

Применение специальных режимов налогообложения в Кыргызской Республике

Одним из наиболее часто встречающихся пожеланий налогоплательщиков в части реформирования налоговой системы является максимальное упрощение налогообложения. Многие предприниматели хотели бы платить только один налог вместо всех существующих, не вести учета поступлений денежных средств и никогда не встречаться с работниками фискальных служб. Особенно это касается представителей малого бизнеса.

Рассматривая возможность применения и развития упрощенных систем налогообложения в виде фиксированного налога в Кыргызской Республике, необходимо учитывать следующие аспекты:

1. Принципы, на которых базируется налоговое законодательство.
2. Реальные возможности налогового администрирования.
3. Цели, которые должны быть достигнуты при завершении налоговой реформы.

В настоящее время в Кыргызской Республике существует несколько специальных режимов упрощенного налогообложения: простой патент, обязательный патент, упрощенное налогообложение для субъектов малого предпринимательства, земельный налог для сельскохозяйственных производителей. Общей отличительной чертой данных режимов является несоответствие начисленной суммы налога реальным доходам и расходам налогоплательщика.

Проект Новой редакции Налогового кодекса Кыргызской Республики определяет следующие принципы законодательства о налогах и сборах:

- 1) принцип обязательности;
- 2) принцип справедливости;
- 3) принцип единства налоговой системы;
- 4) принцип стабильности налогового режима для инвесторов.

Теперь рассмотрим возможность соблюдения декларируемых принципов законодательства о налогах и сборах при применении фиксированных налогов. Если провозгласить идею справедливости в качестве базового постулата, то налоговая система должна быть дифференцирована в части разновидности, тех или иных налогов. В любой налоговой системе должны быть налоги, ориентированные на финансирование определенных государственных нужд, плательщиками которых выступают лица, больше других получающие блага от государства.

Принцип единства налоговой системы на всей территории Кыргызской Республики в отношении всех налогоплательщиков также не может быть реализован при применении специальных режимов налогообложения, базирующихся на взимании фиксированных налогов.

Тем не менее, применение фиксированных налогов на современном этапе необходимо. Попробуем объяснить почему.

Механизм налогообложения, предусматриваемый существующим Налоговым кодексом, отвечает полностью таким классическим принципам налогообложения как справедливость и равномерность. Однако все эти принципы могут быть соблюдены только в том случае, если абсолютно все доходы и другие обороты хозяйствующих субъектов можно будет реально оценить. В действительности реальные доходы от розничной торговли, услуг населению, общественного питания и многих других видов деятельности практически не подлежат достоверной оценке, так как оплата за них производится наличными деньгами, вне стационаров, без применения кассовых аппаратов. Существующее налоговое администрирование не в состоянии решить эту проблему в силу недостаточного количества штатных единиц, ведомственных барьеров. В силу сложившейся ситуации налогообложение данных видов деятельности производится на патентной основе. Путем хронометража рассчитывается средний уровень доходов по каждому из видов подобной деятельности в каждом регионе республики. На основании этих данных налоговые органы утверждают стоимость патента, которая, теоретически, должна соответствовать величине подоходного налога, который подлежит уплате в бюджет. В условиях неорганизованного рынка это, пожалуй, единственная мера, которая позволяет взыскивать налоговые платежи с лиц, осуществляющих экономическую деятельность вне стационаров и получающих оплату в виде наличных денег. Однако, со временем патентная система становится тормозом для развития налогового администрирования и роста бюджетных поступлений. Это происходит потому, что нарушаются принципы равномерности и равного налогообложения равных доходов. Не только занятие каким-то определенным видом деятельности может служить мерилем величины доходов хозяйствующего субъекта, но и ряд таких субъективных факторов, как качество товара или услуг, способы и цена приобретения материальных ресурсов и другие. Данную картину также искажает наличие на рынке незаконно произведенной и контрабандной продукции.

Кроме того, серьезной проблемой является применение одновременно нескольких режимов налогообложения, недостаточно адаптированных друг к другу. Нарушается единообразие налогового пространства на территории республики. Обычная система налогообложения доходов, оборотов и поставок, отраженная в Налоговом кодексе, простой и обязательный патенты, упрощенная система налогообложения вступают в противоречие друг с другом и искажают налоговые обязательства налогопла-

тельщиков. В том случае, когда в хозяйственные отношения вступают субъекты с разными режимами налогообложения, неизбежны как потери бюджета, так и необоснованное перераспределение налогового бремени.

Например:

Обыкновенный патент, применяемый как упрощенный вид подоходного налога, не освобождает физическое лицо от уплаты НДС в том случае, если его доходы достигли регистрационного порога. Но поскольку учет доходов лица, работающего по патенту, не ведется, зафиксировать момент достижения данного порога практически не возможно, значительная часть плательщиков выпадает из системы НДС. В результате это ведет к искажению налогооблагаемой базы и, как следствие, к потерям бюджета. Кроме того, нарушается зачетная система НДС для тех субъектов, в чей адрес работающие по патенту осуществляют поставки.

Причем отсутствует единый подход к данной проблеме, и вопрос о выдаче патента зачастую зависит от волеизъявления местных налоговых органов. Введение обязательного патента для некоторых видов деятельности взамен всех существующих налогов еще более усугубило диспропорции в налогообложении, а также основательно нарушило систему учета у субъектов, занимающихся несколькими видами хозяйственной деятельности.

В большинстве стран мира в той или иной мере применяется упрощенное налогообложение для субъектов малого предпринимательства, в том числе и в виде фиксированных налогов. Виды налогообложения не слишком отличаются друг от друга. Обычно определяется вмененный доход, который является усредненным показателем по отдельным видам экономической деятельности. Определение его производится либо на основании хронометража, либо по результатам отчетности налогоплательщиков, занимающихся однородной деятельностью. Полученный результат умножается на принятую ставку налога, а затем корректируется с помощью коэффициентов. Подход к определению корректирующих коэффициентов также может быть различным. Например, в России корректирующие коэффициенты утверждаются, в основном централизованно и рассчитываются на основании официальных статистических данных. Во Франции обследуется каждый конкретный налогоплательщик и средний результат зависит от специфических условий его работы. Однако, ни один из известных методов нельзя считать идеальным, так как вмененный доход никогда не соответствует реальному. В результате для одних налогоплательщиков налоговое обязательство ниже реального, а для других выше. Особенно пагубно применение фиксированных налогов в тех случаях, когда налогоплательщик не имеет выбора между фиксированным налогообложением и налогообложением на основании учета реальных доходов и расходов. В этих случаях он вынужден либо прекращать заниматься данным видом деятельности, либо нести большую налоговую нагрузку, чем другие субъекты.

Что касается корректировки суммы вмененного дохода по каждому отдельному налогоплательщику, то в этом случае неизбежна коррупция со стороны налоговых органов и, как следствие, занижение налоговых обязательств.

Абсолютно отказаться от применения фиксированных налогов не возможно, так как в каждом государстве существуют предприниматели, чьи доходы не поддаются реальному учету. Однако, в развитых странах это небольшая часть предпринимательской среды. Что касается Кыргызской Республики, то здесь не учитываемые доходы явление повсеместное и погрешности, неизбежные при определении вмененного дохода, приводят к более серьезным последствиям, как для бюджета, так и для налогоплательщиков.

Следовательно, налогообложение на основании вмененного дохода должно применяться только в том случае, когда абсолютно не возможен реальный учет доходов и расходов. К таким категориям можно отнести физических лиц, работающих вне стационаров, без применения контрольно-кассовых аппаратов.

Базой для расчета вмененного дохода может быть только хронометраж, так как сегодня лица, работающие по патенту не ведут учета и документальная база для них отсутствует.

В основные правила по применению патентов для физических лиц должно быть включено положение о том, что данный вид налогообложения не применяется для деятельности по производству товаров, работ и услуг используемых при ведении предпринимательской деятельности, а также что обыкновенный патент не выдается лицам, имеющим наемных работников, импортирующим и экспортирующим товары, реализующим подакцизные товары.

Добровольный патент должен выдаваться не по месту регистрации субъекта, а по месту ведения деятельности, указанной в патенте, так как субъект может работать в разных регионах и стоимость патента в каждом регионе будет разная.

Патент должен выдаваться на срок от одного месяца до одного года. Причем при торговле на рынке возможна выдача патента на 1 день.

Определение перечня видов деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе, должно состоять из налогооблагаемых видов деятельности, в которых абсолютно невозможен реальный учет доходов на современном этапе развития (казино, сауны, обменные пункты и тому подобное). Перечень должен быть максимально ограничен, так как не предполагает альтернативного налогообложения.

Что касается применения упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, существующей сегодня, то

вряд ли она является необходимой. Данная система рассчитана на тех налогоплательщиков, которые могут вести реальный учет доходов. Однако, они не имеют права на вычеты, предусмотренные законодательством. Данное положение вещей выгодно только для тех предпринимателей, которые для целей производства используют незаконно произведенные или контрабандные сырье и материалы, приобретаемые у лиц, не уплачивающих налоги. То есть данная система ущемляет права добросовестных налогоплательщиков и поощряет развитие теневого бизнеса.

Литература:

1. Гурвич Е. Российская налоговая реформа - первые итоги. В кн.: Модернизация экономики России: итоги и перспективы. М.: ГУ-ВШЭ, 2003.
2. Синельников-Мурылев С., Баткибеков С., Кадочников П., Некипелов Д. Оценка результатов реформы подоходного налога в Российской Федерации. Серия "Научные труды ИЭПП", 1 52. М., 2003.
3. Налоговый кодекс Кыргызской республики, Бишкек 1996 год.