

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ С ПРИМЕНЕНИЕМ НОВОГО НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

*Бул макалада негизги ролду мамлекеттин экономикалык кызыкчылыгын камсыздандыруу иши бажы ишине таандык – экономика институтунун бирден бир бolumу. Тышкы соода айлануусун жонго салып катышууда жана салык алуу менен бажы кыматы дайыма мамлекеттик казынаны толтуруп жана ошону менен экономикалык чечилбеген маселелерди чечууго жаркам берет.*

*В данной статье важнейшая роль в деле обеспечения экономических интересов государства принадлежит таможенному делу - одному из базовых институтов экономики. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя налогообложение, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет и тем самым способствует решению экономических проблем.*

*The major role in business of maintenance of economic interests of the state belongs to customs business - to one of base institutes of economy. Participating in regulation of the foreign trade turnover and carrying out fiscal function, the customs service regularly fills up the state budget and by that promotes the decision of economic problems.*

**Актуальность темы научного исследования** обусловлена теоретической и практической значимостью вопросов, касающихся правового регулирования налогообложения в Кыргызской Республике.

Важнейшей функцией государства, определяющей его суверенитет, является образование самостоятельного бюджета, в основе которого лежит налогообложение.

С момента начала рыночных преобразований в Кыргызской Республике одним из основных источников формирования доходной части бюджета становятся налоги и сборы. На сегодняшний день их доля в доходной части бюджета составляет около 80 %.

Налоги - это обязательные платежи, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц - предприятий, организаций, граждан – для удовлетворения общественных потребностей. Налоговое регулирование доходов ставит своей основной задачей сосредоточение в руках государства, местных бюджетов денежных средств, необходимых для решения проблем социального, экономического, научно-технического развития, стоящими перед народом, страной, отраслями в целом.

Общественное назначение налогов проявляются в их функциях. Их две - фискальная и экономическая.

Фискальная состоит в формировании денежных доходов государства. Деньги ему нужны на содержание государственного аппарата, армии, развитие науки и техники, для поддержки нуждающихся слоев населения, защиты окружающей среды. Часть денег идет на образование, здравоохранение.

Экономическая функция налогов состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т.е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе. Налоги в этой функции могут играть поощрительную (предоставление налоговых льгот), ограничительную (повышение налоговых ставок) и контролирующую роль. Функции налогов взаимосвязаны - реализация фискальной функции создает материальную основу для осуществления экономической роли государства, т.е. экономической функции.

Элементами налога являются определяемые законодательными актами государства принципы, правила, категории, термины, применяемые для организации взимания налога. К важнейшим элементам налога относятся его субъект, объект, источник, единица обложения, налоговая база, налоговый период, ставка, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов являются объединяющим началом всех налогов и сборов. Через них, эти элементы, в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения. Важно подчеркнуть, что само понятие каждого из элементов налога универсально, оно используется в налоговых процессах всеми странами мира. Эти элементы были присущи налогу с момента его зарождения. Говоря о субъекте налога, важно отличать это понятие от понятия носителя налога. Субъект налога, или налогоплательщик, – это то лицо (юридическое или физическое), на которое, по закону, возложена обязанность платить налог. В некоторых случаях налог может быть переложено плательщиком (субъектом) налога на другое лицо, являющееся тем самым конечным плательщиком или носителем налога. Это имеет место в основном при взимании косвенных налогов. Если налог не переложим, то субъект и носитель налога совпадают в одном лице.

Объект налогообложения – это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды доходов (прибыль, добавленная стоимость, стоимость реализованных товаров, работ и услуг), сделки по купле–продаже товаров, работ и услуг, различные формы накопленного богатства или имущества. Объектом налогообложения может являться также иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательно возникает обязанность по уплате налога.

Единица обложения представляет собой определенную количественную меру измерения объекта обложения. Поэтому она зависит от объекта обложения и может выступать в натуральной или в денежной форме (стоимость, вес, объем товара и т. д.).

Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения представляет собой налоговую базу. Необходимо иметь в виду, что налоговую базу составляет выраженная в облагаемых единицах только та часть объекта налога, к которой по закону применяется налоговая ставка.

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога.

Налоговая ставка, или как ее еще называют, норма налогового обложения, представляет собой величину налога на единицу измерения налоговой базы. В зависимости от предмета (объекта) налогообложения налоговые ставки могут быть твердыми (специфическими) или процентными (адвалорными). Для того чтобы вникнуть в суть налоговых платежей, важно определить основные принципы налогообложения. Как правило, они едины для налогообложения любой страны и заключаются в следующем: уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, т.е. уровня доходов (принцип равно напряженности).

Необходимо прилагать все усилия, чтобы налогообложение доходов носило однократный характер. Многократное обложение дохода или капитала недопустимо. Примером осуществления этого принципа служит замена налога с оборота, где обложение оборота происходило по нарастающей кривой, на НДС, где вновь созданный чистый продукт

облагается налогом всего один раз вплоть до его реализации (принцип однократности уплаты налога). Обязательность уплаты налогов. Налоговая система не должна оставлять сомнений у налогоплательщика в неизбежности платежа (принцип обязательности). Система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными

для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги (принцип подвижности).

Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям (принцип эффективности). Налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого ВВП и быть эффективным инструментом государственной экономической политики.

В Конституции Кыргызской Республики (ст. 22) установлено, что каждый обязан платить налоги и сборы в порядке и случаях предусмотренных законом. Совершенствование налогового законодательства Кыргызстана проводится под непосредственным стимулирующим воздействием Конституции Кыргызской Республики. Формирование в Кыргызской Республике предпринимательских отношений, многообразие форм собственности, защита общепринятых принципов прав человека – все это требует от налогового регулирования таких путей и подходов, которые отвечали бы не только потребностям государства (бюджета), но и обеспечивали бы соблюдение интересов и законных прав граждан Кыргызской Республики согласно ст. 16 Конституции Кыргызской Республики.

Потребность в этом связана с повышением роли налогообложения в формировании доходов бюджета, необходимостью обеспечения в процессе налогообложения имущественных интересов граждан и юридических лиц.

Налоговая реформа в Кыргызской Республике свидетельствует о нарастающей потребности в исследовании как теоретических, так и практических вопросов налогообложения. Разнообразие правовых основ и их дифференциация в процессе налогообложения - все это оказало существенное влияние на содержание отрасли финансового права и ее под отрасли - налогового права, поставило в повестку дня целый ряд вопросов, требующих научной проработки.

Налогообложения является одним из основных приоритетов деятельности любого государства, поскольку это связано с поступлением денежных средств в государственный бюджет. Кыргызская Республика одна из первых среди стран СНГ приняла и ввела в действие Налоговый кодекс, что явилось важным этапом развития налогового законодательства Кыргызстана. С момента введения нового Налогового кодекса Кыргызской Республики в действие уже возникла необходимость внесения в него поправок или издания подзаконных актов, так как в Налоговом кодексе Кыргызской Республики существуют юридические пробелы.

Наиболее важные в практическом отношении – это вопросы о структуре и составе налоговых платежей, рациональном и справедливом распределении налогового бремени между различными категориями налогоплательщиков, размерах налоговых ставок и, что наиболее важно, – это создание оптимального механизма правового регулирования налогообложения.

В Кыргызстане же налоговая политика основана на том, что как можно большая часть доходов общества должна аккумулироваться в бюджете. При этом считается, что государство через бюджет более эффективно и справедливо распорядится этими ресурсами. Власти ошибаются, считая, что чрезмерная социальная нагрузка нашего бюджета оправдывает существующую налоговую систему. В условиях неразвитости отечественного производства приоритет бюджета означает лишь одно - тяжелую налоговую удавку, которая давит на производство тем сильнее, чем хуже дела у правительства с бюджетом.

Правительство берет на себя обязательства, которые оно не может исполнить при нынешнем состоянии отечественного производства. Что оно делает? Оно увеличивает ставки налогов, ужесточает администрирование, что, в свою очередь, еще больше сужает производственную активность. Вкладывать новые инвестиции, расширять производство, осваивать новые технологии становится невыгодно - чем больше производство, тем

больше налоги. Даже если производство не приносит доход его собственнику, оно облагается налогами.

Для того чтобы налоговая среда в Кыргызстане не остановилась в развитии инвестиционной активности, необходимо, по мнению экспертов, принять ряд постулатов, на основе которых строится будущая эффективная налоговая система. Во-первых, включить из налогооблагаемой базы капиталы, применяемые в производстве, включая прибыль, реинвестируемую в производство. Кроме этого, необходимо отказаться от налогов на импорт, когда предметом ввоза становится технологическое оборудование, комплектующие и т.д. Во-вторых, остановить прямую государственную помощь, субсидии, льготные кредиты, государственные инвестиционные программы (в тех областях, где без этого можно обойтись). Нельзя допускать конкуренции государственных инвестиций с частным капиталом, как это происходит в последнее время. Огромная непосильная социальная нагрузка кыргызского бюджета наряду с неэффективными затратами на государственное управление становится тормозом для развития отечественного производства.

В Кыргызской Республике в настоящее время взимаются следующие налоги, предусмотренные Налоговым кодексом:

1.Общегосударственные:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль юридических лиц;
- земельный налог;
- акцизный налог;
- подоходный налог с физических лиц.

2. Местные налоги и сборы (16 видов):

- налог на рекламу;
- налог за право пользования местной символикой;
- налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж (2%-ный налог);
- налог с казино;
- гостиничный налог;
- налог на право охоты и рыболовства;
- налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению;
- налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье;
- налог на используемые производственные и торгово-бытовые площади или их части;
- налог с владельцев транспортных средств;
- курортный сбор;
- сбор с владельцев собак;
- сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях;
- сбор за парковку автотранспорта;
- сбор со сделок, совершаемых на товарно-сырьевых биржах;
- сбор за вывоз мусора с территории населенных пунктов.

Кроме этих налогов, взимаемых в соответствии с Налоговым кодексом, есть налоги и платежи, предусмотренные другим действующим налоговым законодательством - налог на пользование автомобильными дорогами, отчисления средств для предупреждения чрезвычайных ситуаций, отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы, арендная плата за землю, госпошлина, прочие неналоговые поступления.

### **Нормативные правовые акты и налоги**

Нормативным правовым актом считается официальный письменный документ установленной формы, принятый правотворческим органом в пределах его компетенции.

Нормативные правовые акты имеют свою систему, в которую входят Конституция Кыргызской Республики, конституционные законы, законы, постановления Жогорку Кенеша и его палат, указы Президента, постановления Правительства, акты министерств и административных ведомств, решения местных государственных администраций и органов местного самоуправления. Налогоплательщику следует знать, что Конституция имеет высшую категорическую силу и прямое действие в Кыргызской Республике.

На основе Конституции принимаются законы и другие нормативные акты. В Конституции закреплены общие принципы налогообложения, компетенция государства, органов власти и управления в этой сфере.

На территории нашей республики действует принцип единой налоговой системы. Право введения или отмены налогов принадлежит исключительно Жогорку Кенешу. И, что самое важное, законы, устанавливающие новые налоги и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Кроме того, каждый гражданин в Кыргызстане имеет право (данный перечень не является исчерпывающим):

- иметь собственность, владеть, пользоваться и распоряжаться ею по своему усмотрению;
- на экономическую свободу, свободное использование способностей имущества для любой экономической деятельности;
- на свободу труда, свободный выбор рода деятельности и профессии Согласно статье 25 Конституции граждане обязаны платить налоги и сборы в соответствии с законодательством.

### **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек: Академия, 2008. - 272 с.
2. Дорохов Н.И. Конституционное (государственное) право зарубежных стран: Учебно-методические материалы. - М.: МИЭМП, 2005.
3. Конституционное право Кыргызской Республики. - Бишкек, 1999. - 400 с.

#### **Интернет сайты**

2. <http://www.toktom.kg/>
3. <http://www.customs.gov.kg/>
4. <http://www.vescc.com/constitution/kyrgyz-constitution-rus.html>