

УДК 338.33

DOI 10.58649/1694-8033-2024-4(120)-382-389

РЫСБАЕВА А.К.¹, ЭСЕНГУЛОВА Д.Н., СЫРГАБЕКОВА Ж., КАДЫРАЛИЕВА А.У.

Ж. Баласагын атындагы КУУ

РЫСБАЕВА А.К., ЭСЕНГУЛОВА Д.Н., СЫРГАБЕКОВА Ж., КАДЫРАЛИЕВА А.У.

КНУ им. Ж. Баласагына

RYSBAEVA A.K., ESENGULOVA D.N., SYRGABEKOVA ZH., KADYRALIEVA A.U.

KNU named after J. Balasagyn

SPIN-код: 3385-4644; ORCID 0000-0003-2196-2615¹

САЛЫКТЫК ДЕМ БЕРҮҮ КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЧАКАН ЖАНА ОРТО
БИЗНЕСТИ ӨНҮКТҮРҮҮНҮН ФАКТОРУ КАТАРЫ

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ МАЛОГО
И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**TAX INCENTIVES AS A FACTOR IN THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM
BUSINESSES IN THE KYRGYZ REPUBLIC**

Кыскача мүнөздөмө: Кыргыз Республикасында чакан жана орто бизнести стимулдаштыруу маселелери изилденген. Салык салуунун укуктук аспектилери жана чакан жана орто бизнес үчүн салык режимдери каралат. Чакан жана орто бизнестин өлкөнүн экономикасындагы ролуна жана салымына талдоо жүргүзүүнүн жыйынтыктары берилген. Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин киреше базасын түзүүдө кичи жана орто бизнестин салымын талдоонун жыйынтыктары каралат.

Аннотация: Исследуются вопросы стимулирования субъектов малого и среднего бизнеса в Кыргызской Республике. Рассмотрены правовые аспекты налогообложения и налоговые режимы для субъектов малого и среднего бизнеса. Представлены результаты анализа роли и вклада субъектов малого и среднего бизнеса в экономику страны. Рассмотрены результаты анализа вклада субъектов малого и среднего бизнеса в формирование доходной базы государственного бюджета Кыргызской Республики.

Abstract: The issues of stimulating small and medium-sized businesses in the Kyrgyz Republic are explored. The legal aspects of taxation and tax regimes for small and medium-sized businesses are considered. The results of an analysis of the role and contribution of small and medium-sized businesses in the country's economy are presented. The results of the analysis of the contribution of small and medium-sized businesses in the formation of the revenue base of the state budget of the Kyrgyz Republic are considered.

Негизги сөздөр: чакан жана орто бизнес; атайын салык режимдери; ИДПга салым; мамлекеттик бюджет; Салык кодекси.

Ключевые слова: субъекты малого и среднего бизнеса; специальные режимы налогообложения; вклад в ВВП; госбюджет; Налоговый кодекс.

Keywords: small and medium-sized businesses; special tax regimes; contribution to GDP; state budget; Tax code.

Налоги являются важнейшим элементом экономических и финансовых отношений, как на макроэкономическом, так и на микроэкономическом уровне.

Кыргызская Республика (далее КР), стремясь к созданию развитой экономической системы, обеспечивающей интенсивное и устойчивое социально-экономическое развитие

и благоприятное существование общества, придает стратегическое значение укреплению налоговой системы, расширению налоговой базы, цифровизации налоговых процедур и переходу предпринимателей на онлайн-обслуживание.

Налоги являются главным источником доходов госбюджета, позволяющим финансировать различные национальные программы и инициативы в сфере развития «зеленой» экономики, социальной защиты населения, образования, здравоохранения и других важных направлений.

Вопрос налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса (далее МСБ) является частью налоговой стратегии государства и во многом определяется необходимостью создания благоприятного налогового климата и экономико-правовой поддержки субъектов предпринимательства в стремлении уменьшить долю теневой экономики.

Судьба МСБ тесно связана с действующей налоговой системой и налоговыми режимами. В КР налоговая система создавалась с 1991 г. под сильным влиянием неблагоприятных факторов и характеризуется очевидной фискальной направленностью.

В Налоговом кодексе Кыргызской Республики (далее НК КР) в зависимости от размера годового оборота определены основы разделения предпринимательства на малые, средние и крупные (рис. 1).

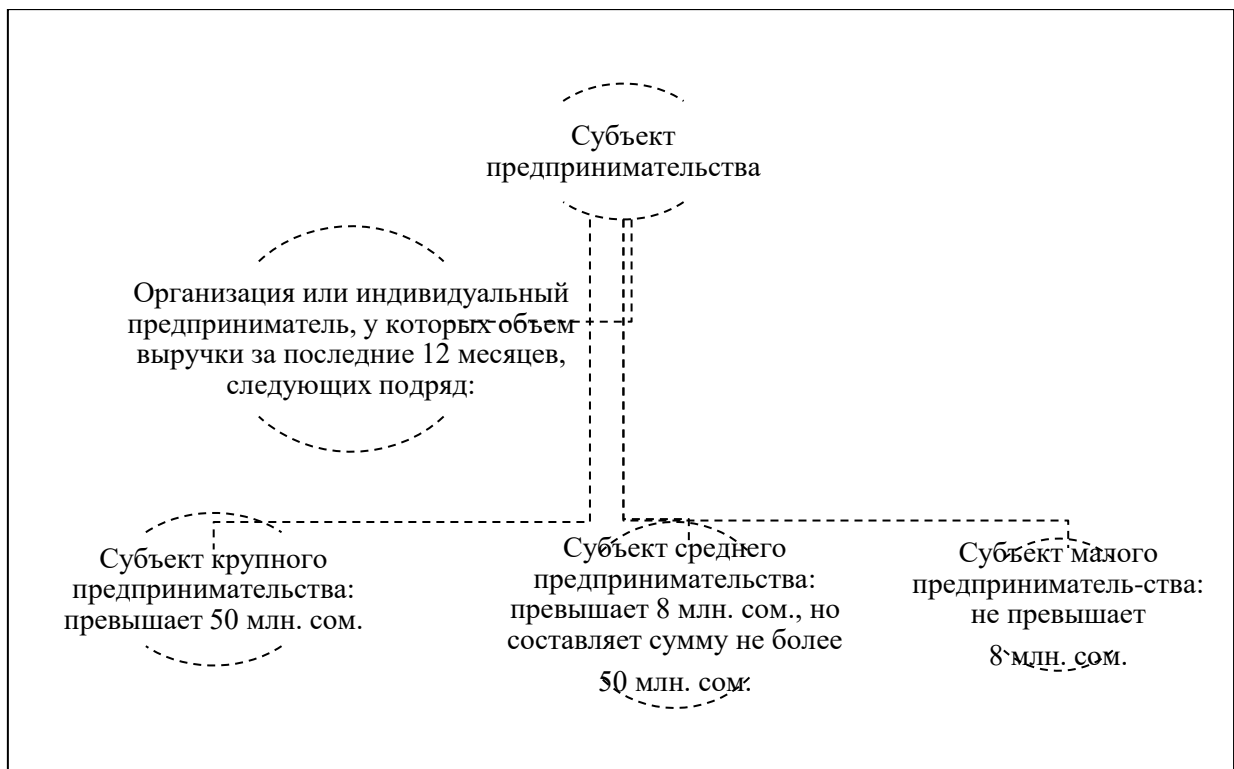


Рис. 1. Субъекты крупного и МСБ согласно НК КР [1]

В КР для предпринимателей, кроме общего порядка налогообложения, предложены специальные налоговые режимы (далее СНР). Согласно НК КР к ним относятся:

- налог на основе патента;
- упрощенная система налогообложения (далее УСН) налогоплательщиков на основе единого налога (далее ЕН);
- налоги на основе налогового контракта;
- налоговый режим в свободных экономических зонах;
- налогообложение парка высоких технологий;

- налог на майнинг;
- налогообложение электронной торговли;
- налог на деятельность в зоне торговли с особым режимом.

Напомним, что большинство СНР предусматривает ряд существенных освобождений от уплаты нескольких общегосударственных налогов. Например, единый налог, действующий в рамках упрощенной системы налогообложения, заменяет три налога: налог на прибыль, налог с продаж и НДС. Налоговой базой служит выручка. При этой системе не надо рассчитывать расходы, подлежащие вычету, как при исчислении налога на прибыль.

Для работы в УСН обязательным требованием является приобретение товаров с ЭТТН и ЭСФ, а также применение ККМ. Процедуру вставления ЭТТН и ЭСФ и их принятие можно проверить и подтвердить в личном кабинете налогоплательщика. Личный кабинет налогоплательщика доступен для работы через мобильные телефоны. Налогоплательщик в режиме реального времени без специальных знаний бухгалтерии может в любое время выставить, принять и оплатить электронные счета. Данная электронная система и чеки помогают внести прозрачность в налоговые процессы, сокращая теневую экономику и защищая интересы всех участников рынка, в том числе покупателей. Покупатели, требуя кассовый чек, могут его использовать как первичный документ, подтверждающий приобретение товара или услуги в случаях, если возникнет ситуация для обращения в судебные или другие надзорные органы.

Внедрение электронных инструментов сыграло ключевую роль в достижении перевыполнения плановых заданий ГНС КР, улучшив качество и усилив налоговое администрирование, а также создав благоприятные условия для самих налогоплательщиков.

СНР для субъектов МСБ широко действуют во многих развитых странах. Опыт развитых стран отражает, что вместе с общим режимом налогообложения для улучшения экономических показателей применяют специальные методы регулирования и стимулирования МСБ. При комплексном и правильном применении СНР можно в короткие сроки получить положительные тенденции развития и финансовые результаты деятельности.

Укрепление налоговой системы в КР и регулирование МСБ может происходить через различные меры, в том числе и усовершенствование налогового законодательства и правовых норм. Это требует внесения изменений и дополнений в существующие нормы, а также разработки новых правил и регламентов для обеспечения их соответствия современным экономическим вызовам и международным стандартам.

Улучшение административного обеспечения требует дальнейшего упрощения и внедрения новых информационных технологий, лучшей практики управления и процедур для снижения неэффективности и устранения коррупционных налоговых схем.

Международное сотрудничество в налоговой сфере предполагает совместные усилия стран в области борьбы с отмыванием нелегальных доходов. При этом обмен информацией и координация политик стран способствуют созданию более эффективной налоговой системы.

Правовая основа МСБ представлена законами КР и НПА (табл. 1).

Таблица 1. Правовая основа МСБ

НПА	Дата утверждения	Предмет регулирования
«О господдержке малого предпринимательства»	от 25.05.2007 г. № 73	Нормы господдержки и стимулирования МСБ.
НК КР	от 17.10.2008 г. № 230	налогообложение МСБ;

НК КР	от 18.01.22 г. № 3. (в ред. Законов КР от 30.06.2022 г. № 51, 3.04.2023 г. № 78)	разделение субъектов на МСБ в зависимости от оборота; налоговые преференции.
Национальная стратегия развития КР на 2018-2040 гг. [2]	Указ Президента КР от 14 октября 2021 г. (рис. 2.)	Пути расширения потенциала МСБ (рис. 2).
Указ Президента КР «О повышении статуса и имиджа предпринимателей»	Указ Президента КР от 2 июля 2022 г.	реестр добросовестных предпринимателей (рис. 3); налоговое администрирование; льготные кредитные ресурсы; активизация роли бизнес-сообществ в ГЧП; комплексная информационная стратегия поддержки МСБ.
Программа и Положение «Кредитование субъектов МСБ через коммерческие банки»	20.07.2022 Российско-Кыргызским Фондом развития [3]	Льготные кредиты: для МСБ в долларах США до 6%, в сомах до 9%; пополнения оборотного капитала до 14%.
Постановление Кабинета Министров КР «О мерах по внедрению электронной товаротранспортной накладной»	от 12.04.2024 г. № 179 [4].	упрощение ЭСФ и ЭТТН: - экспорт швейных изделий и закуп сырья пока не требуют ЭТТН до 1.01.27 г.; - фермеры временно не выставляют ЭТТН.
Закон КР «О тарифах страховых взносов по гос. соц. страхованию», «О гос. соц. страховании»»	от 4 ноября 2022 г. №101	- дана регрессивная шкала взносов в СФ КР для МСБ; - МСБ не отчисляют в Фонд оздоровления трудящихся (0,25%) и др.
Закон «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц»	июнь 2023 г.	- легализация активов до 9.06.2024 г.

Таким образом, укрепление налоговой системы является важным фактором обеспечения безопасности, развития экономики и социального благополучия общества.

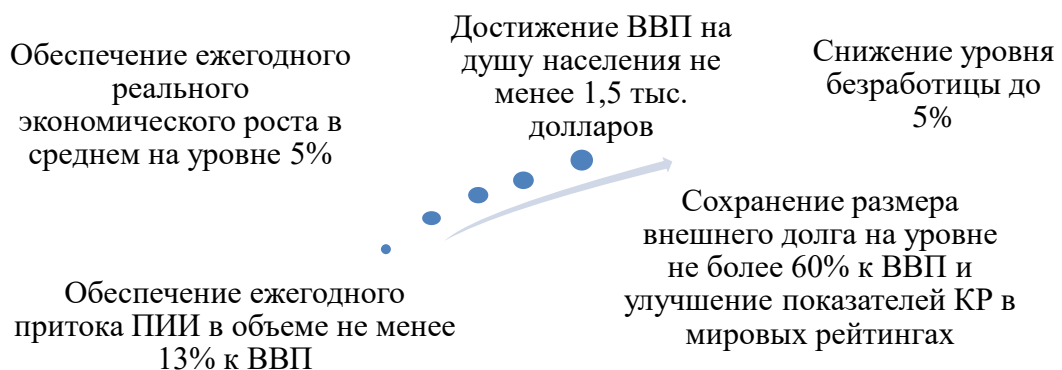


Рис. 2. Основные ориентиры Национальной стратегии развития КР на 2018-2040 гг.

Преференции для субъектов, включенных в реестр добросовестных предпринимателей, представлены на рис. 3 [5].

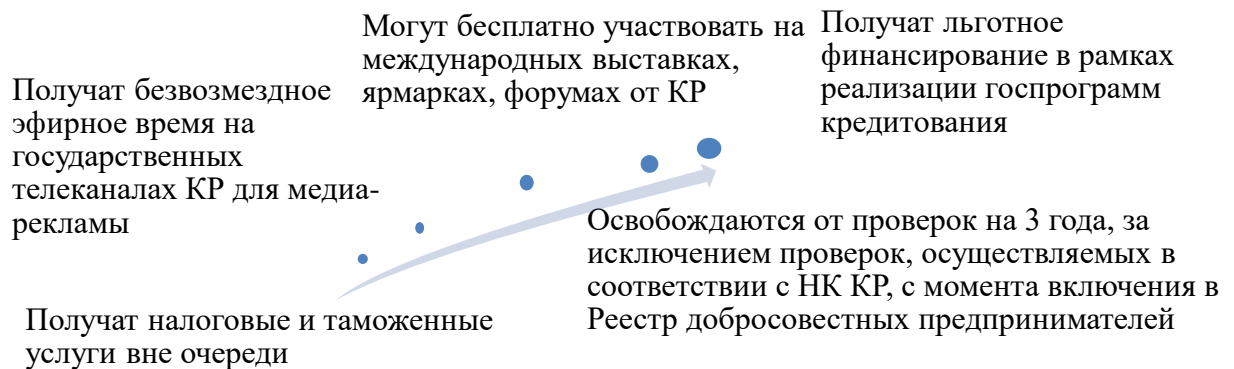


Рис. 3. Преференции для субъектов, включенных в реестр добросовестных предпринимателей [5]

Ниже даны налоговые преференции, предоставляемые по НК КР (табл. 2).

Таблица 2. Расширение налоговых льгот по инвестиционной деятельности (НК КР) [1; 10]

Статья	Содержание
Ст. 191	От уплаты подоходного налога освобождается стоимость, полученная от реализации объектов жилой недвижимости, находящихся в собственности более 1-го года с момента регистрации.
Ст. 189	При расчете подоходного налога из налоговой базы вычитаются затраты на приобретение или строительство объекта недвижимости, на ремонт или отделку.
Ст. 213, 269	В состав специализированных коммунальных организаций, освобождаемых от уплаты налога на прибыль и НДС, включаются субъекты независимо от их формы собственности.
УСН НК КР	Любой субъект, за исключением указанных в ч. 2 ст. 419 НК КР, может сделать выбор по уплате налогов в упрощенном режиме (УСН). Расширен перечень субъектов, которые смогут уплачивать налоги на основе УСН.
Глава 63, ст. 457-464	Введен новый режим «Налог на деятельность в зонах торговли с особым режимом» для рынков, отнесенных к объектам стратегического значения. Режим основан на приобретении ежегодной торговой лицензии и с возложением части функций регистрации, формирования информационной базы налогоплательщиков и администрирования налогов на дирекцию рынка. Налог может уплачиваться на ежемесячной основе долями в установленных размерах, в зависимости от оборота. Субъекты с особым режимом освобождены от обязательства применения ККМ.
416 НК КР	Бессрочное освобождение от уплаты налогов ИП с годовым объемом выручки до 8 млн. сом., выполняющих требования по применению ККМ. Прекращается действие патентной системы для торговцев с 1.07.2024 г. При уплате штрафов за нарушения требований ККМ в течение 30 дней их размеры снижаются на 70% (ст. 563 Кодекса КР О правонарушениях).

Развитие МСБ является одним из важнейших факторов экономического роста КР, поэтому эти вопросы находятся на повестке президента, ПКР и парламента КР.

К основным налоговым проблемам развития МСБ относятся: слабое знание налогового законодательства КР; сложности при заполнении электронных форм налоговой отчетности в условиях, когда не все субъекты МСБ вышли «из тени» и не перешли на электронные услуги; выставление электронных счет-фактур и электронных товаротранспортных накладных усложняется; увеличиваются дополнительные затраты времени на введение бухучета, изучение и соблюдение НК КР и др.

По данным НСК КР (рис. 4) объем валовой добавленной стоимости МСБ достаточно высокий, однако вклад МСБ в формирование доходов госбюджета невысокий (рис. 5).



Рис. 4. Доля валовой добавленной стоимости, созданной сектором МСБ в ВВП КР (%)

Доля валовой добавленной стоимости КР, созданной сектором МСБ в ВВП страны, составляет более 43% уже в 2022 г. (рис. 4). Это довольно высокий показатель.

Вклад МСБ в составе общих налоговых поступлений представлен на рис. 5.

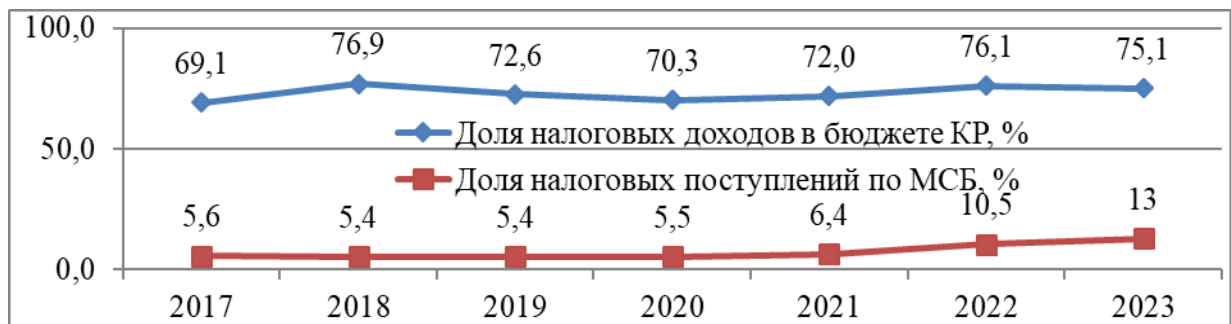


Рис. 5. Доля общих налоговых поступлений и вклад налоговых поступлений МСБ (%) [6]

Данные рис. 5 показывают, что доля налоговых поступлений от субъектов МСБ в 2023 г. составила всего лишь 13%, при этом доля валовой добавленной стоимости, созданной сектором МСБ, в ВВП КР составила более 40% уже в 2023 г. [7].

Развитие налоговой политики предусматривает меры по стимулированию инвестиционной активности, поддержке малых и средних предприятий, укреплению экспорта и пр., что способствует росту налоговых поступлений.

В целом общие налоговые поступления, начиная с 2021 г., выросли более чем на 30%. Собираемость единого налога в 2024 г. уже выросла более чем в 3 раза. Это связано с внедрением повсеместно электронных цифровых технологий, упрощением и расширением цифровизации налоговых процедур в налоговой системе КР, что помогло сократить теневую экономику и защитить интересы всех участников рынка, включая покупателей [8].

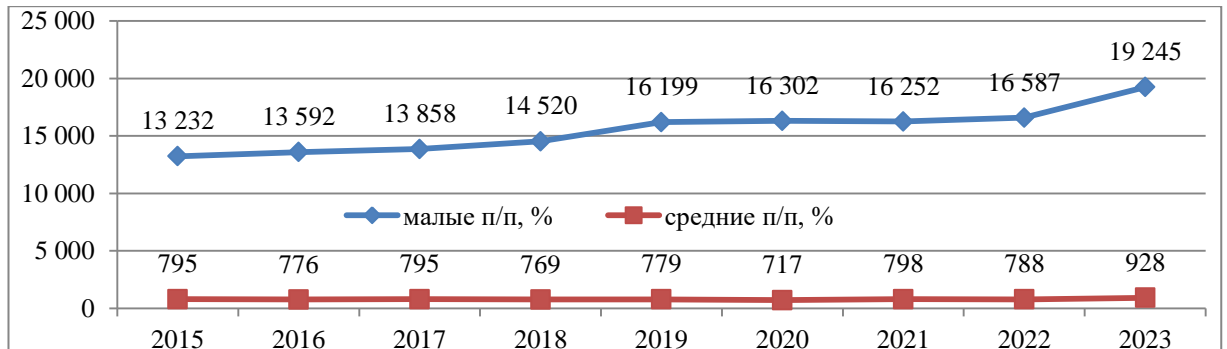


Рис. 6. Количество субъектов (единиц) [6]

Количество субъектов МСБ продолжает расти. В 2023 г. относительно 2022 г. количество субъектов МСБ выросло почти на 2700 предприятий и составило более 19 тыс. малых и 928 средних предприятий. При этом в данную статистику не вошли более 459 тыс. ИП и около 487 тыс. фермерских хозяйств, которые были зарегистрированы на 01.01.2024 г. Более 65% от общего числа субъектов МСБ действует в г. Бишкеке (13 тыс. предприятий).

Исследуемый сектор должен вносить более существенный вклад в формирование госбюджета страны [8]. Поэтому ГНС КР усилила анализ причин данной ситуации, отменила патент на торговлю, внесла ряд изменений в начисление штрафных санкций, применение налоговых ставок, ККМ, внедрение ЭТТН и ЭСФ для всех субъектов МСБ, применяющих специальные налоговые режимы.

По нашему мнению, государство должно создавать такие условия, при которых субъекты МСБ не будут нарушать НК КР и другие НПА КР. Это: упрощение и сокращение количества налоговых процедур; создание надлежащих условий работы на торговых рынках; активное обучение субъектов МСБ вопросам налогообложения в разрезе территорий страны, отраслей и видов деятельности, по видам налогов и налоговых режимов; продолжение бесплатного обеспечения ККМ субъектов МСБ, в особенности в регионах.

Налоговый потенциал формируется за счет роста налоговой базы и налогооблагаемых ресурсов страны, улучшения структуры экономики и создания рабочих мест в регионах. Дальнейшее развитие перерабатывающей промышленности должно основываться на энергосберегающих и ресурсосберегающих «зеленых» технологиях, расширении объема налогооблагаемых поставок качественных товаров, услуг, операций и других видов деятельности [11; 12].

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс КР (Введен в действие Законом КР от 18.01.22 г. № 4 с 1.01.22 г.). (В ред. Законов КР от 30.06.22 г. № 51; 3.04.2023 г. № 78; 2.02.24 г. № 31). – Режим доступа:

<https://mineconom.gov.kg/froala/uploads/file/7d50e21eb06002d0116e53b2e80df95a45339ba9.pdf>

2. Поддержка МСБ РКФ. – Режим доступа: <https://www.rkdf.org/podderzhkamalogo-i-srednego-biznesa/>

3. О мерах по внедрению электронной товаротранспортной накладной: Постановление Кабинета Министров КР от 12.04.24 г. № 179. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34100062

4. Ахматова И. В КР создали реестр добросовестных предпринимателей – какие он даст привилегии бизнесу?: информация пресс-службы Минэкономики. – Режим доступа: Обновлено 15.05.24. <https://economist.kg/biznes/2024/05/15/v-kr-sozdali-rieiestr-dobrosoviestnykh-priedprinimateliei-kakiie-on-dast-priviliieghii-bizniesu/?ysclid=lwbsjjuuj1964778988>

5. Малое и среднее предпринимательство в КР. – Режим доступа: <https://www.sti.cof.kg>. – Загл. с экрана.;

6. Кыргызстан в цифрах. – Режим доступа: www.stat.kg. – Загл. с экрана.

7. В КР основная часть налоговых поступлений приходится на крупный бизнес // Economist. – Режим доступа: <https://economist.kg/biznes/2024/03/29/v-kyrgyzstanie-naloghovyie-postuplieniia-bolshie-vsiegho-prikhodiat-ot-krupnogho-bizniesa-minekonom/?ysclid=lwdfd4gz27564694498>

8. Налогообложение электронной коммерции / А.К. Рысбаева, А.К. Карабекова, Ж.Ш. Шайлобеков [и др.] // Актуальные вопросы современной экономики, 2022, № 5, с. 692-704. – EDN RWVTRH.

9. Сыргабекова Ж. Налоговое стимулирование как фактор развития малого и среднего бизнеса в Кыргызской Республике. – Бишкек: КНУ им. Ж. Баласагына, 2018.

10. Ким Т. Обзор принятых изменений в Налоговый кодекс КР. Есть ли риски? – Режим доступа: <https://analitika.akipress.org/news:5666>

11. Рысбаева, А.К. Анализ результатов деятельности компании «Кумтор Голд» / А.К. Рысбаева, Э.К. Мусаева, А.А. Апитова // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, 2024, № 2(118), с. 248-256. – DOI 10.58649/1694-8033-2024-2(118)-248-256. – EDN OVRGNN.

12. Рысбаева, А.К. Перспективы развития текстильной промышленности Кыргызской Республики / А.К. Рысбаева, А.К. Олжобаева // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, 2024, № 2(118), с. 256-262. – DOI 10.58649/1694-8033-2024-2(118)-256-262. – EDN ZYAPHV.