**Налоговая система Кыргызской Республики**

В Кыргызской Республике одной из первых на пост советском пространстве был принят Налоговый кодекс. Налоговый кодекс Кыргызской Республики вступил в действие с 1 июля 1996 года.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.

За период действия Налогового кодекса, начиная с 1996 года были внесены следующие изменения и дополнения:

\*уменьшены размеры применяемых штрафных санкций,

\*снижена максимальная ставка подоходного налога с 40 до 33 %, а количество ставок с 6 до 4.

\*установлена нулевая ставка НДС на поставки работ и услуг, связанных с международными перевозками, и др.

\*увеличен регистрационный порог НДС со 100 до 300 тыс. сомов.

\*исключен порядок перехода обязательства за неуплаченный налог к третьим лицам.

Отрицательным фактором является, то что общее количество поправок и дополнений составило более 500, что говорит о не проработанности документа на стадии принятия или борьбе различных кланов.

**Особенности**

Прежде чем перейти к рассмотрению налогов, необходимо так же отметить, что согласно Налогового кодекса Кыргызской Республики:

\* право введения или отмены налогов на территории Кыргызской Республики принадлежит исключительно Жогорку Кенешу Кыргызской Республики.

\*задолженность по налогам, сборам, начисленным процентам и штрафным санкциям списанию не подлежат;

\*срок проверки налоговой инспекцией не может превышать 30 дней, в исключительных случаях с письменного разрешения Государственной налоговой инспекции срок может быть продлен еще на 10 дней;

\*налоговая инспекция имеет право при определенных условиях провести перепроверку у ранее проверенного налогоплательщика;

\*банки и другие финансово-кредитные учреждения обязаны:

а) в первоочередном порядке выполнять поручения по уплате налогов;

б) по письменному обращению разрешать должностным лицам Налоговой службы производить аудит прошлых или настоящих операций с коммерческими и другими счетами и проверять наличие средств на счетах юридических лиц, а так же производить аудит операций и проверять наличие средств на счетах конкретных лиц.

в) представлять информацию Налоговой службе об операциях с коммерческими счетами, о наличии средств на счетах плательщиков и о выплаченных процентах.

\*товарные и фондовые биржи также обязаны представлять информацию налоговым инспекциям.

\*налогоплательщик определяет выручку в целях налогообложения по следующим методам:

а) на основе счетов-фактур;

б) на основе платежей;

в) на комбинированной основе.

\*налогоплательщик имеет право переоценивать остатки ТМЦ на уровень инфляции, сумма переоценки налогообложению не подлежит.

\*Нормы амортизации определяют по 5-ти группам, % ставка колеблется от 10 до 30%.

\*размеры штрафов:

а) за несвоевременную подачу деклараций и просроченные платежи - не более 25% от неуплаченных сумм у юридических лиц и 10% у физических лиц.

б) за занижение суммы налога - от 50 до 100% от суммы недоимки, что не освобождает от уплаты самой недоимки и пени по ней, а также административной ответственности должностных лиц.

**Налоги:**

В Кыргызской Республике сложилась двухуровневая система налогов, которые разделяются на:

1.Общегосударственные;

2.Местные.

**Общегосударственные налоги**

Подоходный налог с физических лиц.

Совокупный годовой доход отличается от привычного для граждан Украины тем, что в него:

включают:

полученные скидки на приобретение товаров;

суммы перечисленные третьей стороне в качестве взаиморасчета по задолженностям налогоплательщика третьей стороне и расчета в связи с прямыми или косвенными расходами, понесенными третьей стороной за налогоплательщика.

не включают:

собственность, полученная за оказание услуги, либо выполнение какого-либо обязательства (ст.88 п.1.1.2.), вот уж где велика сила получения бакшиша.

Ставки налога от 5% до 33%.

Срок уплаты совокупного подоходного налога по итогам года до 15 марта года, следующего за отчетным.

Налог на прибыль юридических лиц. подлежат налогообложению:

субсидии;

средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие.

Ставки налога:

а) основная ставка 30%;

б) предприятия инвалидов – 15%;

в) юридические лицо, для которого земля является основным средством производства и основным источником дохода налог на прибыль не уплачивают.

Отдельно для нерезидентов, не имеющих постоянного представительства в Кыргызской Республике, установлены следующие ставки налога:

а) дивиденды и проценты – 10%;

б) страховые платежи, полученные по договорам страхования или перестрахования рисков–5%;

в) телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами – 5%.

г) все остальные виды доходов облагаются налогом по основной ставке –30%.

Юридические лица ежемесячно вносят в бюджет суммы текущего налога на прибыль не Позднее 20-го числа, месяца следующего за отчетным.

Налог на добавленную стоимость:

\*НДС подлежит зачету(уменьшению) в сумме уплаченного налога другим государствам СНГ в отношении всего импорта товаров, поставок, работ, услуг при условии целевого использования импорта на цели связанные с хозяйственной деятельностью (ст.121п.3 НК КР).

\*принимается в зачет(уменьшение) в размере 10% от стоимости приобретенных материальных ресурсов, связанных с землей, сельхозпродукцией и зданиями.

\*принимается в зачет 12% от стоимости поставляемого хлопка-сырца.

\*в зачет принимают суммы на основании накладных или счетов-фактур по НДС установленного образца(аналог украинской налоговой накладной)в зависимости от метода начисления, который выбрал налогоплательщик.

\*при поставке товаров, работ, услуг, связанных с сельскохозяйственным производством, НДС оплачивается по факту поставки, но не позднее 10 месяцев со дня поставки.

\*Освобождены от НДС:

-поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота;

-услуги транспорта(кроме такси) по перевозке людей;

-услуги почты;

-коммунальные услуги населению;

-поставки услуг, осуществляемые учреждениями здравоохранения, образования, культуры и спорта;

-импортируемые для собственных производственных нужд Основные Средства;

-при продаже ниже цены приобретения НДС взимается с рыночной цены, т.е. на уровне покупки.

Основная ставка НДС – 20%.

Налоговым периодом по НДС считается один месяц с первого числа. Отчет по НДС должен быть представлен не позднее 2 месяцев после окончания отчетного периода. Ко дню предоставления отчета по НДС налог должен быть уплачен. Таким образом, без уплаты налога, отчет не принимается, а в случае несвоевременной подачи отчета, уплачивается штраф.

Акцизы:

Необходимо отметить, что экспорт подакцизных товаров в государства-участники СНГ, применяющих в отношении Кыргызской Республики принцип страны назначения, не облагается акцизами (Украина относится к таким странам).

К подакцизным относят следующие группы товаров:

1. Спиртные напитки;

2. Табакосодержащие изделия;

3. Ювелирные изделия из золота, платины и серебра;

4. Шкуры, меха и изделия с применением отделки из них;

5. Изделия из хрусталя, в том числе хрустальные осветительные приборы;

6. Огнестрельное и газовое оружие;

7. Нефтепродукты;

8. Кофе и какао;

9. Ковры и ковровые изделия (кроме ковролина).

Ставки акцизного налога (акцизов) принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Формы, методы и сроки уплаты акцизов устанавливаются Правительством Кыргызской Республики. Налогоплательщик обязан предоставлять в органы Налоговой службы ежемесячную декларацию не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

**Земельный налог**

Размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества почв, месторасположения и площади земельного участка, а по землям несельскохозяйственного назначения дополнительно с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности. Базовые ставки налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики. Для высокогорных и отдаленных территорий применяется ставка 50% от базовой.

Сроки уплаты земельного налога:

1. За земли сельхозугодий:

10%- до 25 июня;

35%- до 25 сентября;

55%- до 25 декабря.

2. За земли в пределах населенных пунктов и земли не сельскохозяйственного назначения Налог уплачивается равными долями не позднее 20 числа каждого месяца.

3. Налог с приусадебных участков уплачивается до 1 сентября. Освобождаются от уплаты земельного налога с приусадебных участков льготные категории населения, к которым в отличии от Украины отнесены пенсионеры.

**Местные налоги и сборы**

Курортный налог

Районный кенеш, на территории которого находятся курортные местности, определяет размер ставки налога, который не может превышать5% от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы за каждый день проживания.

Налог на рекламу

Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг за исключением НДС на изготовление и распространение рекламы. Ставка налога устанавливается в размере не более 3% стоимости рекламных услуг. Средства от налога на рекламу зачисляются в бюджет местного органа власти по месту источника выплат. Взимание и перечисление в соответствующий бюджет налога на рекламу производит организация, оказывающая рекламные услуги, ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным.

Сбор с владельцев собак

Плательщиками сбора являются граждане, содержащие собак в домах общего пользования. Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем двух минимальных месячных зарплат в год за одну собаку и уплачивается в соответствующий до 1 апреля текущего года.

Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях.

Сбор вносят устроители в размере 10% призового фонда, а для лотерей 10% реализованных лотерейных билетов. Уплата сбора в бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проведено мероприятие.

Сбор за парковку автотранспорта

Устанавливается местными кенешами в размере не более3% минимальной месячной зарплаты.

Налог за право использования местной символики

Ставка налога устанавливается местными кенешами в размере не более 0,1% стоимости реализованной продукции. Уплата сбора ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным.

Сбор со сделок, совершаемых на товарно-сырьевых биржах.

Ставка налога устанавливается местными кенешами в размере не более 0,1% от суммы сделки. Уплата сбора ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным. Плательщики юридические и физические лица, участвующие в сделках по реализации продукции через биржи, независимо от расположения биржи.

Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов

Плательщиками сбора являются юридические и физические лица (владельцы строений). Размер налога в городах и районах устанавливаются местными кенешами, а в поселках, селах и аулах на собраниях и сходах граждан. Ставка налога не может превышать 25% минимальной месячной зарплаты и уплачивается раз в год до 1 апреля текущего года.

Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению

Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся выращиванием цветов в тепличных условиях и реализующих их населению. Объектом налогообложения являются доходы от реализации. Размер налога определяется местным кенешем, а порядок и сроки уплаты - местной государственной администрацией.

Гостиничный налог

Имеет разовый характер и устанавливается в тех местностях, где не установлен курортный налог. Размер налога не может превышать 3% минимальной месячной зарплаты за каждый день оказания услуг.

Налог на право охоты и рыболовства

Размер не может превышать 30% минимальной зарплаты. Оплата производится при получении путевки в обществах рыболовов-охотников.

Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье

Ставка налога не может превышать 20% минимальной заработной платы. Уплата производится в момент получения выездных документов.

Налогообложение видеосалонов, концертно-зрелищных мероприятий

Предельной ставки не установлено. Размер определяет местный кенеш. Уплачивается владельцами видеосалонов и организаторами культурно-зрелищных мероприятий до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж (Налог с оборота)

Ставка налога устанавливается местными кенешами в пределах не более 2% от товарооборота розничной торговли и суммы оказанных услуг населению. Уплата производится до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Налог на неиспользуемые производственные и торгово-бытовые площади или их части.

Плательщиками налога являются юридические и физические лица. Ставки налога устанавливаются местными кенешами и могут быть дифференцированы в зависимости от расположения недвижимости, его благоустроенности и занимаемой площади, но не могут превышать 0,4% от балансовой стоимости неиспользуемых производственных и торгово-бытовых площадей или их частей. Порядок исчисления определяется Правительством Кыргызской Республики. Сумма налога перечисляется ежемесячно в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Налог с владельцев транспортных средств

Размер налога установлен 0,03-0,60 сомов с каждого 1 куб.см рабочего объема двигателя в зависимости от вида транспорта. Сроки уплаты налога устанавливаются местными кенешами, но не позднее 1 августа текущего года

**Общегосударственные налоги и сборы, которые не определены Налоговым кодексом Кыргызской республики, но действуют на её территории**

Налог на пользование автомобильными дорогами

Размер налога: 0,8 % от объема товарной продукции (для промышленных предприятий) или 0,08 % от товарооборота (для торговых предприятий). Уплачивается ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Отчисление средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций

Размер налога: 1,5 % от стоимости реализованной продукции. Уплачивается ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы

Размер налога: В процентах от стоимости выпущенной товарной продукции от 2 до 15 %. Уплачивается ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным.

**Список литературы**

А.Репа, внутренний аудитор, г.Донецк . Налоговая система Кыргызской Республики.