

УДК [347.73:336.02](575.2:1-87)

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН**

А.А. Атаходжаев

Представлен краткий сравнительный анализ налогового законодательства Кыргызской Республики с зарубежными странами по системе стимулирующих и сдерживающих мер.

Ключевые слова: налоговая ставка; налоговые льготы; налог на имущество; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; акцизный налог; земельный налог.

**COMPARATIVE ANALYSES OF TAX LEGISLATION
OF THE KYRGYZ REPUBLIC AND FOREIGN COUNTRIES**

A.A. Atakhodzhaev

A brief comparative analysis of tax legislation of the Kyrgyz Republic and foreign countries according to the system of stimulating and curbing measures has been given in the article.

Key words: tax rate; tax remissions; property tax; profits tax; value-added tax (VAT); excise tax; land tax.

Налоговое законодательство Кыргызской Республики имеет определенные отличия от налогового законодательства зарубежных стран. Это связано с национальными особенностями КР и отсутствием достаточного опыта в условиях рыночной экономики. Налогообложение в развитых странах в результате эволюции стало более совершенным, простым и максимально “удобным” для налогоплательщика.

Одна из главных отличительных особенностей зарубежных систем налогообложения – наличие широкого спектра стимулирующих (таблица 1) и сдерживающих мер (таблица 2). Стимулирующие меры направлены на “перелив” капитала в более выгодные инвестиционные проекты, в том числе на развитие “отсталых” регионов. Они направлены на борьбу с безработицей, развитие малого бизнеса, составляющего основу экономики некоторых стран, а также туризма и индивидуального строительства. Эти меры носят прямой характер: выполнение определенных условий гарантирует льготное налогообложение, позволяющее снизить налоговое бремя до 30 %. В Кыргызской Республике по отдельным видам налогов разработана система льгот, имеющих социальную направленность. Например, льготы по земельному налогу (ст. 344 НК КР), налогу на имущество (ст. 330 НК КР), подоходному налогу в виде социальных (ст.171

НК КР) и имущественных (ст. 172 НК КР) вычетов. Наличие стимулирующих мер предусматривает с другой стороны “антистимулирование”, то есть не запретительные меры, а создание условий, при которых некоторые виды доходов начнут сокращаться в силу естественных причин. Эта система действует в большинстве развитых стран мира не только в области налогов. В любой сфере это выглядит предельно просто: если на дорогах действует значительное ограничение скорости, оно подкреплено не только соответствующими знаками, но и установкой бордюров, снижающих скорость естественным путем.

Направленность этих мер аналогична действию стимулирующих факторов, но преобладающей областью здесь является решение социальных задач. Это обычно более узкие проблемы, возникающие периодически в каждой стране, как например, противодействие водителям оснащению машин дорогостоящими катализаторами. В большинстве европейских государств с помощью сдерживающих мер осуществляется попытка защитить интересы граждан страны, снизив миграционный поток в перенаселенную Европу (таблица 2).

Интересно отметить, что ограничительное воздействие направлено не только на налогоплательщиков, но и не позволяет налоговым органам бесконтрольно изымать сверхнормативные сред-

Таблица 1 – Отличия законодательства КР по системе стимулирующих мер

Страны	Позиция в системе налогообложения зарубежных стран	Позиция в системе налогообложения в КР
Германия	Необлагаемые надбавки к инвестициям земель из бюджета; налоговые льготы фирмам, инвестирующим капитал в слаборазвитые земли	-
Великобритания, Франция, Италия	Сдача в аренду производственных зданий с целью технического развития регионов с временным освобождением от налога на прирост капитала	-
Норвегия, Швеция	Поощрение децентрализации промышленных предприятий: <ul style="list-style-type: none"> ➤ взносы в социальные фонды от 0 % в северных районах до 14,1 % в центральных; ➤ для сельских северных районов взносы ниже на 5–10 % 	Стимулируются не предприятия, а работники с помощью дифференциации районного коэффициента
Германия, Франция	Налоговые льготы при создании рабочих мест и переподготовке кадров своими силами	Расходы на подготовку и переподготовку кадров включены в себестоимость продукции (работ, услуг), косвенно снижая налог. базу (разницу доходов и расходов)
Бельгия	Освобождение от корпорационного налога на 6 лет компаний, добившихся роста производительности труда при увеличении занятости и улучшения использования производственных мощностей	-
Франция, Китай, Италия	Освобождение от налогов вновь созданных предприятий в “отсталых” регионах: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 24 месяца – полное освобождение от корпорационного налога, в последующие 3 года – на 75, 50 и 25 %; ➤ льготы по налогу на прибыль; ➤ в течение 10 лет освобождение от корпорационного и местного налогов на предпринимательский доход 	-
Франция	Уплата земельного налога в зависимости от того, застроен участок (налогооблагаемая база – 50 % арендной стоимости) или не застроен (80 %)	-
Дания	Освобождение от подоходного налога от продажи квартиры (частного дома) при условии длительного проживания в них собственника, а также снижение налога при владении ими более 3 лет на 5 % ежегодно, но не более 30 %	-
Финляндия, Швеция	Поощрение развития туризма: <ul style="list-style-type: none"> ➤ капиталовложения в туризм частично освобождаются от налогов через увеличение амортизационных отчислений до 50 %; ➤ пониженная ставка НДС по туристическим услугам (12 вместо 25 %) 	Налогообложение туристического бизнеса на общих основаниях (например, по НДС)

ства в виде налогов. Грань между контролем налоговых органов и нанесением ими ущерба налогоплательщику очень тонка. Достаточно на длительный срок приостановить операции на его счете, и это может привести к банкротству.

Сравнительный анализ налогового законодательства Кыргызской Республики и зарубежных стран по системе стимулирующих и сдерживающих мер позволяет убедиться в недостаточной совершенности и рациональности системы налогообложения. Это – полное отсутствие системы

стимулирования начинающего бизнеса и регулирования миграционного процесса.

Наблюдаются проблемы отечественных предприятий на мировом рынке. Выход любого предприятия на мировой уровень должен сопровождаться информационной поддержкой, касающейся вопросов налогообложения, с полным раскрытием отличий в налоговом законодательстве взаимодействующих стран. Это минимизирует платежи предприятий, что позволит сделать следующее:

Таблица 2 – Отличия законодательства КР в сдерживающих мерах

Страны	Позиция в системе налогообложения зарубежных стран	Позиция в системе налогообложения в КР
Япония, Нидерланды	Дополнительное налогообложение предпринимательской деятельности в перенаселенных районах	-
Япония	Предельно высокие ставки земельного налога в перенаселенных районах; налог на жителя города	Дифференциация ставок незначительна
Великобритания, Франция, Италия	Лицензионный сбор за занятие любой предпринимательской деятельностью	Лицензионные сборы по отдельным видам деятельности
Норвегия	Регрессивная ставка социального налога на свободных предпринимателей, направленная против роста интенсивности труда при малом числе работников	Единая ставка социального налога (взноса)
Германия, Китай	Решение социальной задачи табакокурения через увеличение акциза на табачные изделия	Цена акциза дифференцируется по видам табачных изделий
Германия	Дифференцирование налога на автотранспорт (резкое снижение налога на автомобили, оснащенные катализаторами (в 3 раза), и понижение акцизного сбора на бензин для машин с катализаторами с параллельным ростом акцизов на бензин со свинцом; освобождение от налога машин с объемом цилиндра двигателя менее 1000 куб. см, оснащенных катализатором)	-
Великобритания	Ужесточение условий резидентности (по имущественному принципу, по совокупности лет проживания для физических лиц; иностранная компания, не имеющая офиса, подпадает под английский подоходный налог; возможна двойная резидентность по английским законам; перед сменой английской резидентности возникает налогообложение прироста капитала от продажи имущества)	-
Дания, Финляндия	Защита интересов собственных граждан, по сути дискриминационная политика к иностранцам: <ul style="list-style-type: none"> ➤ для иностранных граждан, находящихся на территории до 3 лет, налогообложение подоходным налогом по специальному режиму по ставке 25 % без вычетов, далее может быть дано разрешение на 4 года с налогообложением по общим правилам; ➤ доходы иностранных специалистов и экспертов облагаются по ставке 35 % в течение 2 лет 	-
Швеция	Ограничение предельного размера страховых социальных взносов для работников как вычетов из заработной платы	10 % из зарплаты на социальные отчисления
Дания	Высокий % при возврате излишне уплаченного налога: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 4 % для подоходного налога; ➤ 11,75 % для налога на прибыль 	Не %, а пеня до дня выплаты по ставке рефинансирования Нацбанка

- открыть представительство в другой стране без торгового присутствия и уплаты налога на доход для рекламных целей и привлечения инвестиционного капитала в Кыргызстан;
 - открыть отделение (дочернюю компанию) за рубежом с обложением всех доходов налогом на прибыль в Кыргызстане с возможностью зачесть корпоративный налог, уплаченный за границей;
 - вложить свободные средства в капитал зарубежной компании с уплатой налога в Кыргызстане и дополнительной минимизацией платежей при условии более низких ставок корпоративного налога по сравнению с налогом на прибыль в КР;
 - открыть совместное предприятие с отдельной уплатой налогов и возможностью перераспределять платежи в зависимости от налоговой политики стран;
 - организовать бизнес в любой форме в оффшорной зоне с минимальным налогообложением.
- В любом случае одной из первоочередных задач необходимо рассматривать детальный анализ системы налогов в стране-партнере, чаще всего

имеющей долгосрочный опыт в области налогообложения.

При открытии бизнеса (присутствия) в зарубежной стране отечественному предприятию необходимо учитывать следующее:

- ступенчатые ставки корпоративного налога в ведущих странах для правильного выбора объема открываемого бизнеса;
- отсутствие льгот в чистом виде для среднего по объему продукции предприятия в США и Великобритании, где льготы компенсируются дополнительным налогом на доход, с той же целью, что и в предыдущем пункте;
- уплату на внутреннем рынке стран либо НДС, либо налога с продаж для минимизации платежей, так как большинство вывозимых из Кыргызстана товаров НДС не облагаются, а ставки налога с продаж в несколько раз ниже, чем для НДС;
- сложную систему акцизов, когда одни и те же товары в разных странах подлежат или не подлежат обложению налогом, а ставки выражены в натуральных единицах, для минимизации платежей;
- общую дифференциацию ставок налогов, обусловливающую “перетекание” капитала в страну с более мягким налоговым режимом, и тенденции изменений в налоговой политике стран для определения направления инвестиций;
- соотношение ставок подоходного налога, уплачиваемого работником, и отчислений на социальное страхование, уплачиваемых работодателем (в ведущих странах и работником) для наиболее выгодного подбора кадров;
- высокие ставки подоходного налога с физических лиц за рубежом для решения вопро-

са о резидентности работников и владельцев предприятия;

- усиление налогообложения прибыли налогом на прирост капитала в 1,1–1,3 раза в зарубежных странах с отражением имущества по рыночной стоимости для оптимизации “фактического присутствия” филиалов”.

Оптимальное сочетание интересов бизнеса и налогового планирования на основе информационного обеспечения позволит не только минимизировать платежи, но и избежать штрафных санкций и судебных процессов, а также адаптироваться отечественным предприятиям на мировом рынке.

Список использованной литературы

Налоговые правоотношения (опыт Кыргызстана и отдельных стран Европейского союза): подгот. в целях совершенствования правоприменительной практики налогового законодательства / отв. ред. Ж. Савитахунов. Бишкек, 2007.

Исраилова А.М. Теория налогового права Кыргызской Республики / А.М. Исраилова. Бишкек: Университет, 2011.

Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике // Сб. нормативных актов. Бишкек: Академия, 2007.

Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций. М.: Центр ЮрИнфоР, 2003.

Орлов М.Ю. Совершенствование налогового администрирования: миф или реальность? / М.Ю. Орлов // Ваш налоговый адвокат. 2005. № 6.

Касымова О.О. Правовые принципы налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в инновационной сфере / О.О. Касымова // Журн. кыргызского права. 2010. № 5.