

НАЛОГ С ПРОДАЖ: БЫТЬ ИЛИ НЕ БЫТЬ

О.В. Стус

Анализируется одновременное использование в налоговой системе Кыргызстана двух косвенных налогов: налога на добавленную стоимость и налога с продаж. Автор указывает на то, что оба налога имеют одинаковую налоговую базу и дублируют друг друга, тем самым для налоговых органов усложняется администрирование налоговых поступлений, а для бизнеса – учет и отчетность. Следовательно, рассматривая изменения Налогового кодекса, Министерство финансов Кыргызской Республики должно обратить внимание и принять к сведению факт нерационального использования обоих налогов в налоговой системе страны. Внесены конкретные предложения по устранению недоработок в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость; косвенный налог; налоговая система; ставка налога.

САТУУДАН АЛЫНУУЧУ САЛЫК: КЕРЕКПИ ЖЕ ЖОКПУ

О.В. Стус

Макалада Кыргызстандын салык системасындагы эки кыйыр салыктын бир мезгилде колдонулушу талдоого алынган: кошумча нарк салыгы жана сатуудан алынуучу салык. Автор эки салыктын бирдей салыктык базасы бар экенин, ошондуктан бири-бирин кайталап, салык органдарына салыктык кирешелерди башкарууну, ал эми бизнес үчүн – бухгалтердик эсеп жана отчеттуулукту татаалдаштырганын белгилейт. Ошондуктан, Салык кодексине киргизилген өзгөртүүлөрдү карап чыгып, Кыргыз Республикасынын Финансы министрлиги өлкөнүн салык системасында эки салыктын тең рационалдуу эмес колдонулуш фактыларына көңүл буруп, эске алышы керек. Макаланын автору Кыргыз Республикасынын Салык кодексиндеги кемчиликтерди четтетүү боюнча так сунуштарды киргизген.

Түйүндүү сөздөр: кошумча нарк салыгы; кыйыр салык; салык системасы; салык ченеми.

SALES TAX: TO BE OR NOT TO BE

O. V. Stus

The article is devoted to the analysis of the simultaneous use of two indirect taxes in the tax system of Kyrgyzstan: value added tax (VAT) and sales tax (ST). The author submits that both taxes have the same tax base and duplicates of each other, by that making it more difficult to administer tax revenues for tax authorities; accounting and reporting – for business. Therefore, considering the amendments to the Tax Code, the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic should bring to attention and take into account the fact of irrational use of both taxes in the tax system of the country. The author of the article has made specific proposals addressing deficiencies in the Tax Code of the Kyrgyz Republic.

Keywords: sales tax; value added tax; indirect tax; tax system.

«Налог с продаж – форма косвенного налога, величина которого включается в продажную цену товара и выплачивается потребителем. К налогам с продаж относят налог на добавленную стоимость и акциз» [1].

Налог с продаж, или по-иному, налог с оборота, являлся в СССР одним из основных налоговых доходов. Он составлял до 15 % ВВП всей страны. Им облагались товары народного потребления, продукты, алкоголь, но сельское хозяйство, связь, транспорт и некоторые

другие отрасли, были освобождены от его уплаты. Ставка налога была ранжированной для каждого товара и рассчитывалась в фиксированных процентах на каждую его единицу. Ставка налога исчислялась исходя из рентабельности отрасли, объемов производства, спроса населения на каждый вид товара.

В современном мире страной, которая успешно применяет в своей налоговой системе налог с продаж, является США. Средняя ставка налога с продаж в США составляет 4–5 % (отличается по штатам), при этом НДС (налог на добавленную стоимость) в этой стране отсутствует. Объем поступления от данного налога составляет около 3 % от ВВП всей страны.

Страны Европы, наоборот, в своей налоговой системе успешно используют только НДС. В Евросоюзе принято минимальное ограничение ставки НДС – не менее 15 %, но есть и льготная ставка налога на некоторые товары – она не должна быть менее 5 %. Ставки налога в странах варьируются от 19 % (в Германии и Румынии) до 25 % (в Дании, Норвегии, Швеции). Самая высокая ставка НДС 27 % – в Венгрии.

Канада является страной-исключением, где есть и налог с продаж, ставка которого 13,5 %, и налог на товары и услуги – аналогия НДС, со ставкой 7 %.

Среди экономических экспертов и аналитиков много споров по поводу простоты администрирования, легкости при исчислении, прозрачности, прогнозов поступления и простоты уклонения при анализе применения одного из налогов – НДС или НсП. С каждой стороны звучат веские аргументы в пользу одного из них.

В Кыргызстане налог с продаж был введен в 2009 г. в размере 2 % взамен понижения ставки НДС с 20 до 12 %.

1 января 2016 г. был подписан закон, который освобождал экспортные поставки от налога с продаж с целью создания более благоприятного климата для экспортеров. А уже с 1 июля 2016 г. определялась нулевая ставка налога для безналичных платежей. Позже ставка налога с продаж стала равняться 1 % – для сферы торговли и 2 % – для сферы услуг. Тем самым, Министерство экономики нашей страны изменило фискальную функцию налога с продаж на регуляторную, и попыталось вывести бизнес «из

тени». Однако возникли неравные условия среди предпринимателей крупных городов и сельской местности, где отсутствует безналичный расчет.

Согласно Проекту «Программы фискальной политики Кыргызской Республики на 2019–2021 годы», данная мера имела положительный эффект.

«Анализ динамики поступлений налоговых доходов Кыргызской Республики, показывает, что за период с 2009 по 2017 г. объем поступлений возрос в 2,9 раза (от 36,1 млрд сом. до 103,4 млрд сом.), при росте ВВП в 2,6 раза (от 201,2 до 521,0 млрд сом.), что свидетельствует в целом о верном направлении развития фискальной политики» [2].

На рисунке 1 можно наглядно проследить рост ВВП Кыргызстана и налоговых поступлений.

Среди предпринимателей есть недопонимание, почему и НДС, и налог с продаж являются косвенными налогами, а в зачет они могут взять только НДС, тогда как НсП, приобретенный на внутреннем рынке страны, увеличивает себестоимость товара для перепродажи. Хотя налог с продаж и является проще для исчисления, но его наличие в налоговой системе страны говорит «об высоком уровне налоговой дисциплины» [3], что про нашу систему сказать трудно.

По определению, плательщиком любого косвенного налога, является конечный потребитель. И все налоговое бремя, в конечном итоге, ложится на плечи покупателя. По мнению автора, на практике, покупая товар по безналичному расчету в Кыргызстане, чаще всего, покупатель не получает скидку на размер налога с продаж, ставка которого в данном случае 0 %. Продавцы, включив его в цену, просто имеют больше дохода при безналичной сделке.

В теории одноступенчатый налог с продаж и НДС, у которых одинаковая налоговая база, должны приносить одинаковый доход. Автор предлагает сделать ставку НДС в размере 13 % для наличных расчетов и 12 % – для безналичных, отменив при этом налог с продаж, тем самым улучшив администрирование одного налога и облегчив работу предпринимателям. Такая мера даст толчок для более активного применения безналичных прозрачных платежей.

Для наглядности рассмотрим пример (таблица 1).



Рисунок 1 – Налоговые доходы и ВВП за 2009–2017 гг.

Таблица 1 – Действующие и предлагаемые ставки налога с продаж и налога на добавленную стоимость

Наименование категории	По действующей системе	По предлагаемой системе
	НДС 12 % + НсП 1 %	НДС 13 % (без наличный расчет)
Стоимость товара для продажи без налогов	100 сом.	100 сом.
Налог с продаж по ставке 1 % (торговля)	1 сом.	0 сом.
Налог на добавленную стоимость	12 сом.	13 сом.
Итого: конечная стоимость товара	113 сом.	113 сом.

Таблица 2 – Ставки налога на добавленную стоимость для крупных налогоплательщиков

Категории операции	Ставка НДС
Экспортные операции	0
Импортные операции	12
Внутренняя торговля/услуги по безналичному расчету	12
Внутренняя торговля/услуги за наличный расчет	13*

Примечание. * – Предложение автора.

Безусловно, данные ставки НДС автор предлагает использовать только для крупных налогоплательщиков, которые являются облагаемыми субъектами, т. е. зарегистрированы как «плательщики НДС».

«Субъект, осуществляющий экономическую деятельность, обязан зарегистрироваться как налогоплательщик НДС, если в течение 12 календарных месяцев, следующих подряд, либо в течение периода, составляющего менее 12 календарных месяцев, следующих подряд, он осуществлял поставки товаров, работ и услуг, предусмотренных в пункте 2 статьи 224 настоящего Кодекса, стоимость которых составила сумму, превышающую 8 000 000 сомов (далее в настоящем разделе – регистрационный порог по НДС)» [4].

Это позволит сохранить поступления в бюджет, а более «прозрачное» администрирование данного налога, позволит увеличить его сбор,

так как в Кыргызстане НДС является налогом, который «берут к зачету», и поэтому каждому предприятию, которое совершает сделку на рынке, выгодно обязывать продавца оформлять ее официально. Тем самым, с практической точки зрения, увеличится оборот торговли и оказываемых услуг, а следовательно, постепенно начнет сокращаться сектор «теневой экономики».

Для малого бизнеса и предприятий, которые не являются плательщиками НДС, бесспорно необходимо оставить налог с продаж. Как альтернативу налогу с продаж наша налоговая система предлагает единый налог. Он заменяет собой два налога – налог с продаж и налог на прибыль. Исчисления данного налога очень просты и не требуют специальных знаний.

В соответствии с Законом КР от 18 апреля 2020 года № 44, вступила в силу с 1 января 2021 года глава Налогового кодекса № 60: «Упрощенная система налогообложения на основе налога

с розничных продаж». Данная статья призвана вывести малый бизнес «из тени» и развивать его путем введения льготных ставок налога:

«1-й год – ставка налога с розничных продаж 0;

2-й год – ставка налога с розничных продаж 1 % при оплате в наличной форме и 0,5 % – при оплате в безналичной форме;

3-й год – ставка налога с розничных продаж 2 % при оплате в наличной форме и 1 % – при оплате в безналичной форме;

И начиная с 4-го года ставка налога фиксируется 3 % при оплате в наличной форме и 1,5 % – при оплате в безналичной форме» [5].

Рассматривая таблицу 1, мы видим, что сумма поступления налогов и конечная стоимость товара остались неизменными. Проанализировав расчеты, автор предлагает отказаться от налога с продаж для крупных предприятий «плательщиков НДС» и ранжировать налог на добавленную стоимость по принципу наличной и безналичной оплаты, тем самым частично возложив на него функцию регулирования. Следует контролировать и администрировать более тщательно один налог тем более, что мировая практика показывает, отсутствие двух дублирующих косвенных налогов в развитых налоговых системах. С помощью «добросовестных налогоплательщиков» происходит регулировка рынка, рынок – это самонастраиваемый механизм, и мелкий бизнес, имея в партнерах крупные организации, постепенно легализуется (таблица 2).

Сущность вышеизложенного сводится к тому, что исходя из практики, автор предлагает отменить налог с продаж для предприятий-плательщиков НДС и иерархировать ставки налога на добавленную стоимость (НДС), использовать этот налог не только как основной источник пополнения бюджета страны, но и как регулятор бизнес-процессов и даже как реагент для «выбеления» «теневой экономики». Конечно, важно подчеркнуть, что регулирующие функции государства, прежде всего, проявляют себя через «настройку» налоговой системы, выгодной как государству, так и бизнес-процессам.

Литература

1. Капитал. Энциклопедический словарь. Минск, 2008.
2. Сайт Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики. Проект «Программа фискальной политики КР на 2019–2021 гг. URL: <https://economist.kg> > 3. – Projekt-programmyi.docx (дата обращения: 10.02.2021).
3. Григорьева Т.Л. НДС и налог с продаж в современной мировой экономике / Т.Л. Григорьева, А.В. Новоженцева, Н.Ю. Глубокова // Тенденции и перспективы развития науки XXI века: сб. статей Междунар. научно-практ. конф. Сызрань, 2016. С. 36–39.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230. Статья 229, п. 1.
5. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230. Статья 394, п. 1.