

УДК 347.73:[336.221:334]

**ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В СФЕРЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА**

А.С. Сыдыгалиева, Ж.М. Исаков

В современных условиях существования малого предпринимательства в Кыргызской Республике, в вопросах налогообложения важными аспектами остаются как само государство, так и субъекты малого предпринимательства. В статье приводятся проблемы, возникающие в процессе применения таких специальных налоговых режимов, как упрощенная система налогообложения на основе единого налога и налогообложение на основе патента для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области спортивной направленности, а также представлены обоснования о том, что стимулирование малого предпринимательства должно полноценно учитывать особенности и специфику отдельных категорий налогоплательщиков и специфику осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. Авторы приходят к выводу, что отдельные виды специальных налоговых режимов нуждаются в совершенствовании существующей нормативно-правовой базы и уточнении некоторых вопросов, связанных с их применением.

Ключевые слова: специальный налоговый режим; единый налог; патент; налогообложение; физическая культура и спорт; субъекты малого предпринимательства.

**ДЕНЕ ТАРБИЯ ЖАНА СПОРТ ЖААТЫНДАГЫ ЧАКАН
ИШКЕРЛИК СУБЪЕКТТЕРИ ҮЧҮН АТАЙЫН САЛЫК РЕЖИМИН
КОЛДОНУУНУН АЙРЫМ МАСЕЛЕЛЕРИ**

А.С. Сыдыгалиева, Ж.М. Исаков

Кыргыз Республикасында чакан ишкердиктин иш жүргүзүүсүнүн заманбап шарттарында, салык салуу маселелеринде мамлекеттин өзү дагы, чакан ишкерлик субъекттери дагы маанилүү аспектилер бойдон калууда. Макалада бирдиктүү салыкка негизделген жөнөкөйлөтүлгөн салык салуу системасы жана спорт жаатында ишкердик ишмердигин жүргүзгөн салык төлөөчүлөр үчүн патенттин негизиндеги салык салуу сыяктуу атайын салык режимдерин колдонуу процессинде келип чыккан маселелер келтирилген. Бул макалада чакан бизнести стимулдаштыруу салык төлөөчүлөрдүн айрым категорияларынын өзгөчөлүктөрүн жана алар жүргүзгөн ишкердик иш-аракеттеринин түрлөрүнүн өзгөчөлүктөрүн толук эске алышы керек деген негиздеме келтирилген. Авторлор атайын салык режимдеринин айрым түрлөрү колдонуудагы ченемдик укуктук базаны өркүндөтүп, аларды колдонуу менен байланышкан айрым маселелерди тактоого муктаж деген тыянакка келишкен.

Түйүндүү сөздөр: атайын салык режими; бирдиктүү салык; патент; салык салуу; дене тарбиясы жана спорт; чакан ишкерлик субъекттери.

**SELECTED ISSUES OF THE APPLICATION OF PREFERENTIAL
TAXATION FOR SMALL BUSINESSES IN THE FIELD
OF PHYSICAL CULTURE AND SPORTS**

A.S. Sydygalieva, Zh.M. Isakov

In modern conditions of existence of small business in the Kyrgyz Republic, in matters of taxation, important aspects remain both the state itself and small businesses. The article presents the problems arising in the process of application of such special tax regimes as a simplified system of taxation on the basis of a single tax and taxation on the basis of a patent for taxpayers engaged in entrepreneurial activity of sports orientation. This article provides justification that the stimulation of small business should fully take into account the features and specifics of certain categories of taxpayers and the specifics of their business activities. The authors come to the conclusion that certain types of special tax regimes need to improve the existing legal framework and clarify some issues related to their application.

Keywords: special tax regime; single tax; patent; taxation; physical culture and sport; small businesses.

Предпринимательская деятельность давно и прочно вошла во все сферы экономической и социальной жизни общества и государства. Во многих развитых европейских странах малый и средний бизнес являются мощным локомотивом экономики, основной его движущей силой. Анализ налоговых поступлений говорит о значимости предпринимательской деятельности и важности ее поддержания и стимулирования. Такое положение не является исключением и для Кыргызской Республики, где доля в налоговых доходах республики от малого и среднего предпринимательства достигла высоких показателей.

Как уже было отмечено, предпринимательство охватило своим воздействием практически все направления общественной жизнедеятельности. Однако в настоящее время существует проблема правового регулирования физической культуры и спорта в силу специфики общественных отношений, складывающихся в данной сфере.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности осуществляется нормами различных отраслей права, в число которых входят нормы налогового права.

Основной задачей, которую ставили авторы данной статьи, является исследование проблем в применении специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в сфере физической культуры и спорта. Исследование применения специальных налоговых режимов выбрано в связи с тем, что является относительно новым явлением в налоговой системе Кыргызской Республики.

Предпринимательская деятельность в индустрии спорта осуществляется в трех основных направлениях:

- 1) индивидуальное предпринимательство, которое в соответствии с законодательством позволяет осуществлять профессиональным спортсменам, тренерам и другим физическим лицам выступать на рынке труда в качестве индивидуальных предпринимателей;
- 2) предпринимательская деятельность некоммерческих физкультурно-спортивных организаций, осуществляемая спортивными клубами, лигами и федерациями по различным видам спорта;
- 3) предпринимательская деятельность коммерческих физкультурно-спортивных организаций, специализирующихся на производстве спортивных товаров, предоставлении услуг и работ.

Каждая из вышеперечисленных форм предпринимательства осуществляется с учетом особенностей налогообложения, а также в специаль-

ной и установленной законодательством организационно-правовой форме.

Исходя из сказанного, следует отметить, что специальные налоговые режимы являются наиболее оптимальной системой налогообложения для профессиональных спортсменов, тренеров, и иных физических лиц, предоставляющих услуги в области физической культуры и спорта.

Налоговым законодательством Кыргызской Республики наряду с положениями общего налогового режима, предусматривающими уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и других видов налогов, предусмотрено применение специальных налоговых режимов. Иными словами, специальный налоговый режим представляет собой особый порядок уплаты налогов и исполнения налогового обязательства, предусмотренный Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

В соответствии со ст. 31 Налогового кодекса Кыргызской Республики к специальным налоговым режимам относятся:

- “налог на основе обязательного патента;
- налог на основе добровольного патента;
- упрощенная система налогообложения на основе единого налога;
- налоги на основе налогового контракта;
- налоговый режим в свободных экономических зонах;
- налоговый режим в Парке высоких технологий;
- упрощенная система налогообложения на основе налога с розничных продаж;
- налог на майнинг” [1].

В соответствии со ст. 3 Закона Кыргызской Республики “О государственной поддержке малого предпринимательства”, “под субъектами малого предпринимательства понимаются физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица [2]”.

Наиболее распространенными специальными налоговыми режимами в сфере малого бизнеса являются налогообложение на патентной основе и упрощенная система налогообложения на основе единого налога.

Основной целью существования вышеуказанных видов специальных налоговых режимов является упрощение исполнения налоговых обязательств и снижение налоговой нагрузки и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в государственный бюджет.

В данной статье будут рассмотрены некоторые проблемы, возникающие в процессе применения таких специальных налоговых режимов, как налогообложение на основе добровольного патента для отдельных видов предпринимательской

деятельности и упрощенная система налогообложения на основе единого налога для индивидуальных предпринимателей в отрасли физической культуры и спорта.

В соответствии со ст. 357 НК КР упрощенная система налогообложения на основе единого налога предусматривает право уплаты субъектами малого предпринимательства единого налога в деятельности, подлежащей обложению взамен налога на прибыль и налога с продаж. При применении упрощенной системы налогообложения возникают определенные проблемы и трудности. Так, при использовании данной системы налогообложения одной из проблем является вопрос уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Например, у индивидуального предпринимателя, оказывающего образовательные услуги по проведению спортивных тренерских курсов возникает проблема, связанная с постоянным контролем критериев, ограничивающих право применения упрощенной системы налогообложения на основе единого налога.

НК КР устанавливает, что субъект малого предпринимательства является налогоплательщиком единого налога при одновременном соблюдении следующих условий:

- объем выручки за год не превышает размера регистрационного порога по НДС;
- не является налогоплательщиком НДС.

В случае превышения регистрационного порога НДС, индивидуальный предприниматель обязан зарегистрироваться как налогоплательщик НДС и, соответственно, уплатить НДС в бюджет государства. Вместе с этим, налогоплательщик утрачивает право применения упрощенной системы налогообложения на основе единого налога, и возникает обязанность перехода на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов с первого января следующего календарного года. При этом право обратного перехода на упрощенную систему налогообложения возникает не ранее чем через три года после снятия с учета в качестве плательщика единого налога.

Таким образом, плательщикам единого налога следует быть особо внимательными и бдительными в отношении объема выручки от предоставляемых услуг.

В процессе применения упрощенной системы налогообложения в сфере физической культуры и спорта возникают трудности и проблемы, зависящие от таких факторов, как вид предпринимательской деятельности, сезонность, регулярность заключения сделок и объем оказываемых услуг. Так, например, возникает вопрос о возможности применения упрощенной системы налогообложения на основе единого налога для профессиональных

спортсменов, выступающих в составе спортивного клуба определенный период времени, как правило, это игровой сезон спортивного соревнования.

Так, в соответствии со ст. 359 НК КР упрощенная система налогообложения на основе единого налога не распространяется:

- “на субъекты, уплачивающие налог на основе патента;
- на субъекты, оказывающие финансовые, страховые услуги;
- на инвестиционные фонды;
- на профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- на налогоплательщиков акцизного налога;
- на субъекты общественного питания;
- на субъекты курортно-оздоровительной сферы” [1].

Понятийный аппарат Налогового кодекса Кыргызской Республики (п. 38 ст. 153 НК КР) дает определение термина “субъект курортно-оздоровительной сферы”, под которым понимается “организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по приему и размещению отдыхающих для временного проживания с оказанием тех или иных бытовых, транспортных, развлекательных, оздоровительных и лечебных услуг. Такими субъектами в налоговых целях признаются санаторные, санаторно-курортные учреждения, дома и базы развлечения, спорта и отдыха, профилактории, гостевые дома, пансионаты, кемпинги и другие учреждения аналогичного назначения, а также частные дома и их части, используемые для аналогичных целей” [1].

Исходя из данного определения следует, что индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги в домах и базах спорта, не может быть зарегистрирован в качестве плательщика единого налога. Таким образом, в контексте налогового законодательства в данном случае спорт рассматривается как элемент курортно-оздоровительной сферы.

Несмотря на это, законодательство Кыргызской Республики устанавливает виды предпринимательской деятельности, которым предоставлено право заниматься деятельностью уплачивая единый налог. К таким видам относятся: “Деятельность индивидуальных (самостоятельных) спортсменов и атлетов, арбитров судей, хронометражистов и т. п., деятельность инструкторов, учителей, репетиторов в различных видах спорта, образовательная деятельность (преподавание теории и обучение практическим навыкам профессиональными педагогами) в области физической культуры и спорта” [3].

Таким образом, законодателю следует установить исчерпывающий перечень видов предпри-

нительской деятельности в области физической культуры и спорта, которыми вправе заниматься плательщики на основе единого налога, отсутствие которого в налоговом законодательстве вызывает некоторое сомнение в праве выбора видов деятельности по упрощенной системе налогообложения.

Следующим распространенным видом специальных налоговых режимов является налогообложение на патентной основе. В настоящее время патентная система налогообложения в Кыргызской Республике является одной из новых систем налогообложения и наиболее развивающейся, поскольку в большинстве случаев субъекты малого предпринимательства производят уплату налогов именно на основе патента.

Наряду с упрощенной системой налогообложения на основе единого налога, патентная система налогообложения способствует снижению налоговой нагрузки для субъектов малого предпринимательства.

Налоговый кодекс Кыргызской Республики предусматривает два вида патентного налогообложения:

- 1) налог на основе обязательного патента;
- 2) налог на основе добровольного патента.

Субъекты малого предпринимательства обязаны уплачивать налог на основе обязательного патента в случае ведения таких видов деятельности, как: услуги ломбардов, услуги парикмахерских и салонов красоты, услуги частной стоматологии. Статья 348 НК КР устанавливает исчерпывающий перечень видов предпринимательской деятельности, которые подлежат налогообложению на основе обязательного патента, среди которых отсутствуют виды предпринимательской деятельности, применимые в сфере физической культуры и спорта.

Налогообложение на патентной основе носит добровольный характер в случае, если индивидуальный предприниматель намерен осуществлять виды предпринимательской деятельности, не предусмотренные для уплаты налога на основе обязательного патента. В данном случае, индивидуальный предприниматель вправе производить уплату налога на основе добровольного патента.

Так, в соответствии со ст. 353 НК КР “физическое лицо, осуществляющее деятельность согласно перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики по согласованию с профильным комитетом Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, имеет право уплачивать налог на основе добровольного патента” [1].

Среди положительных особенностей налогообложения на основе добровольного патента следует отметить, что физические лица, применяющие

систему налогообложения на основе добровольного патента, освобождаются от уплаты налога на прибыль и налога с продаж, что является аналогичным упрощенной системе налогообложения.

Е.А. Смородина утверждает: “Одной из главных проблем применения патентной системы налогообложения является тот факт, что предпринимателю в самом начале придется внести немалую сумму на приобретение патента, однако не всегда известно заранее, принесет ли предпринимательская деятельность доход” [4].

В налоговом законодательстве Кыргызской Республики данная проблема остается все еще нерешенной, поскольку в соответствии со ст. 355 НК КР “уплата налога производится до начала осуществления деятельности путем приобретения патента” [1]. Соответственно, данное обстоятельство является одним из существенных рисков применения добровольного патента.

В данном случае законодателю следует установить определенные сроки, в течение которых индивидуальный предприниматель будет обязан уплатить стоимость добровольного патента.

Так, например, в соответствии со ст. 346.51 НК РФ “налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки (если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи):

- 1) если патент получен на срок до шести месяцев:
 - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
 - 2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:
 - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
 - в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента” [5].

При этом Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает налоговую ответственность за неуплату или неполную уплату налога по добровольному патенту в виде пеней и штрафов. Таким образом, российский законодатель учел риск применения добровольного патента, установив сроки оплаты налога по добровольному патенту, что является положительным явлением для индивидуальных предпринимателей.

Минус патентной системы налогообложения по добровольному патенту состоит в том, что данная система налогообложения регулирует отдельные виды экономической деятельности.

Так, согласно ч. 4 ст. 354 НК КР, “если налогоплательщик совмещает два или более видов

деятельности, подлежащих налогообложению на основе добровольного патента, сумма налога устанавливается на каждый вид экономической деятельности отдельно” [1]. Это означает, что налогоплательщик обязан уплачивать базовую ставку налога на основе добровольного патента отдельно по каждому виду предпринимательской деятельности. При этом сумма налога на основе добровольного патента определяется в зависимости от вида деятельности, местности, в которой осуществляется деятельность, а также иных требований, устанавливаемых налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Физические лица, намеревающиеся осуществлять предпринимательскую деятельность в сфере физической культуры и спорта, ограничены в выборе видов деятельности, которые подлежат налогообложению на основе добровольного патента.

В соответствии с требованиями НК КР перечень видов деятельности, которыми физические лица вправе заниматься на основе добровольного патента, устанавливается Правительством Кыргызской Республики.

М.В. Кравченко и А.Ф. Мялкина отмечают: “Система налогообложения субъектов малого бизнеса в первую очередь направлена на учет особенностей экономической деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. В определенной мере применение налоговых режимов для субъектов малого бизнеса позволяет снизить напряженность в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками, позволяет увереннее чувствовать себя предпринимателям, увеличивает качество планирования и прогнозирования как финансовых поступлений, так и, соответственно, налоговых платежей в бюджет. Однако налоговые режимы все еще нуждаются в пересмотре и уточнении некоторых вопросов, которые возникают в процессе практического их применения” [6]. Данная проблема находит свое отражение и в налоговом законодательстве Кыргызской Республики. Так, например, в 1996 году Правительством Кыргызской Республики был утвержден “перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе”, который предусматривал “деятельность по производству и реализации товаров народного потребления и продовольственных товаров, в сфере бытового обслуживания населения, в социально-культурной сфере, в сельскохозяйственной сфере, а также другие виды деятельности” [7]. Вместе с этим, стоит отметить, что данный перечень видов предпринимательской деятельности не предусматривал виды деятельности, применимые в области физической культуры и спорта. Позже данный нормативный

правовой акт утратил юридическую силу в связи с введением нового Налогового кодекса Кыргызской Республики. Так, в конце 2008 года Правительством Кыргызской Республики было принято Постановление “О мерах по реализации требований норм Налогового кодекса Кыргызской Республики, которое предусматривает методику определения базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности” [8].

Данная методика “определяет базовую сумму налога на основе добровольного патента по видам деятельности для субъектов предпринимательства, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Кыргызской Республики, и корректировку суммы налога на основе патента в зависимости от сезонности, доходности и места ведения деятельности, в пределах базовой суммы налога на основе добровольного патента” [9]. Однако данная методика не предусматривает порядок определения видов предпринимательской деятельности, которые подлежат налогообложению на основе добровольного патента. Формой реализации требований норм НК КР в части налогообложения на основе добровольного патента является утверждение базовых ставок налога, из которых и вытекают виды предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению по добровольному патенту.

Так, в настоящее время существует “82 вида предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению на основе добровольного патента. Для субъектов малого предпринимательства в сфере физической культуры и спорта, из данного количества видов деятельности предусмотрены только два вида: услуги спортивных полей и деятельность в сфере образования” [10].

Таким образом, субъекты малого предпринимательства спортивной индустрии ограничены в выборе и применении специальных налоговых режимов. Исходя из положений действующего налогового законодательства Кыргызской Республики более оптимальной остается упрощенная система налогообложения на основе единого налога, которая предоставляет широкий круг видов деятельности в области спортивной деятельности.

Однако существуют некоторые ограничения, связанные с использованием упрощенной системы налогообложения, основные из которых были обозначены выше.

Налогообложение на основе добровольного патента может быть вполне выгодным для субъектов малого предпринимательства, осуществляющих розничную реализацию товаров на рынках и торговых центрах. Это объясняется тем, что для налогоплательщиков, использующих добровольный

патент, предусмотрена достаточно упрощенная процедура предоставления налоговой отчетности. Формой налоговой отчетности является единая налоговая декларация, предоставляемая в налоговые органы с указанием фактически полученных доходов от осуществляемой деятельности по добровольному патенту. При этом налогоплательщику не обязательно подтверждать полученные доходы документально. Таким образом, размер фактически полученных доходов значительно может превышать размер уплаченной базовой суммы налога. Отсюда и следует несовершенство патентной системы налогообложения.

В настоящее время Правительство Кыргызской Республики намерено минимизировать патентную систему. Такая идея заложена в Концепции фискальной политики Кыргызской Республики на 2015–2020 годы, утвержденной Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 июля 2015 года № 455. Согласно данной концепции, планируется пересмотр налогового режима на основе добровольного патента путем сокращения количества видов деятельности и реализации принципа применения патента только к деятельности, в которой основой получения дохода является исключительно индивидуальный труд.

Однако в данном случае налоговая политика остается все еще нереализованной. Так, государственный классификатор видов экономической деятельности содержит значительный перечень видов деятельности, которые могут стать формой реализации принципа применения исключительно индивидуального труда. К таким видам деятельности в сфере физической культуры и спорта следует отнести следующие:

- деятельность индивидуальных (самостоятельных) спортсменов и атлетов, арбитров судей, хронометражистов и т. п.;
- спортивные курсы (тренировки) под руководством профессиональных педагогов (тренеров).

Вышеуказанные виды деятельности имеют признаки индивидуального труда, которые, например, выражаются в непосредственном участии спортсмена в определенном спортивном соревновании, обслуживании спортивными арбитрами и судьями спортивных и физкультурно-зрелищных мероприятий, а также личном проведении профессиональными тренерами занятий по различным видам спорта.

Деятельность спортсменов, спортивных судей и тренеров не всегда может быть урегулирована нормами трудового законодательства, поскольку для данных категорий налогоплательщиков характерна сезонность и непостоянность работы, а также

другие условия осуществления деятельности, которые, к сожалению, неполноценно предусмотрены трудовым законодательством Кыргызской Республики. В связи с чем, указанные виды деятельности следует внести в перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению на основе добровольного патента.

Резюмируя все вышеизложенное, следует сделать вывод о том, что существующие специальные налоговые режимы, такие как упрощенная система налогообложения и налогообложение на основе добровольного патента, нуждаются в дальнейшей переработке и совершенствовании с учетом характера и специфики отдельных видов предпринимательской деятельности на примере предпринимательской деятельности в области спорта.

Вместе с этим, законодателю следует разработать не только методику определения базовой суммы налога, но и методику определения самих видов экономической деятельности, которые могут облагаться налогом на патентной основе. Целью эффективной налоговой политики следует ставить предоставление субъектам предпринимательства оптимальных систем налогообложения, которые упростят процедуру исполнения налоговых обязательств и повысят уровень налоговых поступлений в бюджет государства.

Литература

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202445> (дата обращения: 09.10.2020).
2. Закон Кыргызской Республики от 25 мая 2007 года № 73 “О государственной поддержке малого предпринимательства. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202106> (дата обращения: 11.11.2020).
3. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 11 января 2011 года № 9 «Об утверждении Государственного классификатора Кыргызской Республики “Виды экономической деятельности”». URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/94011> (дата обращения: 11.11.2020).
4. Смородина Е.А. Риски и проблемы применения патентной системы налогообложения в России / Е.А. Смородина. URL: http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34432/1/urrr_2015_58.pdf (дата обращения: 11.11.2020).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ, Ч. 2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 11.11.2020).

6. *Кравченко М.В.* Проблемы применения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации / М.В. Кравченко, А.Ф. Мялкина. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-primeneniya-spetsialnyh-nalogovyh-rezhimov-dlya-subektov-malogo-biznesa-v-rossiyskoj-federatsii/viewer> (дата обращения: 12.11.2020).
7. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 12 августа 1996 года № 378 “О декларировании доходов и уплате подоходного налога физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на патентной основе в Кыргызской Республике”. URL: [<http://cbd.minjust.gov.kg/act/preview/ky-kg/35761/60?mode=tekst>] (дата обращения: 12.11.2020).
8. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 30 декабря 2008 года № 9 736 “О мерах по реализации требований норм Налогового кодекса Кыргызской Республики”. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/59668/10?cl=ru-ru> (дата обращения: 12.11.2020).
9. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 30 декабря 2008 года № 736 “Методика определения базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности”. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/59803?cl=ru-ru> (дата обращения: 12.11.2020).
10. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 25 июня 2015 года № 418 “Об утверждении базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности”. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/97683> (дата обращения: 12.11.2020).