**План:**

Введение

Глава I. Роль и значение налогов в регулировании экономики

I.1 Сущность налогов, их виды и роль в экономике государства

I.2 Принципы формирования налоговой системы

Глава II. Анализ налоговых поступлений в Кыргызской Республике

ІІ.1. Общая характеристика налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе

II.2 Динамика поступлений прямых косвенных налогов в бюджет

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги - основной источник доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. Налоги стали известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями.

В развитии форм и методов взимания налогов можно выделить три крупных этапа.

На начальном этапе развития общества (от древнего мира до начала средних веков) государство не имело финансового аппарата, способного определить, сколько и каких налогов необходимо собрать. Определялась лишь общая сумма средств, которую желательно было получить; процесс сбора налогов возлагался на город или общину.

На втором этапе (XVI – начало XIX вв.) государство организует сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и берет на себя часть функций по пополнению казны: устанавливает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, ограничивает этот процесс более или менее широкими рамками.

И, наконец, третий, современный, этап - государство берет в свои руки все функции установления и взимания налогов, ибо на сегодняшний день сложилась широкая практика применения государством правил налогообложения. Региональные и местные органы власти играют роль помощников государства, имея ту или иную степень самостоятельности.

Важное место отводится налогам, как экономическому рычагу, при помощи которого государство воздействует на рыночную экономику. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Рассматривая любую налоговую систему, следует сделать вывод, что она представляет собой сложный, эволюционный социальный феномен тесно связанный с состоянием экономики страны. Налоговая политика страны меняется с учетом политических, экономических и социальных требований, предъявляемых к ней. Налоги из простого инструмента мобилизации доходов бюджетов государства превращаются в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономического процесса.

Применение налогов является одним из экономических методой управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно -правовой формы предприятия. С помощью налогов, в частности прямых, определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. Очевидно, что любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает со своих "подданных" в виде физических и юридических лиц. Именно таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Особая роль при этом отводится прямым налогам. Таким образом, налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Кроме того, являясь фактором перераспределения национального дохода, налоги призваны: гасить возникающие "сбои" в системе распределения; заинтересовывать (или незаинтересовывать) людей в развитии той или иной формы деятельности.

Сколько веков существует государство, столько же существуют и налоги и столько же экономическая теория ищет принципы оптимального налогообложения.

**Актуальность темы:** В условиях перехода от административно - директивных методов управления к рыночным резко возрастают роль и значение прямых налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Подытоживая все вышесказанное, не остается сомнений в интересе данной темы и безусловной полезности этих данных для специалистов финансово-банковской сферы, студентов и всех интересующихся экономическими проблемами в нашей страны.

В данной работе была предпринята попытка разобраться в действующей налоговой системе Кыргызской Республике, в общем, и выяснить роль прямых налогов и их влияние на развитие экономики **Кыргызской Республики**, в частности.

**Глава I. Роль и значение налогов в регулировании экономики**

**I.1 Сущность налогов, их виды и роль в экономике государства**

Существование любого современного государства неразрывно связано с налогами. Каждый человек в какой-то мере ощущает это на себе. Бенджамин Франклин писал, что «платить налоги и умереть должен каждый». Данный принцип заложен и в кыргызском законодательстве: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Налоги играют важнейшую роль среди государственных доходов, так как они составляют более 80% доходной части бюджета.

Сколько веков существует государство, столько же существуют и налоги и столько же экономическая теория ищет принципы оптимального налогообложения.

Адам Смит сформулировал четыре основополагающих, ставших классическими, принципа налогообложения, желательных в любой системе экономики:

1)Подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им приводит к так называемому равенству или неравенству налогообложения.

2) Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо должен быть точно определен ( срок уплаты, способ платежа, сумма платежа).

3) Каждый налог должен взиматься тем способом или в то время, когда плательщику удобнее всего оплатить его.

4) Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа как можно меньше сверх того, что он приносит казне государства. (Налог может брать и удерживать из кармана народа гораздо больше, чем он приносит казне, если, например, его сбор требует такой армии чиновников, жалованье которых будет поглощать значительную часть суммы, которую приносит налог.)

Современные налоговые системы используют оба принципа налогообложения, в зависимости от экономической и социальной целесообразности.

**Налог -** это обязательный платеж, поступающий в бюджетный фонд в определенных законом размерах и в установленные сроки.

В силу традиций платеж, являющийся налогом, может быть назван пошлиной, сбором. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое общественное назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. Поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей функциями.

Налог является индивидуально безвозмездным, взыскивается на условиях безвозвратности методами государственного принуждения и не носит характер наказания или контрибуции. Налоги устанавливаются законодательной властью в одностороннем порядке[[1]](#footnote-1).

Совокупность разных видов налогов, в построении и методах, исчисления которых реализуются определенные принципы, образуют налоговую систему страны. Объектами налогообложения являются доходы (прибыль), стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество физических и юридических лиц, передача имущества, добавленная стоимость произведенных товаров и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами. В Кыргызстане основы налоговой системы закреплены в Налоговом кодексе КР.

*Принципы налогообложения:*

-справедливости - все субъекты должны ставиться в равные условия;

- разумное сочетание прямых и косвенных налогов, использование разнообразных их видов, позволяющее учесть как имущественное положение налогоплательщиков, так и получаемые ими доходы. В период обострения кризисной ситуации в экономике лучше иметь много источников пополнения бюджета со сравнительно низкими ставками и широкой налогооблагаемой базой, чем один - два вида поступлений с высокими ставками изъятия;

- универсализация налогообложения, обеспечивающая, во - первых, одинаковые для всех плательщиков требования к эффективности хозяйственной деятельности, не зависящие от видов собственности, организационно - правовых форм хозяйствования и так далее, а, во - вторых, одинаковый подход к исчислению величины налога вне зависимости от источника полученного дохода, сферы хозяйственной деятельности, отрасли экономики;

- однократность обложения, состоящая в том, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за определенный законом период;

- научный подход к определению конкретной величины ставки налога, состоящей в обосновании той доли изъятия, которая позволит субъекту налога иметь доход, обеспечивающий ему нормальное развитие. Научный подход исключает как механический перенос на нашу страну ставок налогообложения, используемых в других странах, так и сугубо фискальный подход к их установлению

- дифференциация ставок налогообложения в зависимости от уровня доходов, которая тем не менее не должна превращаться ни в запретительную прогрессию, ни в индивидуализацию ставок, противоречащую основам рыночного хозяйствования;

- стабильность ( устойчивость ) ставок налогообложения, действующих в течении довольно длительного периода и простота исчисления платежа;

- использование системы налоговых льгот, реально стимулирующих процессы инвестирования средств в предпринимательскую деятельность и одновременно реализующих принцип социальной справедливости, в том числе гарантируемый гражданам прожиточный минимум. Льготы не должны устанавливаться для конкретных плательщиков, они едины для всех;

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют пять важнейшие функции:

1. Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция).
2. Государственное регулирование экономики (регулирующая функция).
3. Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция).
4. Стимулирующая функция.
5. Контрольная функция

Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли *фискальную* функцию — изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных

источников доходов, либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития - учреждения культуры, здравоохранения, образования и др.

Налогам принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. Важную роль играет функция, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись. Рыночная экономика в развитых странах — это регулируемая экономика. Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело - как она регулируется, какими способами, в каких формах. Здесь возможны варианты, но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам. Развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами — путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций и т. п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

*Социальная* или *перераспределительная* функция налогов. Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ — научно-технических, экономических и др. С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат (железные дороги, автострады, добывающие отрасли, электростанции и др.). В современных условиях значительные средства из бюджета должны быть направлены на развитие сельскохозяйственного производства, отставание которого наиболее болезненно отражается на всем состоянии экономики и жизни населения[[2]](#footnote-2).

 *Контрольная* функция налогов. Сущность ее состоит в количественном отражении и соответствии налоговых платежей и налоговых поступлений. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина, в известной мере, зависит от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. Практика работы налоговых органов показывает, что нарушение сроков и полноты уплаты налогов явление частое.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно.

**I.2 Принципы формирования налоговой системы**

Существование любого современного государства неразрывно связано с налогами. Каждый человек в какой-то мере ощущает это на себе. Бенджамин Франклин писал, что «платить налоги и умереть должен каждый». Данный принцип заложен и в кыргызском законодательстве: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Налоги играют важнейшую роль среди государственных доходов, так как они составляют более 80% доходной части бюджета.

Сколько веков существует государство, столько же существуют и налоги и столько же экономическая теория ищет принципы оптимального налогообложения.

Адам Смит сформулировал четыре основополагающих, ставших классическими, принципа налогообложения, желательных в любой системе экономики:

1)Подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им приводит к так называемому равенству или неравенству налогообложения.

2) Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо должен быть точно определен ( срок уплаты, способ платежа, сумма платежа).

3) Каждый налог должен взиматься тем способом или в то время, когда плательщику удобнее всего оплатить его.

4) Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа как можно меньше сверх того, что он приносит казне государства. (Налог может брать и удерживать из кармана народа гораздо больше, чем он приносит казне, если, например, его сбор требует такой армии чиновников, жалованье которых будет поглощать значительную часть суммы, которую приносит налог.)

Современные налоговые системы используют оба принципа налогообложения, в зависимости от экономической и социальной целесообразности

**Глава II. Анализ налоговых поступлений в Кыргызской Республике**

**ІІ.1. Общая характеристика налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе**

В Кыргызской Республике, как и в других странах СНГ, переход к рыночным отношениям начал осуществляется в условия глубокого экономического кризиса: отсталости технологического уровня и низкого профессионализма работающих, развала поставок и дисциплины труда, неэффективности старого механизма хозяйствования, несоразмерность роста эффективности труда и понижения доходов населения, роста цен и снижения уровня удовлетворения платежеспособного спроса населения, то есть страна в силу существования множества причин оказалась не готова к переходу к рыночным отношениям. При преобразовании экономики Кыргызстан столкнулся со следующими болезнями экономики:

1. Отсутствие элементарной дисциплины, порядка, ответственности, инициативы, наличие настроения иждивенчества, пассивности, а также некомпетентности, низкого профессионализма и делового уровня многих руководителей государственного управления, министерств и ведомств, предприятий и организаций;
2. Проведение общественно-экономических преобразований без тщательно продуманной и обоснованной программы действий, их непоследовательности, часто авантюристического эксперимента, сопровождаемое кадровой чехардой, пренебрежение общественным мнением, объективными факторами экономического развития;
3. Отсутствие оптимальной идеологии перехода к новым отношениям, некомпетентности ее проводников на практике;
4. Полный развал роли государства в регулировании экономики, появление и расцвет таких элементов теневой экономики, как хищение, рэкет, взяточничество, коррупция, воровство, уклонение от налогов, мошенничество и др.

В условиях рыночных отношений возникает острая необходимость создания и функционирования сложной инфраструктуры, служащей в качестве приводного ремня механизма рыночной экономики, который движется по определенным правилам, вырабатываемым и действующим с учетом удовлетворения интересов участников рыночного процесса. Все это обуславливает объективную необходимость в постоянном контроле соблюдения законов и правил функционирования рыночной экономики, изыскание путей достижения высоких конечных результатов, рентабельности работы, соблюдения деловой этики партнерских отношений.

Рыночная экономика также нуждается в управлении, как и любая модель государственного устройства, но это управление строится не на командах, а на экономических мерах воздействия и косвенного регулирования с использованием в основном методом бюджетной, налоговой и денежно- кредитной политики.

Если бюджет нормальный, здоровый, он "покрывает "государственные нужды, то есть обеспечивает содержание не только органов управления и воспроизводства, но и тех сфер, которые государство традиционно берет на себя обеспечение здравоохранения, образование, пенсионные вопросы, социальную защиту и т. д. Осуществляемый переход к рыночным отношениям позволил Правительству по новому посмотреть на многие привычные органы управления народным хозяйством, изменить деятельность старых органов и создать новые организационные структуры. Например, к числу последних относятся образование налоговых инспекций, которые действуют на основе Закона "О государственной налоговой службе КР". Их главная функция - соблюдение налогового законодательства, налоговой дисциплины.

С начала 1992 года, то есть с момента появления в КР финансовых законодательств, первых систем налогообложения и до наших дней, данная специализированная система прошла несколько этапов своего становления и развития. И хотя в настоящее время еще рано говорить о налогово-учетной системе как о сложившемся и устоявшемся экономическо-правовом явлении, весь ход развития хозяйственно-финансового законодательства дает возможность проследить этапы развития налогообложения. Исходя из анализа нормативной базы по налоговому и финансовому законодательству необходимо выделить *2 этапа развития системы налогообложения:*

1. До принятия Налогового Кодекса;
2. После принятия Налогового Кодекса.

Первый этап, в свою очередь, состоит из нескольких ступеней развития. Осуществление рыночных преобразований в экономике активизировало работу по совершенствованию налоговой системы. Вместо налога с оборота и его новоиспеченного "сателлита" (в 1991 году) - налога продаж были введены 2 других косвенных налога: акцизный (на ограниченный круг товаров) и на добавленную стоимость. Введение с 1992 года НДС соответствовало требованиям рыночных отношений, ибо охватывало и потребительские товары (которыми в основном ограничивался налог с оборота), и товары производственно-технического назначения на всех статьях их производства и реализации вплоть до конечного потребления.

Последующие 1992-1996 годы серьезные изменения и дополнения были внесены в целях совершенствования налоговой и бюджетной систем. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики на начало 1996 года, представлен совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков- юридических и физических лиц на территории страны. Действовавшая до июля 1996 года система налогов КР состояла из 12 республиканских налогов и 12 местных налогов и сборов.

*Все налоги, сборы и другие платежи "питают" бюджетную систему страны*. Существование большого количества законодательных актов и налогов, двойного обложения одних и тех же объектов усложняло деятельность хозяйствующих субъектов, предпринимателей и вело к большим затратам в администрировании. Отсутствие знаний в своих обязательствах по налогам у большинства налогоплательщиков, также потребовало пересмотра законодательных актов. В связи с чем был введен Налоговый Кодекс Кыргызской Республики (НККР).

История создания государственной налоговой службы Кыргызской Республики начинается с Постановления Совета Министров СССР от 24 января 1990 года № 76 «О государственной налоговой службе», в соответствии с которым в министерстве финансов СССР была создана Государственная налоговая служба в составе Главной государственной налоговой инспекции Министерства финансов СССР, Государственных налоговых инспекций министерств финансов союзных республик и государственных налоговых инспекций по АССР, краям, областям, районам и городам.

В соответствии с вышеуказанным Постановлением Совмина СССР совет министров Кыргызской СССР своим постановление от 6 апреля 1990 года № 91 создал в системе Министерства финансов Кыргызской СССР Государственную налоговую службу в составе Государственной налоговой инспекции Министерства финансов Киргизской СССР и государственных налоговых инспекций по областям, районам и городам.

Образование государственной налоговой службы происходило на базе бывшего Управления государственных доходов Министерства финансов и отделов госдоходов облфо, райфо и горфо.

С получением суверенитета Указом Президента Кыргызской от 10 февраля 1992 года № УП-39 «Об образовании государственных агентств и государственных инспекций при Правительстве Республики Кыргызстан» Государственная налоговая инспекция была передана в ведение Правительства Кыргызской Республики и стала называться в соответствии с Положением, утвержденным распоряжением Президента Кыргызской Республики от 4 марта 1992 года № 23, Государственной налоговой инспекцией при Правительстве Республики Кыргызстан.

В связи с принятием Закона «О государственной налоговой службе Республики Кыргызстан» от 6 марта 1992 года распоряжением Президента Кыргызской Республики от 8 июня 1992 года № РП – 83 Налоговая инспекция стала называться «Государственная налоговая инспекция Республики Кыргызстан».

Государственная налоговая инспекция Республики Кыргызстан подчинялась непосредственно Правительству Кыргызской Республики, а местные государственные налоговые инспекции – вышестоящим налоговым инспекциям.

В 1994 году Налоговая служба была передана в подчинение Министерству финансов Кыргызской Республики и стала называться «Государственная налоговая инспекция при министерстве финансов Кыргызской Республики». ныне она переименована в Государственный комитет по налогам и сборам Кыргызской Республики

В Кыргызской Республике Государственный комитет по налогом и сборам является единым государственным органом контроля за соблюдением налогового законодательства и своевременностью уплаты налогов и других платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, правильностью их исчисления.В Кыргызской Республике за период 1991-1994 годов были введены Законы, регулирующие основные налоги: "О налогах с предприятий, объединений и организаций", "О налоге с населения", "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике", а затем и другие налоги, косвенно касающиеся вопросов налогообложения. В результате сложилась громоздкая и неэффективная система, осложняемая частыми изменениями. Это потребовало проведения налоговой реформы, основным этапом которой стало принятие в 1996 году Налогового кодекса.

С 1 июля 1996 года вступил в действие Налоговый кодекс, в результате которого были изменены законодательная и экономическая основы налогообложения, а также организационная форма деятельности налоговой службы. Администрирование налогов начало проводиться в Налоговом кодексе по линии его унификации с международными стандартами и предусматривало принятие многочисленных мер, позволяющих увеличить эффективность и беспрепятственность регистрации всех налогоплательщиков. В нем определены основные обязанности и полномочия налоговых органов, процедуры исчисления и взимания налогов, взимания финансовых и штрафных санкций, а также права и обязанности налогоплательщика.

В Налоговом кодексе предусмотрен ряд экономических льгот, облегчающих положение налогоплательщиков, которые отсутствовали в ранее действовавшем законодательстве, важнейшие из которых следующие:

- система увеличенных коэффициентов амортизации, что позволяет увеличить необлагаемую прибыль и ускорить замену основных фондов;

- принятие единой ставки налога на прибыль;

- применение нового механизма взимания налога на добавленную стоимость;

- обеспечение переноса потерь прошлых лет для всех отраслей народного хозяйства;

- уменьшение величины дохода, облагаемого подоходным налогом.

Основной принцип в области управления и контроля за налогами, заложенный в Налоговом кодексе, заключается в обеспечении ответственности налоговой службы, которая определена единственным органом, осуществляющим налоговое управление и контроль за исполнением налогового законодательства в целях обеспечения эффективного сбора всех налогов.

Период действия Налогового кодекса показал, что отдельные его положения требовали совершенствования, в связи с чем начиная с 1996 года в Налоговый кодекс были внесены отдельные изменения и дополнения, предусматривающие уменьшение размеров применяемых штрафных санкций, пролонгацию убытков, связанных с экономической деятельностью, не на 5 лет, а в более короткие сроки, снижение ставок подоходного налога с 40 до 27% и их количества с 6 до 4, установление нулевой ставки налог добавленный стоимости на поставки работ и услуг, связанных с международными перевозками, и других

В целях поддержки малого предпринимательства увеличен регистрационный порог налога на добавленной стоимости до 2,5 миллион сомов.

В целях упрощения налогообложения малого и среднего бизнеса постоянно расширяется перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе.

Наряду с положительными изменениями и дополнениями в Налоговый кодекс было также внесено более 500 поправок, в основном усложняющих администрирование налогов, предоставляющих дополнительные льготы отдельным или группе хозяйствующих субъектов. Такое частое изменение налогового законодательства без предварительного анализа и в угоду отдельным категориям налогоплательщиков подрывало стабильность налоговой системы, создавало трудности в ее администрировании и нарушало целостность налоговой структуры.

Введенный с июля 1996 года НККР является сводом законоположений по всем налогам, их администрированию, налоговым действиям налогоплательщиков на территории КР, за исключением таможенных пошлин, сборов, платежей, регулируемых таможенным законодательством. Следует отметить, что в принятом НК были внесены множества изменений (более 200), которые продолжаются и по сей день. Наиболее видными изменениями явились: отмена временного 5% налога с розничного товарооборота, розничной торговли и оказания услуг населению, в виду того, что взимание этого налога заметно тормозило экономическую активность, и, отмена налога на производственное имущество(1,2%), так как обложение этим налогом существовавших крупных производственных предприятий (завод им. Ленина, завод Ильбирс и т.д.) с огромным производственным комплексом приводило к огромной сумме налога, а это, безусловно, отражалось на цене продукции.

Таким образом, можно сказать, что изменения в налоговой системе принимались, прежде всего, с целью ее совершенствования. Кроме того в целях дальнейшего развития рынка ценных бумаг в КР, в законодательное собрание было внесено предложение, где предусмотрено освобождение от налога на прибыль, доходов, получаемых от операций (владение, продажи, распоряжения и других видов) с государственными ценными бумагами.

*К наиболее важными кардинальным изменениям, произошедших с введением Налогового Кодекса по видам налогов до 2009 года, можно отнести:*

1. *По налогу на прибыль*. Основной целью раздела "Налог на прибыль" является устранение антистимулов, тормозящих развитие бизнеса. В этом разделе упорядочены и систематизированы различные виды доходов, подлежащих включению в состав совокупного дохода, и введена система вычетов из совокупного дохода.
2. Система учета налога на прибыль увязывается с условиями, которые сложились в Кыргызской Республике. Наряду с методами начислений, которые лучше всего подходят для среднего и крупного бизнеса, в настоящее время разрешается использование и кассового метода. К основным изменениям по налогу на прибыль относятся:
3. Принятие единой ставки налога на прибыль в размере 30%, вместо ранее действовавших различных ставок.
4. Принципиально новым по налогу на прибыль по сравнению с действующим, где ставки составляли от 15 до 50% в зависимости от вида деятельности, является внедрение концепции, предполагающей равноправие всех объектов хозяйственной деятельности (единая ставка в размере 30%). Это позволит упорядочить контроль и учет налоговых органов и предприятий.
5. Включение в состав расходов, связанных с получением доходов, затрат на предоставление материальных льгот работающим (ранее не включаемые). Главное внимание здесь уделяется уточнению состава затрат, и в первую очередь, амортизационным отчислениям. Эти отчисления должны стать реальным источником для восстановления производственных фондов предприятий. Одним из важных моментов, облегчающих положение налогоплательщиков, является пролонгация убытков прошлых лет для всех отраслей народного хозяйства сроком до 5 лет.
6. Применение увеличенных коэффициентов амортизации, что позволило хозяйствующим субъектам уменьшить налогооблагаемую прибыль и своевременно обновлять свой производственный потенциал. Представлены значительные льготы коммерческим банкам. Так, статьей 104 НККР "Резервы для погашения банковских убытков" установлена норма, согласно которой покрытие потенциальных кредитных и лизинговых потерь формируется до налогообложения, и его размер составит 10%. То есть фактически этими двумя статьями налогооблагаемая прибыль банков снижается на 25%.
7. Обложение доходов предприятий, полученных по процентам от вкладов в банках снижено с 30-50 до 15%, а снижение ставок налогов на дивиденды и проценты, выплачиваемые юридическим лицам, с 15 до 5%.

Известно, что некоторые отрасли промышленности (например, горнодобывающая) являются фондоемкими, и порядок исчисления амортизации, предусмотренный в Налоговом кодексе, не позволяет им в короткий срок восстановить основные средства. Они морально и физически устаревают, и снижается эффективность их использования. В связи с этим возникает необходимость применения в таких отраслях отдельных схем ускоренной амортизации для целей налогообложения. Сейчас уже внесены поправки в соответствующую статью Налогового кодекса.

20 октября 2008 года Президент Курманбек Бакиев подписал Налоговый кодекс Кыргызской Республики.

В данном законе детально прописаны и изложены принципы налогообложения, система и виды налогов, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, упрощены налоговые процедуры и методы расчета налогов, а также **вдвое сокращено количество налогов — с 16 до 8**.

Следует особо отметить, что в новом Налоговом кодексе **введен и прописан принцип**, согласно которому налоговые органы страны могут осуществлять свои действия только в том случае, если эти действия разрешены кодексом, а налогоплательщики, в свою очередь, могут действовать во всех случаях, которые не запрещены данным Налоговым кодексом.

Также предусмотрена возможность для налогоплательщиков **предоставлять налоговые отчетности в электронной форме с использованием сети Интернет** без непосредственного контакта с представителями налоговых органов.

В тоже времяналоговые органы обязаны не только контролировать исполнение налогового законодательства, но и **оказывать содействие** налогоплательщикам в исполнении ими этих обязательств. Что касается бланков налоговой отчетности, то они предоставляются налоговыми органами **бесплатно**.

Помимо этого **установлены сроки давности для налоговых целей** — начисление или пересмотр суммы налоговой задолженности налогоплательщика может быть проведен в течение 6 лет после окончания налогового периода (в действующем кодексе ограничений по сроку давности не установлено). В тоже время **возврат и зачет переплаченных сумм налога может быть произведен в течение 6 лет** после окончания налогового периода (в действующем кодексе 3 года).

**Введена классификация налоговых проверок**, которые делятся на документальные проверки (плановые, внеплановые и перепроверки) и камеральные проверки. А при планировании налоговых проверок налоговые органы обязаны учитывать вероятность неуплаты налогов. Поэтому **в новом Налоговом кодексе предусмотрена методика анализа оценки рисков неуплаты налогов, как основание для проверки**, а также определены механизмы и случаи начисления налоговых обязательств налогоплательщика на основе косвенных и расчетных методов определения налоговой базы.

С другой стороны, **введены ограничения на проведение перепроверок налогоплательщиков** — перепроверка может быть проведена в случае мотивированного заявления уполномоченного лица налогового органа, с указанием причин, по которым документы не были проверены ранее. При этом **перепроверка должна быть проведена уполномоченным лицом** налоговых органов, **не участвовавшем в налоговой проверке, результаты которой перепроверяются**.

Также **предусмотрен механизм помощи налогоплательщикам** по соблюдению требований налогового законодательства при заполнении налоговой отчетности. В частности, он реализуется с помощью камеральных проверок, которые направлены на выявление ошибок, допущенных налогоплательщиками при составлении налоговых отчетов с целью предупреждения доначисления штрафных санкций при проведении налоговых проверок.

Помимо этого **установлены общие принципы привлечения к ответственности** за совершение налогового правонарушения. Например, никто не может быть привлечен дважды к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

В новом Налоговом кодексе **упрощены налоговые процедуры представления отчетности и уплаты налогов** — количество ежемесячной и квартальной отчетности и сроки уплаты налогов **сокращены более чем в 3 раза**. Что касается **ставки НДС**, то она сокращена **с 20 до 12 процентов**. **Ставка единого налога** **для субъектов малого бизнеса**, работающих по упрощенной системе налогообложения, **снижена с 10 до 6 процентов**.

В тоже время, вместо отчислений на воспроизводство и развитие минерально-сырьевой базы, **введен налог на недра** (роялти и разовый платеж — бонус).

Кроме этого, **заложены механизмы для реального введения налога на недвижимое имущество** — на основе натуральных показателей. При этом предусмотрено **освобождение от налога социально-уязвимых слоев населения** и **вычеты на каждого налогоплательщика**.

**Введены стимулирующие меры для развития определенных отраслей республики**: для горнодобывающей промышленности предусмотрена ускоренная амортизация основных средств, стабилизация режима налогообложения; для отраслей переработки плодов, овощей и ягод — освобождение от уплаты налога на прибыль части прибыли, направленной на реинвестирование, а также освобождение от НДС; **для отраслей переработки сельскохозяйственной продукции — полное освобождение от НДС в случае переработки собственной продукции,** а также снижение НДС на 35% в остальных случаях. Для стимулирования развития сельского хозяйства и сельскохозяйственной инфраструктуры, **товарно-сервисные кооперативы освобождены от налога на прибыль и от НДС.**

**II.2 Динамика поступлений прямых косвенных налогов в бюджет**

В качестве косвенного воздействия на экономику и формирования своих доходов государство использует целую совокупность налогов которая требует своего упорядочения. Для того чтобы выяснить какое влияние оказывают косвенные налоги на бюджет Кыргызской Республики необходимо проанализировать доходную часть государственного бюджета за несколько лет. Из таблицы № 2, наглядно видно какую долю в доходах государственного бюджета занимают косвенные налоги. Для полного анализа воздействия косвенных налогов на бюджет, мы взяли данные за три отчетных года и план на 2008 год.

Постренная таблица включает в себя такие основные косвенные налоги такие как НДС, акцизные сборы, налог с товарооборота и с розничных продаж и таможенные пошлины. Такая сводная таблица говорит о многом. Так например то, что в совокупности эти косвенные налоги составляют более половины – 50.8 – 51.6 % доходов государственного бюджета. Данное соотношение косвенных налогов сохраняется на протяжении нескольких последних лет, и имеет тенденцию незначительного, но все же увеличения.

Анализ государственного бюджета Кыргызской Республики показал, что косвенные налоги занимают определяющую роль в формировании доходов государства, так как 50 % доходов бюджета страны это более 50 % налоговых поступлений.

Столь значительная доля косвенных налогов в доходах государственного бюджета не является негативным фактором, так как во всем мире в сфере налогообложения наблюдается переход к косвенным налогам или, другими словами, к обложению потребления.

Таблица № 2 **Структура доходов государственного бюджета КР 2005-2008 гг.[[3]](#footnote-3)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2005 год** | **2006 год** | **2007 год** |  **2008 год** |
|  | Млн.с | % | Млн.с. | % | Млн.с. | % | Млн.с. | % |
| 1. Налоговые поступления всего: | 16361,4 | 80,3 | 17465,0 | 76,4 | 19438,0 | 76,5 | 21 578,0 | 76,8 |
| Подоходный налог | 1744,2 | 8,6 | 1877,8 | 8,2 | 2131,2 | 8,4 | 2 452,9 | 8,7 |
| Налог на прибыль | 1283,2 | 6,3 | 1099,1 | 5,0 | 1205,5 | 4,7 | 1 320,0 | 4,7 |
| НДС | 7088,6 | 34,8 | 8882,0 | 38,9 | 9940,0 | 39,1 | 10 921,0 | 38,9 |
| Налог с товарооборота | 605,1 | 3,0 | 696,0 | 3,0 | 785,0 | 3,1 |  890,0 | 3,2 |
| Акцизные сборы | 1149,7 | 5,6 | 1467,1 | 6,4 | 1615,0 | 6,3 | 1 789,0 | 6,3 |
| Земельный налог | 319,0 | 1,6 | 376,0 | 2,0 | 389,0 | 1,5 |  389,0 | 1,3 |
| Таможенные пошлины | 1664,0 | 8,2 | 573,0 | 2,5 | 620,0 | 2,4 |  683,0 | 2,4 |
| 2. Неналоговые поступления всего: | 3567,9 | 17,5 | 3964,0 | 17,3 | 4360,0 | 7,0 | 4 803,0 | 17,1 |
| 3. Доходы от операций с капиталом | 46,1 | 0,2 | 208,0 | 0,9 | 229,0 | 0,9 |  252,0 | 0,9 |
| 4. Получ-е офиц-ные трансферты | 392,6 | 1,9 | 1218,0 | 5,3 | 1386,0 | 5,4 | 1 470,0 | 5,2 |
| Доходы – всего | 20368,1 | 100 | 22855,0 | 100 | 25413,0 | 100 | 28 103,0 | 100 |

Почему косвенные налоги так стабильно удерживают свои позиции в государственном бюджете, мы узнаем из следующего анализа.

Как видно из таблицы № 2, НДС в доходах государственного бюджета Кыргызской Республики занимает самую весомую долю. Даже в структуре доходов государственного бюджета страны на его долю приходится третья часть, это 34-39 %. Как видно из таблицы, роль НДС в формировании государственного бюджета была наиболее весома в 2007 году, когда на его долю приходилось 39 % доходов, а в предстоящем финансовом году на НДС хотят возложить столько же процентов доходов страны. За весь анализируемый период доля НДС в доходах государственного бюджета составляет порядка третьей части казны государства.

Что касается акцизных сборов, то данный налог прочно удерживает свои позиции и составляет в доходах порядка 6 %. Из таблицы № 2, видно что в структуре государственного бюджета они занимают от 5,6 % в 2005 году до 6,4 % в 2006-м и имел тенденцию значительного роста, а в 2008 году данный налог в структуре государственного бюджета по плану должен составить порядка 6,3 %. Поступление акцизного налога увеличиваются из года в год, хотя удельный вес в доходах бюджета остается стабильным, что вызвано общим увеличением доходов государственного бюджета Кыргызской Республики.

За анализируемый период доля таможенных пошлин в доходах государственного бюджета Кыргызской Республики резко сократилась и составила менее 3 %. В 2005 году за счет данных поступлений было сформировано 8,2 % казны государства, в 2006 – 2.5 %, в 2007 – 2.4 % и на предстоящий финансовый год планируют за счет данного источника покрыть 2,4 % расходов государства. Столь незначительная доля данных поступлений является следствием необдуманной таможенно - тарифной политики государства. Как было описано в предыдущей главе, данную политику надо проводить с целью защиты внутреннего производителя, а не с целью пополнения бюджета. Зачастую, мы смотрим на этот платеж как на инструмент пополнения бюджета и проведенная с целью увеличения поступлений политика оборачивается нам снижением поступлений данного налога.

Что касается последнего косвенного налога – налога с товарооборота и розничных продаж который по назначению является местным, то его роль в доходах государственного бюджета незначительна, но стабильна. Хотя по объему поступлений за последние три года он даже превзошел таможенные пошлины и составлял от 3,0 % в 2005 году до 3,2 % в 2008 году. Хотя доля данного налога в структуре государственного бюджета незначительна, но в структуре местного бюджета, куда она поступает, данный налог является основным источником. Это является положительным моментом развития регионов Кыргызстана, так как основой самостоятельности регионов является наличие собственных доходных источников. Согласно Закону «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» основой самостоятельности бюджетов является наличие установленных законодательством собственных источников доходов. Согласно данному акту за местными органами власти в Кыргызстане закреплены собственные источники доходов. К собственным источникам местных бюджетов относят:

1. местные налоги и сборы;
2. земельный налог с юридических лиц,
3. земельный налог с физических лиц;
4. государственная пошлина;
5. арендная плата за землю;
6. отдельные виды неналоговых поступлений и штрафов закрепленные за местными органами власти.

Все собственные доходные источники кроме налога с товарооборота и с розничных продаж не являются косвенными налогами, поэтому мы не будем эти источники анализировать, а рассмотрим систему местных налогов и сборов, куда входит данный налог. Для выявления роли косвенных налогов в формировании местных бюджетов построим следующую таблицу № 3.

В таблицу № 3 мы отразили только основные налоги составляющие закрепленные доходы местных бюджетов. Хотя законодательно установленных местных налогов и сборов 8, из таблицы видно, что на их долю приходится совершенно незначительная доля.

В системе закрепленных доходов основным косвенным налогом является налог с товарооборота и розничных продаж. Как видно из таблицы № 3, в 2005 году косвенный налог с товарооборота и с розничных продаж составил порядка пятой части закрепленных доходов, в 2006 году на их долю приходится порядка четвертой части, а в 2008 году на этот налог планируют 38 % собственных доходов. Это свидетельствует о том, что возложенные на него функции он выполняет, т.е. функцию пополнения местного бюджета.

Следовательно, в структуре собственных доходов косвенные налоги имеют тенденцию увеличения, и составляют порядка трети. Увеличение доли данного налога является следствием суммарного увеличения поступлений данного налога в местные бюджеты.

В перспективе доля данного налога будет увеличиваться, так как до 2007 года администрированием данного налога занималась районная государственная налоговая инспекция, в последующем его передадут налоговым работникам органов местного самоуправления. А так как они являются заинтересованной стороной то и пополнение должно быть увеличено.

Из проведенного анализа формирования бюджетов Кыргызской Республики можно сделать следующий вывод, НДС является централизованным налогом, т.е. он полностью поступает в республиканский бюджет Кыргызской Республики. Хотя НДС является централизованным налогом поступающим в республиканский бюджет, для стимулирования местных органов власти в полной мобилизации НДС установлен повышенный норматив отчислений. Согласно этому порядку регионы которые перевыполняют контингент НДС получает в свой бюджет 70 % от фактически перевыполненной суммы. В структуре же государственного бюджета он составляет основную долю.

 На втором месте среди косвенных налогов по собираемости находятся акцизные сборы, затем налог с товарооборота и с розничных продаж и последним по объму поступлений является таможенная пошлина, на долю которой приходится менее 3 % общих поступлений.

В целом косвенные налоги являются основным источником пополнения бюджета страны, т.к. порядка 50 % доходов государственного бюджета это более половины налоговых поступлений. Данное являение нельзя считать негативным фактором, т.к. во всем мире наметилась тенденция увеличения косвенных налогов, но тем не менее по мере экономического развития страны прямые налоги должны увеличиться. И этот процесс уже можно наблюдать в экономике Кыргызской Республики – на втором месте по собираемости после НДС уже находится подоходный налог с физического лица и это позитивный результат экономического развития страны.

Каким образом нужно сохранить сложившуюся ситуацию, а при возможности и улучшить, мы узнаем из следующей главы нашего исследования.

В Кыргызстане, как и в других странах СНГ, переход к рыночным отношениям начал осуществляться в условиях глубокого экономического кризиса, тотального дефицита: отсталости технологического уровня и низкого профессионализма работающих, развала дисциплины труда и поставок, неэффективности старого механизма хозяйствования, несоразмерности роста эффективности труда и повышения доходов населения, роста цен и снижения уровня удовлетворения платежеспособности населения.

Таким образом, в силу ряда объективных и субъективных причин степень готовности республики к переходу к рыночной экономике оказалась недостаточной.

В новом экономическом курсе современной республики одним из направлений было:

Создание кредитно-финансовых учреждений, ориентированных на рынок ценных бумаг и формирование рыночных инфраструктуры- сети коммерческих банков, фондовых и товарных бирж, аудиторских фирм.

Правительством был взят курс на создание многоукладной экономики смешанного типа. Кыргызская республика находится на стадии перехода от контролируемой экономике к экономике рыночной. Процесс развития очень сложный, поскольку предприятие должно отвечать требованиям рынка а не просто требованиям, связанным с поставкой или производством, а также планировать работу в ситуации чистого накопления прибыли.

Многие предприятия в стадии развития не выживут по многим причинам, как, например: не работали эффективно ранее; недостаточное качество; для этой продукции не существует более рынка, руководство не может приспособить свое производство к рыночным условиям.

Другие предприятия будут преуспевать по прямо противоположным причинам. Более того, многие новые производства и другие формы экономической деятельности будут развиваться, чтобы использовать новые доступные возможности. В такой момент возникают некоторые основные требования к налоговой политике:

1. Создание налоговой системы, справедливо распределяющей налоговое бремя среди налогооблагаемых субъектов, и сбор требуемого уровня дохода от налоговых поступлений.
2. Создание стимулов для развития эффективного производства.
3. Создание стимулов для труда, когда эффективно использовались бы трудовые ресурсы.
4. Создание стимулов для рекапитализации старых эффективных предприятий.
5. Создание стимулов для эффективных иностранных инвестиций.
6. Создание стимулов для развития производства и дальнейшей переработки сырья внутри страны, а не экспорта основных его видов.
7. Государственные методы контроля за коррупцией и сбором налогов, подлежащих уплате.
8. Решение проблем теневой экономики. Соединение вместе основных требований с приоритетом в сторону косвенных налогов, в частности НДС, явится стимулом для развития экономики.

Источником налоговых платежей (взносов) независимо от объекта налогообложения является валовой национальный доход (ВНД), который количественно не совпадает с ВВП. ВНД образует первичные денежные доходы основных участников общественного производства и государства как организатора хозяйственной жизни в национальном масштабе (и со организатора наряду с другими государствами регионального хозяйства)[[4]](#footnote-4)

**Анализ динамики и структуры налоговых поступлений**

Теперь проанализируем динамику и структуру налоговых поступлений в Кыргызской Республике. Для этого построим таблицу следующего вида.

Таблица 2. **Основные виды налоговых поступлений за 2001-2007 гг**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Налоги всего | 2432,2 | 2947,0 | 3839,2 | 4865,0 | 5972,5 | 7675,8 | 9187,9 |
| Подоходный налог | 287,0 | 288,2 | 331,8 | 405,4 | 546,2 | 753,8 | 960,9 |
| Налог на прибыль | 433,2 | 372,1 | 336,1 | 452,4 | 567,6 | 572,8 | 993,7 |
| Таможенные пошлины | 134,3 | 196,6 | 244,9 | 380,5 | 306,6 | 275,0 | 301,4 |

Как видно из таблицы 2, налоговые поступления за анализируемый период, возросли в 9,6 раза. В разрезе налогов наибольший рост наблюдается по подоходному налогу, таможенному пошлину.

Вторым видом налогов по темпу роста является акцизный налог, что связано с некоторым оживлением производства. Однако, как видно из таблицы, в 2001 и 2004 году произошло резкое снижение поступления данного вида налогов, что было связано с ростом ставок на спирт и на некоторые другие подакцизные товары, когда реализация вино водочной продукции резко упала.

Рост подоходного налога составил 10,2 раза, что связано с некоторым ростом заработной платы (пусть даже и инфляционным).

Рост налога на прибыль небольшой - 2,5 раза. это объясняется большими размерами теневого бизнеса, неучтенных доходов.

Данная таблица не раскрывает реальной картины в области сбора налогов, так как налоговые поступления в абсолютном выражении не могут подвергаться анализу, так как мы не знаем, инфляционный ли это рост того или иного налога. Поэтому данную таблицу переведем на проценты и рассмотрим структуру налоговых поступлений и удельный вес каждого налога в общих налоговых поступлениях.

Рассмотрим структуру налоговых поступлений.

Как видно из ниже приведенной таблицы в структуре налоговых поступлений в бюджет Кыргызской Республики, значительную долю средств занимает косвенный налог – НДС. На его долю приходиться свыше 30 % налоговых поступлений.

На начало анализируемого периода он составлял 30,4 % всех налоговых поступлений и сейчас он составляет 46 %.

Таблица 3. **Структура налоговых поступлений в Кыргызской Республике за 2001-2007г.**(%)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Налоги всего | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Подоходный налог | 12 | 10,0 | 8,6 | 8,3 | 9,1 | 10,0 | 10,4 |
| Налог на прибыль | 18 | 12,6 | 9,0 | 9,2 | 9,5 | 7,4 | 10,8 |
| Таможенные пошлины | 5,5 | 6,6 | 6,3 | 8,0 | 5,1 | 3,5 | 3,2 |

Снижение доли косвенных налогов в 2001 году на 4,6 % и в 2002 году на 2,6 %, по сравнению с предыдущими годами, еще ни о чем не говорят, так как, поступления НДС в абсолютной сумме неуклонно растет с каждым годом. Начиная с 2003 года до 2006 года НДС увеличился, в 2002 году он снизился и составил 38%. В 2003 году НДС составил 39%, а в 2004 году он увеличился на 7% и составил 46%.Это был самый высокий показатель, начиная с 1991 год Данная таблица свидетельствует о значимости НДС на сегодняшнем этапе развития экономики. Его доля за анализируемый период остается одной из самых значительных источников поступлений финансовых ресурсов страны

Фактические поступления подоходного налога за 2006 год составили 1820,3 млн.сом или 103,0% от установленного плана. По сравнению с прошлогодним показателем сборы увеличились на 76,1 млн. сом или на 4,4%. Доля данного налога к ВВП составила 1,6 процента.

Сборы подоходного налога, удерживаемого работодателями, составили 1373,7 млн. сом, по сравнению с аналогичным периодом 2005 года сборы увеличились на 29,7 млн. сом, что обусловлено увеличением реального уровня средней заработной платы на 11,9 % *(источник – данные НСК за 2006 год).*

Подоходный налог, взимаемый налоговыми органами, составил 43,5 млн. сом, что по сравнению с прошлогодним периодом больше на 4,1 млн.сом или на 10,3%.

Сборы подоходного налога, взимаемого на патентной основе, составили 378,0 млн.сом или 112,5% от уровня прошлогодних сборов. За 2006 год выдано 684643 патентов, что по сравнению с прошлым годом больше на 75336 патента или на 12,4 процентов.

Наибольший удельный вес по патентам, выданным физическим лицам по сферам предпринимательской деятельности приходится на производство и реализацию товаров народного потребления и продовольственных товаров – 61,9%, на бытовое обслуживание населения – 18,6%, другие виды деятельности – 15,3%.

 По сравнению с 2005 годом отмечен рост поступлений платы за патент в сфере производства и реализации товаров народного потребления и продовольственных товаров на 30,3 млн. сом, платы за патент в сфере бытового обслуживания на 6,9 млн. сом, в социально-культурной сфере на 0,5 млн. сом, в сельскохозяйственной сфере на 0,4 млн. сом. Вместе с тем, наблюдается снижение поступлений в других видах деятельности на 4,2 млн.сом.

Поступления налога на прибыль за 2006 год составили 1191,6 млн.сом или 101,7% от планового уровня. Доля к ВВП данного налога составила 1,1%.

**Диаграмма 2.1.Сборы ГНИ за 2006 год**

Фактические поступления подоходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики за 2006 годсоставили 2317,4 млн.сом или 104,7% от установленного плана. По сравнению с прошлогодним показателем сборы увеличились на 497,1 млн. сом или на 27,3%. Доля данного налога к ВВП увеличилась на 0,06 процентных пункта и составила 1,7 процента.

Сборы подоходного налога, удерживаемого у источника дохода, составили 1841,4 млн. сом или 105,7% от планового уровня, по сравнению с аналогичным периодом 2006 года сборы увеличились на 467,7 млн. сом, что обусловлено увеличением реального уровня средней заработной платы на 20,1% *(источник – данные НСК за 2007 год).*

Подоходный налог с индивидуальных предпринимателей, составил 46,8 млн. сом или 102,2% от прогноза в сумме 45,8 млн. сом, что по сравнению с прошлогодним периодом больше на 3,3 млн. сом или на 7,6%.

Сборы подоходного налога на патентной основе, составили 429,3 млн.сом или 101,2% при доведенном прогнозе 424,0 млн.сом, по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 13,6%. За 2007 год выдано 786024 патентов, что по сравнению с прошлым годом больше на 101381 патента или на 14,8 процентов.

Наибольший удельный вес по патентам, выданным физическим лицам по сферам предпринимательской деятельности приходится на производство и реализацию товаров народного потребления и продовольственных товаров – 61,0%, на бытовое обслуживание населения – 18,5%, другие виды деятельности – 16,2%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост поступлений платы за патент в сфере производства и реализации товаров народного потребления и продовольственных товаров на 31,4 млн. сом, платы за патент в сфере бытового обслуживания на 9,6 млн. сом, в других видах деятельности на 8,4 млн.сом.

Поступления налога на прибыль за 2007 годсоставили 1343,8 млн.сом или 103,8% от планового уровня, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 152,2 млн.сом или на 12,8%. Доля к ВВП данного налога сократилась на 0,09 процентных пункта и составила 1,0%.

**Диаграмма 2.2.Сьоры ГКНС за 2007 год**

Фактические поступления подоходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики за 2008 год3373,5 млн.сом или 102,8% от установленного плана. По сравнению с прошлогодним показателем сборы увеличились на 1056,1 млн. сом или на 45,6%. Доля данного налога к ВВП увеличилась на 0,2 процентных пункта и составила 1,8 процента.

Сборы подоходного налога, удерживаемого у источника дохода, составили 2657,9 млн. сом или 102,8% от планового уровня, по сравнению с 2007 годом увеличились на 816,5 млн. сом, что обусловлено увеличением реального уровня средней заработной платы на 8,8% *(источник – данные НСК за 2008 год).*

Подоходный налог с индивидуальных предпринимателей, составил 62,0 млн. сом или 106,4% от прогноза в сумме 58,3 млн. сом, что по сравнению с прошлым годом больше на 15,3 млн. сом или на 32,7%.

Сборы подоходного налога на патентной основе, составили 653,6 млн.сом или 102,6% при доведенном прогнозе 637,2 млн.сом, по сравнению с 2007 годом поступления увеличились на 224,3 млн.сом или на 52,2%. За 2008 год выдано 849046 патентов, что по сравнению с прошлым годом больше на 63022 патента или на 8,0 процентов.

Наибольший удельный вес по патентам, выданным физическим лицам по сферам предпринимательской деятельности приходится на производство и реализацию товаров народного потребления и продовольственных товаров – 59,5%, на бытовое обслуживание населения – 18,6%, другие виды деятельности – 30,1%.

По сравнению с 2007 годом отмечен рост поступлений платы за патент в сфере производства и реализации товаров народного потребления и продовольственных товаров на 165,3 млн. сом, платы за патент в сфере бытового обслуживания на 21,6 млн. сом, в социально-культурной сфере на 3,7 млн.сом, в сельскохозяйственной сфере на 2,0 млн.сом, в других видах деятельности на 29,1 млн.сом

**Диаграмма 2.3. Сборы ГКНС за 2008 год**

Поступления налога на прибыль за 2008 годсоставили 2492,7 млн.сом или 103,8% от планового уровня, по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 1148,9 млн.сом или на 85,5%. Доля к ВВП данного налога увеличилась на 0,4 процентных пункта и составила 1,3%.

**Заключение**

Анализ реформаторских преобразований в области налогов в основном показывает, что выдвигаемые предложения касаются в лучшем случае отдельных элементов налогового механизма (прежде всего размеров ставок, предоставляемых льгот и привилегий; объектов обложения; усиления или замены одних налогов на другие). Однако, в сегодняшнее время необходим принципиально иной налоговый механизм, соответствующий нынешней фазе рыночных отношений данного периода. И это не случайно, ибо оптимальный налоговый механизм можно развернуть только на серьезной теоретической основе.

Действующая в стране налоговая система со слабо проработанными теоретически и экономически ставками не только прямых налогов вынуждает вводить новые (и подчас совсем не рыночные) виды изъятий, способные, по мнению властей, нивелировать негативные последствия, связанные с произвольностью ставок налогов на отдельные доходы. Поэтому сейчас из-за более низкой ставки выгоднее направлять средства на оплату труда, нежели платить налог с прибыли. Завтра это может привести к тому, что все доходы уйдут в личное потребление. Поэтому важно, чтобы доходы облагались по одинаковым средним ставкам, чтобы при прочих равных условиях у предпринимателя не было мотива перераспределять доходы в целях "легального" снижения размера уплачиваемого налога.

Сложность перехода к рыночным отношениям, необходимость нахождения оптимальных путей перехода от хозяйственной системы, базирующейся на монополии государственной собственности, к экономике основу которой составляет "свобода производства и предпринимательства", - обуславливает актуальность проблем предпринимательства. Опыт нескольких лет реформ привел к пониманию того, что перспективы становления рыночной экономики находятся в жесткой зависимости от успехов развития предпринимательских структур. При этом особую роль малое и среднее предпринимательство, которое при соответствующей поддержке государства обеспечит насыщение платежеспособного спроса и необходимые структурные сдвиги в экономике, формирование конкурентной среды.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшнего Кыргызстана, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

К серьезным недостаткам налогового режима, ухудшающим инвестиционный климат в Кыргызстане, следует отнести его нестабильность. Нестабильность налоговой системы является существенным, если не основным, экономическим фактором, сдерживающим привлечение иностранного капитала в экономику Кыргызстана.

Не удивительно, что к существующему налоговому механизму в настоящее время предъявляется масса претензий. По мнению большинства специалистов, он недопустимо жесток по числу и "качеству" налогов и слишком сложен для налогоплательщика. Несмотря на свою жесткость для товаропроизводителей, он допускает и сверхдоходы, и сильную имущественную дифференциацию. Все эти замечания справедливы.

Совершенно очевидно, что современной экономике Кыргызской Республики требуется стабильная налоговая база. Но при этом, следует учитывать стадию развития экономики и культуру оплаты не только прямых налогов в стране. Помимо направленности на эффективный сбор прямых налогов, налоговая политика должна включать в себя другие два очень важных элемента.

 Во-первых, она должна быть прозрачной, справедливой и легко осуществимой, что означает, приемлемость для простого населения.

Во-вторых, положения законодательства должны поощрять и способствовать развитию внутренних и зарубежных инвестиций и росту экономики.

В соответствии с Национальной стратегией КОР до 2010 года и Национальной стратегией сокращения бедности до 2007 года, предусматривается институциональные реформы в налоговой сфере, нацеленные на улучшение администрирования не только прямых налогов, но и всей налоговой системы и, конечно, стимулирование экономической деятельности в нашей республике.

**Список использованной литературы:**

**Нормативные акты**

Конституция Кыргызской Республики Бишкек 1996 год

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. В ред. Закона Кыргызской Ресублики от 27 декабря 1996 №66, 18 марта 1997 № 15, 7 апреля 1997 .№ 20, 19 декабря 1997 № 91, 26 мая 1998 года № 67.
2. Законы Кыргызской Республики "О республиканском бюджете Кыргызской Республики" на 199(i, 1997,1998 годы.
3. Инструкция .N'" 3 "О порядке ведения в Государственных налоговых инспекциях оперативно-бухгалтерского учета налогов других платежей в бюджет» ГПИ при Минфине Кыргызской Республики Бишкек 1997 год.
4. Инструкция о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам импортируемым в Кыргызскую Республику Утв. пост. Правительства Кыргызской Республики 26.09.97г. .N" Г)57.

**Специальная литература**

1. Дуйшемалиев Н.Т. «Налоговая система в Кыргызской Республике» Бишкек 1997
2. «Материалы конференции Управление государственным сектором» Иссык-Куль 1997
3. С.К. Макеева «Вопросы дальнейшего совершенствования налогового законодательства», «Экономика и статистика» № 2-1999
4. Б. Аширов «Налоговое администрирование и его влияние на индикативный план» Б. 2005 г.
5. М. Темирбеков «Реорганизация бюджетного планирования» Б. 2006 г
6. К.М. Уразбаев «Налоговая система и финансовое обеспечение плана»Б. 2005 г
7. Тунтеева Г. Н., Карагулов М. Ж. Налоговое право Кыргызской Республики. Бишкек 2000г
8. Макконнелл Кемпбелл Р., Брю Стенли Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. - М.: 1996;
9. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра, 2001;
10. Налоги и налогообложение под ред. М.В. Романовского. – СП б: Питер, 2000;
11. Нестеров В.В. Сущность налога. Его общественное значение // Налоговый вестник, 2002,.№7;
12. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра 2001;
13. Экономика под ред. А.С. Булатова. – М.: Юристъ, 2002
1. Тунтеева Г. Н., Карагулов М. Ж. Налоговое право Кыргызской Республики. Бишкек 2000 с. 76 [↑](#footnote-ref-1)
2. Тунтеева Г. Н., Карагулов М. Ж. Налоговое право Кыргызской Республики. Бишкек 2000 с. 79 [↑](#footnote-ref-2)
3. Рассчитано по данным Минфина КР. [↑](#footnote-ref-3)
4. Экономическая реформа в Кыргызстане: позитивы и негативы. /ИЭИ, -Б., 2007 [↑](#footnote-ref-4)