

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭКОНОМИКУ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Л.А. Макаренко

Анализируются проблемы налогового стимулирования иностранных инвестиций в экономику Кыргызской Республики. Отражены достоинства и недостатки Налогового кодекса Кыргызской Республики с точки зрения потенциального инвестора.

Ключевые слова: инвестиции; иностранные инвестиции; налог; налоговое стимулирование; налоговые льготы.

Формирование благоприятного инвестиционного климата зависит от многих факторов. К факторам наибольшего влияния относятся макроэкономическая и политическая стабильность, предсказуемость и последовательность экономической политики го-

сударства, уровень коррупции в стране, качество судебной системы, уровень преступности, таможенное и внешнеторговое регулирование. Кроме того, одним из важнейших факторов, влияющих на инвестиционный климат, является налоговое законодательство,

а также качество налогового администрирования. Оценивая налоговое законодательство Кыргызской Республики с точки зрения инвестиционной привлекательности, можно отметить следующее.

Очевидно, что в Кыргызской Республике наименьшее количество налогов, по сравнению с ее ближайшими соседями. Этот факт наглядно иллюстрирует таблица 1.

Таблица 1 – Основные виды налогов в ряде стран СНГ¹

Страны СНГ	Общегосударственные (республиканские, федеральные) налоги	Местные и региональные налоги
1	2	3
Беларусь	1. Налог на добавленную стоимость 2. Акцизы 3. Налог на прибыль 4. Налоги на доходы 5. Подоходный налог с физических лиц 6. Экологический налог 7. Налоги с пользователей природных ресурсов 8. Налоги на имущество 9. Земельный налог 10. Дорожные налоги и сборы	1. Налог с розничных продаж 2. Налог за услуги 3. Налог на рекламу
Казахстан	1. Корпоративный подоходный налог 2. Индивидуальный подоходный налог 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 4–1. Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат 5. Налоги и специальные платежи недропользователей 6. Социальный налог 7. Земельный налог 8. Налог на транспортные средства 9. Налог на имущество 10. Налог на игровой бизнес	
Россия	1. Налог на добавленную стоимость 2. Акцизы 3. Налог на доходы физических лиц 4. Единый социальный налог 5. Налог на прибыль организаций 6. Налог на добычу полезных ископаемых 7. Водный налог 8. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<i>Региональные налоги</i> 1. Налог на имущество организации 2. Налог на игровой бизнес 3. Транспортный налог <i>Местные налоги</i> 1. Земельный налог 2. Налог на имущество физических лиц
Таджикистан	1. Подоходный налог с физических лиц (налог с доходов физических лиц) 2. Налог на прибыль юридических лиц 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Социальный налог 6. Земельный налог 7. Налоги на недропользователей 8. Налог с пользователей автомобильных дорог 9. Налог, уплачиваемый по упрощенной системе 10. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции 13. Налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного) 14. Минимальный налог на доходы предприятий 15. Налог на продукты переработки товаров; (Закон № 114 от 26 декабря 2005 года)	1. Налог на недвижимое имущество 2. Налог с владельцев транспортных средств 3. Налог с розничных продаж 4. Иные обязательные местные платежи

¹ Информационно-правовая система “Токтом”.

1	2	3
Кыргыз-стан	1. Налог на прибыль 2. Подоходный налог 3. НДС 4. Акциз 5. Налоги на недропользование 6. Налог с продаж	1. Земельный налог 2. Налог на имущество

Необходимо учитывать тот факт, что налоговые законодательства упомянутых стран отличаются друг от друга тем, что во всех рассматриваемых странах, кроме Кыргызстана, многие неналоговые платежи регулируются налоговым законодательством. Разумеется, они также оказывают определенное влияние на инвестиционный климат в государстве. Поскольку мы рассматриваем исключительно влияние налогов, то из таблицы они исключены.

Если же рассматривать ставки основных бюджетобразующих налогов в рассматриваемых странах, то следующая таблица наглядно иллюстрирует тот факт, что они заметно отличаются в меньшую сторону именно в Кыргызской Республике (таблица 2).

Достаточно небольшое количество налогов, а также более низкие ставки по сравнению с соседними странами являются определенным стимулом для предпринимателей и делают Кыргызскую Республику привлекательной как для отечественных, так и для иностранных инвесторов.

Специальных льгот для иностранных инвесторов в Кыргызском законодательстве не существует. Хотя необходимо отметить, что попытка стимулировать иностранные инвестиции предпринималась. До сентября 1997 г. Закон “Об иностранных инвестициях” № 536-ХП от 28 июня 1991 года предполагал освобождение хозяйствующих субъектов от налога на прибыль в том случае, если не менее 30 % уставного капитала юридического лица внесено в иностранной валюте. Срок освобождения варьировался от 2 до 5 лет с момента получения прибыли в зависимости от вида деятельности. Величина уставного капитала в законе не оговаривалась, поэтому любое совместное предприятие за 30 долларов США на валютном счете могло в течение 2–5 лет налог на прибыль не платить. Поль-

зовались данной льготой совместные предприятия, занимающиеся торговлей. Особенно много было создано кыргызско-китайских предприятий по продаже китайских товаров. Налог на прибыль они не платили, новых рабочих мест не создавали, валюта, полученная за товары, вывозилась за пределы страны. Выяснилось также, что после истечения льготного периода учредители ликвидировали данное предприятие и образовывали новое, снова получая льготы. В конце концов, данная норма была отменена, а затем и сам закон утратил силу.

Однако необходимо отметить, что Налоговый кодекс Кыргызской Республики содержит определенные положения, благоприятные для инвестиций в горнодобывающую отрасль. В частности, в соответствии со статьей 197 Кодекса при расчете налога на прибыль налогооблагаемая база горнодобывающего предприятия уменьшается на 5 % с резервированием этой суммы в специальном фонде предприятия для воспроизводства погашенных запасов месторождения. Средства специального фонда, указанные в части 3 настоящей статьи, должны быть реинвестированы предприятием в течение пяти лет на геологоразведочные работы в границах горного и геологического отводов. С суммы не использованных в течение этого периода по назначению средств специального фонда до истечения 5-летнего периода уплачивается налог на прибыль.

В новом Кодексе для горнодобывающих предприятий при исчислении налога на прибыль предусматривается также ускоренная амортизация. Расходы налогоплательщика на геологическую подготовку месторождения полезных ископаемых, проектные и инженерно-изыскательские работы и получение прав пользования недрами, на горно-капитальные и горно-подготовительные работы с целью последующей добычи полезных

Таблица 2 – Ставки основных бюджетобразующих налогов в некоторых странах СНГ, %¹

Виды налогов	Казахстан	Беларусь	Россия	Таджикистан	Кыргызстан
Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог)	20	24	20	25	10
Подоходный налог с физических лиц	10	12	13 (15, 30, 35)	от 8 до 13	10
НДС	12	20 и 10	18 и 10	20	12

¹ Информационно-правовая система “Токтом”.

ископаемых, а также основные средства горнодобывающих и/или горноперерабатывающих предприятий, введенные в эксплуатацию и фактически используемые при недропользовании, могут амортизироваться по ставке 50 %. При этом допускается использование пониженной нормы амортизации. В последующие налоговые периоды налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, не допускается изменение этих пониженных норм.

Капитальные затраты на горно-подготовительные работы амортизируются по норме амортизации, определяемой как отношение количества запасов, погашенных в течение налогового периода, к количеству балансовых запасов выемочного участка на начало налогового периода¹.

Также к инвестиционным стимулам как для иностранных, так и для отечественных инвесторов можно отнести право местных кенешей:

- предоставлять полное или частичное освобождение от уплаты налога на имущество на срок до трех лет в случаях, когда налогоплательщик понес материальные убытки вследствие непреодолимой силы;
- предоставлять освобождение от уплаты налога на имущество на срок до пяти лет для вновь созданной организации, осуществляющей деятельность по производству и/или переработке продукции при условии обеспечения объема производства и/или переработки выпускаемой продукции не менее 30,0 млн сом. в год².

В какой-то степени стимулируют привлечение иностранных инвестиций льготы, предоставляемые субъектам СЭЗ. В соответствии с законом “О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике” № 1076-ХП от 16 декабря 1992 года свободные экономические зоны – это обособленные и огражденные участки, специально выделенные на территории отдельных областей, районов и городов Кыргызской Республики, в том числе для обеспечения благоприятных условий для привлечения иностранного капитала, технологий и управленческого опыта.

В свободных экономических зонах устанавливаются особые правовые режимы, предусматривающие льготы в области внешнеэкономической и хозяйственной деятельности и соответствующие изъятия и дополнения в правовом регулировании трудовых отношений.

В свободных экономических зонах действует особый таможенный режим, который включает от-

мену таможенных пошлин на ввоз товаров в зону или на товары, предназначенные для реэкспорта, а также беспрепятственное перемещение товаров через границу, отмену нетарифных ограничений на экспорт и импорт. Товары, поставляемые субъектами свободных экономических зон на территорию Кыргызской Республики, независимо от степени переработки в свободных экономических зонах, размеров сделки и покупателя, облагаются акцизным налогом, налогом на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Товары, не произведенные на территории свободных экономических зон и поставляемые на таможенную территорию Кыргызской Республики субъектами свободных экономических зон, облагаются таможенными пошлинами, налогом на добавленную стоимость и акцизным налогом в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Налоговый кодекс Кыргызской Республики предусматривает специальный режим налогообложения для субъектов СЭЗ. Деятельность субъекта СЭЗ на территории СЭЗ освобождается от всех видов налогов³.

Однако поставка товаров, работ и услуг с территории Кыргызской Республики субъектом, не являющимся субъектом СЭЗ, субъекту СЭЗ облагается НДС⁴. Это положение делает легальную работу СЭЗ абсолютно невыгодной. Мы знаем, что целью создания СЭЗ является создание условий для производства товаров на экспорт. Стоимость товаров должна быть максимально очищенной от налогов и их конкурентоспособность на внешнем рынке должна зависеть только от их качества и себестоимости. Для того чтобы добиться этой цели, сырье и материалы должны поступать в СЭЗ без налогов. Когда эти товары будут пересекать границу другого государства, их обложат налогами, взимаемыми таможенными органами страны ввоза. После этого они окажутся в равном положении с производителями той страны, куда поступили. Поскольку все товары и услуги поступают в СЭЗ с НДС, то НДС к зачету не берется, а ложится на себестоимость экспортируемой продукции.

Когда товар поступает в Кыргызскую Республику, он должен облагаться налогами как любой другой импорт. Если этого не происходит, то товары, производимые в СЭЗ, будут находиться в более выгодном положении по сравнению с товарами, произведенными в Кыргызской Республике. В дан-

¹ Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Ст. 200. Бишкек, 2010.

² Там же. Ст. 331.

³ Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Ст. 375. Бишкек, 2010.

⁴ Там же.

ном случае с точки зрения налогообложения, ситуация еще более несправедлива, так как НДС платится как при приобретении материальных ресурсов на территории Кыргызской Республики, так и при ввозе готовой продукции на территорию республики.

В данной ситуации субъектам СЭЗ вообще не имеет смысла работать законно. Очевидно двойное налогообложение. Чтобы избежать данной ситуации необходимо применять нулевую ставку НДС при поставках на территорию СЭЗ материальных ресурсов.

Интересен тот факт, что данная ситуация устраивает не только работников налоговой службы, но и самих субъектов СЭЗ. Дело в том, что товар обычно ввозится на территорию республики контрабандой, т. е. без уплаты НДС. Если же при поставке товаров на территорию СЭЗ будет применена нулевая ставка НДС, то для возмещения НДС поставщикам необходимо будет проводить встречные проверки субъектов СЭЗ, что их категорически не устраивает.

Справедливость, с точки зрения субъектов СЭЗ, означает отсутствие проверки их структур. Они не хотят нулевой ставки НДС при покупке сырья, так как поставщик попросит возмещения, а налоговики придут проверить – была поставка или нет. Однозначно, что и субъекты СЭЗ, и работники фискальной службы саму цель создания СЭЗ считают чисто декларативной и что на самом деле СЭЗ создается для уклонения от платежей в бюд-

жет. Налоговики прекрасно понимают, что СЭЗ поддерживает сильное лобби во всех властных структурах и поэтому никакого объективного подхода к законодательству быть не может.

Собственно, это все налоговые льготы, предоставляемые инвесторам в Кыргызской Республике, если не считать отдельных международных соглашений, предусматривающих льготы для отдельных инвесторов.

Оценивая перспективы совершенствования налогового законодательства с целью улучшения инвестиционного климата, можно отметить следующее.

Во-первых, с точки зрения применения налоговых льгот, не делается различия между иностранными и отечественными инвестициями, что можно считать положительным фактором.

Во-вторых, практика предоставления налоговых каникул вновь образованным предприятиям, могла бы привлечь инвесторов. Однако данная льгота должна применяться только для промышленных предприятий при достаточно больших инвестициях в основные средства.

В-третьих, достаточно целесообразно предоставлять льготы по налогу на прибыль предприятиям, реинвестирующим прибыль в дальнейшее расширение и модернизацию производства, а также иностранным инвесторам, использующим отечественную рабочую силу, отечественное сырье и другие материальные ресурсы.