30 апреля 1924 г. ЦИК и СНК СССР издали Постановление о введении в действие положения о едином сельскохозяйственном налоге на 1924/25 хозяйственный год.

Дыйкане и крестьяне Киргизии получили по единому сельхозналогу такие льготы, которые в центре не знали. Население Кыргызстана повсеместно одобряло сельхозналог, рассматривая его как рычаг, который представляет возможность крестьянам, дыйканам поднять свое хозяйство на должную высоту.

В 1926-1927 г. вводились новые льготы по сельхозналогу, особенно для ранее отсталых народов: целая группа совершенно освобождалась от налога.

С кочевников, переходивших на оседлость, налог слагался на 5 лет; в большинстве национальных районов в местный бюджет отчислялись все поступления средств по сельхозналогу и промысловому налогам.

Налоговая политика в период НЭПа дала замечательные результаты, способствуя восстановлению народного хозяйства СССР. В этот период она стала мощным инструментом социально-экономических преобразований (реформы, землеустройство, оседание и др.) и подъема производительных сил в сельском хозяйстве.

С 1928 г. народное хозяйство СССР переходит на плановую систему экономики. В 1930 г. была проведена налоговая реформа, которая положила конец налоговой системе эпохи НЭПа. Основы прежней налоговой системы (частной собственности) уже не существовали. Все предприятия были государственными и потому налогов не платили, а делали соответствующие отчисления от прибыли. Была ликвидирована собственность крестьян на землю, разрушены рыночные связи. Происходила бюрократизация государственного аппарата.

Реформа 1930 г. лишила местные советы финансовой самостоятельности. Исчезли экономические стимулы для развития экономики. Введенная система прямых дотаций изымала доходы из развитых регионов, чтобы поддержать экономически отсталые районы.

В 1930-1932 гг. в СССР была проведена кардинальная налоговая реформа, в результате которой полностью упразднилась система акцизов [2].

В 1970-1980-е гг. - 91% общих доходов государственного бюджета СССР составляли платежи от социалистического хозяйства - налог с оборота, платежи из прибыли и другие отчисления государственных предприятий. Налоги с населения составляли лишь 8-9% всех доходов государственного бюджета.

Перестройка общественных отношений, начатая в 1985 г., требовала изменений и в налоговой системе. К началу реформ середины 80-х годов более 90% государственного бюджета СССР, как и отдельных республик, формировалось за счет поступлений от народного хозяйства. Налоги с населения имели незначительный удельный вес и составляли 7-8% всех поступлений в бюджет.

В 1990 г. начался этап формирования новых налоговых отношений на территории бывшего СССР. Кыргызстан встал на путь формирования независимого суверенного государства на основе капиталистического опыта производства, где налоги являлись основной статьей доходов бюджета, а прямое обложение прибыли - основой налогообложения.

Современное налогообложение в Кыргызской Республике регулируется Налоговым кодексом Кыргызской Республики и подзаконными актами (постановления, положения, инструкции, приказы). Органом, осуществляющим контроль за полной и своевременной уплатой налогов в бюджет, является Государственная Налоговая Служба при Правительстве Кыргызской Республики. Помимо налогов среди обязательных отчислений необходимо выделить страховые взносы в Социальный Фонд Кыргызской Республики, а также неналоговые сборы, такие как сбор за вывоз мусора.

Наряду с общим порядком налогообложения законодательство Кыргызской Республики предусматривает специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков. К таким режимам относятся: упрощенная система налогообложения на основе единого налога; налог на основе обязательного патента; налог на основе добровольного патента; налоги на основе налогового контракта; налоговый режим в свободных экономических зонах; налог на специальные средства.

В октябре 2008 года был принят новый Налоговый кодекс, который вступил в силу с 1 января 2009 года. Количество налогов сокращено с 16 до 8. Налоги подразделяются на

общегосударственные и местные. Общегосударственные налоги - налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Кыргызской Республики.

К общегосударственным налогам относятся: налог на прибыль (ставка – 10%); подоходный налог (ставка – 10%); налог на добавленную стоимость (ставка – 12%, за исключением нулевых поставок); акцизный налог; налог за пользование недрами; налог с продаж (от 1% до 3%).

Местные налоги - налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом и вводимые в действие нормативными правовыми актами местных кенешей, обязательные к уплате на территориях соответствующих административно-территориальных единиц.

К местным налогам относятся: земельный налог; налог на имущество.

Юридические лица в целях налогообложения подразделяются на отечественные и иностранные организации. Под отечественной организацией понимается юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, а под иностранной организацией понимаются корпорация, компания, фирма, фонд, учреждение или иное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, или международная организация.

Иностранные организации, в свою очередь, подразделяются на иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике, и иностранные организации, не связанные с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

Сегодня Кыргызстан имеет заключенные двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход и капитал со многими странами [3].

#### **Литература:**

1. История Киргизской ССР. - Т. 1. - Фрунзе, 1984.
2. Шерстобитов В.П. НЭП в Киргизии. - Фрунзе, 1964
3. [www.sti.gov.kg](http://www.sti.gov.kg)

**Рецензент: э.и.к., доцент Бекбоева М.А.**