

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Б. ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Ж. БАЛАСАГЫНА**

ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ Д 08.13.006

На правах рукописи
УДК: 336.221 (575.2) (043.3)

МОЛДОКМАТОВ УЛАНБЕК НУРЛАНОВИЧ

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ
ЕГО РАЗВИТИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Бишкек - 2013

Диссертационная работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Факультета экономики и менеджмента Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры имени Н. Исанова

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Сарыбаев Айылчы Сарыбаевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук
Караталов Омурбек Караталович

кандидат экономических наук
Джапарова Нургуль Сулаймановна

Ведущая организация: Кыргызский экономический университет
им. М. Рыскулбекова,
кафедра «Финансы и кредит»
адрес: г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58

Защита диссертации состоится «20» декабря 2013г. в 14⁰⁰ час на заседании диссертационного совета Д.08.13.006 по защите докторских (кандидатских) диссертаций при Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б. Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына по адресу: 720022, г. Бишкек, пр. Чуй, 6.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б. Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Автореферат разослан «19» ноября 2013г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических
наук, доцент

Кулова Э.У.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Налог на добавленную стоимость занимает ведущее место при образовании доходной части государственного бюджета Кыргызской Республики.

Налог на добавленную стоимость, по праву, считается одним из наиболее сложных и противоречивых налогов в Кыргызской Республике. Огромное количество возникающих вопросов и проблем в этой сфере порождаются, в равной степени, несовершенством законодательства и не пониманием экономической роли и смысла этого налога не только налогоплательщиками, но и налоговыми службами.

Высокая значимость налога на добавленную стоимость, в формировании доходной части бюджета государства, особенно в условиях рыночной экономики и недостаточная практическая разработанность этих проблем несомненно определяют актуальность данного исследования.

Известно, что налог на добавленную стоимость является первым, по значимости, налогом, уплачиваемым предприятиями и организациями. Вопросы его исчисления и уплаты привлекают к себе пристальное внимание многих отечественных ученых экономистов и широко обсуждаются практиками.

Недостаточная научно-методологическая разработанность вопросов исчисления и администрирования налога на добавленную стоимость обуславливают и теоретическую и практическую значимость темы исследования.

В этой связи важным и необходимым является глубокое и разностороннее исследование перспектив развития налога на добавленную стоимость с точки зрения активизации его функции и повышение качества администрирования.

Между тем, исследование функций налога на добавленную стоимость и их реализации в современных условиях является необходимым и важным моментом в обосновании перспектив развития налога на добавленную стоимость.

Теоретическое осмысление сущности налога на добавленную стоимость и условий его функционирования позволяют выработать стратегию и тактику в управлении этим налогом.

При этом следует особое внимание обратить на недостатки существующего порядка использования налога на добавленную стоимость. Такие, как: объект обложения, облагаемая база, количество налоговых льгот, регистрационный порог, которые в ряде случаев является сложными и запутанными для налогоплательщиков и приводят к возникновению сложных ситуаций между сотрудниками налоговой службы и разными категориями налогоплательщиков.

Одной из важнейших проблем, на сегодня, является наличие неоправданно трудной, в организационном плане, системы возврата и возмещения налогоплательщикам переплаты по налогу на добавленную стоимость.

Вместе с тем, за счет необоснованных возмещений в результате коррупционных действий недобросовестных участников процесса налогообложения, в последние годы значительно возрастает дефицит бюджета, который на конец 2011 года составил порядка 20 млрд. сомов.

Отмеченные выше проблемы вызывают необходимость глубокого исследования указанных явлений и выработку механизмов дальнейшего совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость с учетом современной финансовой политики государства.

Проблемы в области налогообложения отражаются в трудах западных ученых - А.Смита, Дж.Кейнса, К.Р. Макконелла, Р.Л.Дернберга, А.Лэффера, К. Марка, С.Фишера, С.Л.Брю, М.Лоре. Особого внимания заслуживают труды ученых СНГ - А.А.Исаев, А.А.Соколов, Д.Г.Черник, С.Д.Шаталов, А.Д.Дадашев, И.А.Кравченко, В.А.Кашин, И.Г.Русакова.

В Кыргызской экономической литературе данная проблема, касающаяся бюджетной и налоговой политики содержится в работах Сарыбаева А., Балбакова М.Б., Койчуева Т.К., Кумскова В.И., Мусакожоева Ш.М., Бектеновой Д.Ч., Биримкуловой К.Д., Караталова О. К., Чолбаевой С. Дж., Джапаровой Н.С., Фынчина Х.А., Курманбекова Т. Б., Макеевой С.К., Жапарова А. У., Саякбаева Т. Дж., и др.

Проведенные исследования в Кыргызской Республике свидетельствуют об определенном научном заделе в изучении проблем налоговой системы. Большинство работ посвящены исследованию налоговой системы в целом. В частности, рассмотрены теоретические вопросы относительно возникновения налогов, его принципов, оценка состояния налоговой системы и пути ее совершенствования, а также эффективность налогообложения крестьянских и фермерских хозяйств, малого и среднего бизнеса.

Однако, в их работах отсутствует более детальное рассмотрение косвенных налогов, таких как бюджетообразующий налог, т.е. налог на добавленную стоимость, играющий основную роль в налоговой системе Кыргызской Республики и имеющий большое фискальное значение для государственного бюджета. Также очень мало научных трудов, использующих эконометрическое моделирование для изучения факторов влияющих на поступления налога на добавленную стоимость. Все это определило выбор темы диссертационного исследования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами. Тема диссертации связана со среднесрочной программой развития Кыргызской Республики на 2012-2014 годы; Стратегией развития Государственной налоговой службы при правительстве Кыргызской Республики на 2012 -2014 годы.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию функций налога на добавленную стоимость и его администрирования.

Для реализации указанной цели поставлены следующие задачи:

- изучить предпосылки возникновения налога на добавленную стоимость;
- исследовать роль и функции налога на добавленную стоимость в налоговой системе Кыргызской Республики;
- рассмотреть опыт использования налогообложения на добавленную стоимость в зарубежных странах;
- исследовать современное состояние и провести анализ эффективности функционирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике;
- исследовать эффективность применения методов расчета налога на добавленную стоимость в отраслях экономики;
- выявить основные проблемы в системе администрирования налога на добавленную стоимость;
- определить перспективы развития налога на добавленную стоимость.

Научная новизна работы отражена в следующих положениях:

- уточнены и расширены функции налога на добавленную стоимость, с целью углубления сферы его действий;
- определена степень взаимосвязи налога на добавленную стоимость с косвенными и прямыми факторами;
- разработана схема расчета налога на добавленную стоимость в строительстве, что даст возможность при смешанной поставке разделить расходы на жилое и не жилое помещения для определения зачета по данному налогу;
- обоснована система электронной проверки платежей налога на добавленную стоимость, как эффективный метод регулирования платежей этого налога;
- обосновано создание «Центра учета и контроля платежей» в составе Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики с целью снижения необоснованных возмещений по налогу на добавленную стоимость из бюджета.

Практическая значимость полученных результатов.

Разработанные предложения по развитию налога на добавленную стоимость нашли отражение и применение в процессе выработки стратегии развития Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики и среднесрочной программы развития Кыргызской Республики.

Результаты исследования могут быть использованы высшими учебными заведениями в качестве учебно - методического и информационного материала по дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Налоговая система Кыргызской Республики», «Налогообложение в строительстве» и др.

Экономическая значимость полученных результатов.

Предложенная система электронной проверки платежей препятствует необоснованному возмещению налога на добавленную стоимость. Практическая реализация предложений, которые рассмотрены в диссертации, позволит устранить необоснованные зачеты налога на добавленную стоимость субъектами налогообложения из государственного бюджета, повысить результативность деятельности государственной налоговой службы

Кыргызской Республики и способствовать воспитанию налоговой культуры и законопослушания субъектов налогообложения.

Кроме того, присвоение всем документам, сопровождающим товарный документооборот, программно-структурированного кода (ПСК), содержащего не только номер документа и дату его появления, но и всю информацию о платеже, позволит повысить собираемость налогов в Кыргызской Республике.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту заключаются в следующем:

- исследованы предпосылки возникновения налога на добавленную стоимость и его эволюция, позволяющие выявить причины его введения в налоговой системе Кыргызской Республики;
- уточнены и расширены функции налога на добавленную стоимость в налоговой системе Кыргызской Республики;
- проведен обзор зарубежного опыта по использованию налога на добавленную стоимость с целью выявления положительных достижений.
- исследованы этапы реформирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике;
- проведен динамический и структурный анализ поступлений налога на добавленную стоимость;
- с целью установления последствий снижения ставок и увеличения регистрационного порога налога на добавленную стоимость исследована динамика изменений абсолютных значений на 1 % поступлений налога на добавленную стоимость с учётом инфляции;
- проведен эконометрический анализ, в результате которого определена степень взаимосвязи налога на добавленную стоимость с косвенными и прямыми факторами;
- исследованы инструктивно нормативные материалы по расчёту налога на добавленную стоимость в отраслях экономики и обоснована новая схема расчёта налога на добавленную стоимость в строительстве, которая позволяет при смешанных поставках разделить затраты на жилое и не жилое помещения для определения зачета по данному налогу;
- на основе выявленных недостатков в организационно-методической деятельности контрольной функции Государственной налоговой службы определены и обоснованы пути совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость, при этом обоснована организация системы платежей по налогу на добавленную стоимость с использованием программно-структурированного кода (ПСК) с рекомендуемым электронным платежным поручением,
- создание «Центра учета и контроля платежей», для снижения необоснованных возмещений по налогу на добавленную стоимость из бюджета.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является результатом личных исследований автора на кафедре Бухгалтерский учет и аудит, факультета экономики и менеджмента Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры имени Н. Исанова. Результаты прошли

апробацию, внедрены некоторые предложения в процессе разработки «Стратегии развития Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики» отделом налоговой политики Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики. Результаты работы нашли отражение в лекционно – практических материалах по дисциплине: «Налоги и налогообложение», «Налоговая система Кыргызской Республики» и «Налогообложение в строительстве».

Апробация результатов исследований. Основные положения диссертации представлены на международно-республиканских научных и практических конференциях-семинарах:

Международная научная конференция «Развитие экономической мысли в Казахстане» издательство. «Экономика» (г. Алматы, 2006);

Международно научная и практическая конференция и семинары «Бизнес и образование: взаимодействие и развитие» список трудов конференции БФЭА (г. Бишкек, 2009);

Республиканско-научная и практическая конференция(семинар) «Посвящённая к 55–летию первого выпуска экономистов» Экономика и финансы КНУ имени Жусупа Баласагына (г. Бишкек, 2009);

Результаты научных исследований по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость доложены в ходе научной стажировки в Австрии на семинаре «Налоги и право» Венского университета экономики и бизнес администрирования, а также в отделе налоговой службы Министерства финансов Австрии. (октябрь-декабрь 2011г.);

Рассмотрены на «Круглом столе» учебного центра Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики. (июнь 2012г.).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Результаты научных исследований нашли отражение в 15 научных статьях общим объемом 7,5 п.л., из них две статьи в зарубежном издании.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключение, выводов и перечень литературы из 117 научных изданий, также работа содержит 144 страниц основного текста, 15 рисунков, 18 таблиц и 3 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень ее изученности, сформированы цели и задачи, научная новизна, практическая и экономическая значимость диссертации, личный вклад автора, апробации результатов исследования, описаны структура и объем диссертации.

В первой главе «Теоретические аспекты развития налога на добавленную стоимость» рассмотрены предпосылки возникновения налога на добавленную стоимость, а также его роль и функции в налоговой системе государства. Идея формирования доходной части государственного бюджета, за счёт налога на добавленную стоимость, возникла ещё в начале XX века. Первое предложение о введении этого налога в Германии под названием “Veredelte Umsatzsteuer” (облагороженный налог с оборота) внёс в 1919г. Вильгельм фон

Сименс, и в том же году налог был введен в действие. В конце жизни, с присущим ему даром реального предвидения, Сименс указал на перспективу мировой торговли и экономического объединения Европы.... «Это может произойти только благодаря устранению, по возможности, всех внутриполитических таможенных барьеров, ограничивающих районы сбыта, удорожающих производство и уменьшающих конкурентоспособность на мировом рынке».

Исследование показало, что широкое распространение этот налог получил в конце 1950-х годов после введения его во французских колониях.

Начало практическому внедрению налога на добавленную стоимость положило описание французским финансистом М. Лоре схемы действия налога на добавленную стоимость, введенной 10 апреля 1954 года Дирекцией по налогам, сборам и налога на добавленную стоимость Министерства экономики, финансов и промышленности Франции.

В Кыргызской Республике налог на добавленную стоимость введен на основании Закона Кыргызской Республики «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 17.12.1991 г. № 660-ХІІ

В Кыргызской Республике налог на добавленную стоимость занимает первое место среди налоговых поступлений в доходную часть государственного бюджета, что составляет свыше 38% всех доходов бюджета, а доля его доходов к ВВП - порядка 7,5%. Приведенные цифры говорят об особой значимости этого налога для государства.

Можно отметить, что объективная необходимость введения налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике была обоснована рядом факторов:

Присоединение к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм,

Создание новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики,

Пополнение доходов бюджета, испытывающего острый финансовый кризис и нуждающегося в стабильных налоговых поступлениях.

Рассмотрев мнения различных авторов, нами предлагается следующая уточнённая трактовка, дополняющая характеристику налога на добавленную стоимость. *Налог на добавленную стоимость (НДС)* - косвенный налог, т.е. форма изымания в государственный бюджет части сверх добавленной стоимости, создаваемой на всех подвижных этапах процесса производства товаров, услуг и работ, вносимая в государственный бюджет, по мере их продажи или реализации, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ресурсам.

Изменения правовой базы налога на добавленную стоимость позволяют выявить общие тенденции, характеризующие эволюцию налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике.

Во-первых, это более тщательное и детализированное регулирование положений, касающихся международных аспектов действия налога на добавленную стоимость.

Во-вторых, это стремление приспособить законодательство о налоге на добавленную стоимость к новым условиям рынка и рыночных отношений.

В-третьих, это тенденция к расширению налогооблагаемой базы и усилению фискальных функций налога. Кроме того, наблюдается определенная попытка усилить роль налога на добавленную стоимость в качестве инструмента стимулирования производства и инвестиций.

Налог на добавленную стоимость, как наиболее значительный косвенный налог, выполняет следующие функции:

1) Фискальная заключается в мобилизации существенных поступлений от данного налога в доход бюджета за счет простоты взимания и устойчивости базы обложения, при этом, в бюджете Кыргызской Республики налог на добавленную стоимость составляет около 38% всех налоговых поступлений.

2) Регулирующая - проявляется в стимулировании производственного накопления и усилении контроля за сроками продвижения товаров и их качеством, что проявляется в виде налоговых ставок, льгот и санкций, таких как: нулевые ставки экспортных поставок, льготы на импортные товары в соответствии с перечнем товаров, предусмотренных Правительством КР.

3) Контрольная - позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступлений денежных средств в бюджет, и сопоставлять величину их финансовых ресурсов с помощью выездных и встречных проверок.

4) Стимулирующая - направлена на поддержку развития тех, или иных экономических сфер. Она реализуется через систему льгот и освобождений, предоставляя широкий набор налоговых льгот предприятиям занимающимся экспортом, сельскохозяйственным производством, организациям, осуществляющим капитальные вложения в производство и благотворительную деятельность, и. т. д.

Проанализировав, в ходе исследования эти функции налога на добавленную стоимость, считаем необходимым расширить границу следующими функциями:

1) Дестимулирующая - направлена на установление, через налоговое бремя, препятствий для развития каких-либо экономических процессов. Такие факторы как увеличение регистрационного порога не позволяют мелким предприятиям возмещать сумму налога на добавленную стоимость приобретенных материальных и сырьевых затрат, что влияет на их конкурентоспособность;

2) Обременительная - указывает количественную сторону налога на добавленную стоимость и отвечает на вопросы, каков налог на добавленную стоимость по величине, насколько в абсолютном и относительном выражении он обременителен для налогоплательщика. Дифференцирование обременительного эффекта производится с помощью двух элементов налога – ставки налога на добавленную стоимость и льготы по налогу на добавленную

стоимость. В качестве примера можно сказать, что с отсутствием пониженной ставки на товары первой необходимости, конечные потребители, при приобретении товаров, несут налоговую нагрузку.

3) Аналитическая - позволяет сделать определенные выводы о характерных особенностях макроэкономического развития страны в сложившихся на конкретно-исторический момент социально-экономических условиях. Помимо макроэкономического анализа, эта функция позволяет выделить не только причины, которые привели к несоответствию фактически полученных доходов от налога на добавленную стоимость к их прогнозируемым величинам, но и процессы, повлиявшие на динамику налоговых поступлений при их сравнении с налоговыми доходами за разные периоды времени.

Для наглядности рассмотрим в виде рисунка функции налога на добавленную стоимость. (рис. 1)



Рис. 1. Функции налога на добавленную стоимость

Примечание – Разработано автором

Таким образом, можно отметить следующие основные моменты что в условиях рыночной экономики основным «представителем» косвенного налога является налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, являясь много содержательным налогом зачетного типа, применяется методом изъятия на всех этапах движения товара. Экономическая природа данного налога базируется на системной взаимосвязи в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость между плательщиками - контрагентами по сделке. Налог на добавленную стоимость – это налог на потребление. Он эффективен по размеру и уровню собираемости, так как включен в цену товара. С фискальной стороны он также выгоден. Этими обстоятельствами объясняется его большой удельный вес в доходной части государственного бюджета Кыргызской Республики. Налог на добавленную стоимость играет важную роль

в налоговых системах Европейских государств, и, несомненно, опыт Европейских стран должен быть положен в основу функционирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике.

Во второй главе «Современное состояние и анализ эффективности функционирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике» рассматриваются этапы реформирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике, проведен анализ динамики и структуры его поступлений и исследована эффективность методики и методологии расчета в отраслях.

Введенный налог на добавленную стоимость, несмотря на ряд кардинальных реформ, и большой нагрузки по налоговым поступлениям, является объектом постоянного изучения.

Проведенные этапы реформирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике включают следующие поправки:

До 1996 года налог на добавленную стоимость первоначально уплачивали предприятия со среднемесячным оборотом платежей более 10 000 сом. Датой совершения оборота, считался день поступления средств на счет в банк или при расчетах с наличными деньгами – день поступления выручки в кассу;

- в 1996 г. в соответствии первым Налоговым Кодексом Кыргызской Республики - пороговый уровень регистрации, как плательщик налога на добавленную стоимость повысился до 100000 сомов. Что позволило стимулировать развитие вновь открывающихся малых предприятий с оборотом до 100000 сом;

- В 2001 г. - после реформирования налога на добавленную стоимость, пороговый уровень регистрации был поднят до 300 000 сомов. Изменилось налоговое обязательство по налогу на добавленную стоимость, возникающего уже не при оплате за поставку потребителю, а при его отгрузке со склада. Это ужесточило требование финансовой дисциплины при осуществлении поставок, направленных против роста дебиторской задолженности. В перечень товаров, ввозимых на территорию республики и освобожденных от обложения налога на добавленную стоимость, дополнительно включено оборудование технологического назначения, включаемого в уставной капитал. Относительно ввозимых медикаментов, освобожденных от обложения, государство преследовало снижения их цены на рынке и ликвидации фальсифицированных медикаментов, что практически не наблюдается;

- в 2005 г. решение об увеличении льгот по данному налогу привело к увеличению регистрационного порога, до 500 000 сомов. Однако, результаты исследования показали, что увеличение регистрационного порога, незначительно влияет на его абсолютные суммы поступлений, но замедляет темпы его ежегодного прироста;

- в 2009 г. в связи с принятием нового Налогового Кодекса Кыргызской Республики увеличился регистрационный порог до 4 000 000 сом. Удельный вес к ВВП увеличился на 0,04 процентных пункта и составил 1,96%.

Реформирование данного вида налога направлено на:

- изменение условий регистрации по налогу на добавленную стоимость;
- совершенствование зачетной системы налога на добавленную стоимость на основе внедрения автоматизированной системы учета платежей,
- пересмотр освобожденных поставок и создание единой системы администрирования НДС на импорт и производство.

В качестве количественных показателей, характеризующих эффективность применения налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства можно выделить следующие:

- удельный вес налога на добавленную стоимость в объеме всех налоговых поступлений;
- удельный вес налога на добавленную стоимость в стоимости ВВП.

Табл. 1 характеризует роль и место налога на добавленную стоимость в доходной части бюджета Кыргызской Республики.

Таблица 1 - Поступления налоговых платежей в республиканский бюджет Кыргызской Республики за 2005-2012 гг. (в процентах)

годы	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Налоговые поступления								
Всего поступлений	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе:								
налог на добавленную стоимость	43,3	45,8	47,8	46	37,3	37,1	38,4	43
налоги на доходы и прибыль	18,5	17,5	16,3	19,2	23	33,3	20,8	25
налог с продаж		3,9	4,2	4,2	10,9	9,4	8,4	8
Акцизы	7	6	5,5	4,4	4,6	4,3	4,1	5
таможен платежи	10,2	14	14,3	12,9	11,6	11	13,5	16
прочие налоги	21	12,8	11,9	13,3	12,6	4,9	14,8	4

Примечание – Составлено автором по материалам НСК КР.

Из данных табл. 1 видно, что последние годы налог на добавленную стоимость является первым и наиболее важным налогом по сравнению с другими налогами. Несмотря на возросшие поступления других налогов, в структуре налоговых поступлений продолжалось доминирование налога на добавленную стоимость. Начиная с 2009 года, происходит замедление темпов прироста налоговых доходов, что, обусловлено, прежде всего, снижением доли налога на добавленную стоимость в общем объеме налоговых доходов, как в результате снижения его ставки, так и снижения импорта товаров. Так, поступления от налога на добавленную стоимость на ввозимую продукцию, сократились, по сравнению с 2008 годом на 31,4 процента, а на производимые, внутри страны, товары и услуги напротив увеличились на 27,5 процента, но их доля в общем

объеме налоговых доходов оставалась низкой -12,7 процента. В целом, в 2009 году поступления налога на добавленную стоимость снизились на 8,7 процента по сравнению с 2008 годом.

Таблица 2 - Удельный вес и темпы роста налога на добавленную стоимость в период с 2000 – 2012гг.

Показатели \ годы	2000	2003	2006	2009	2011	2012
Доходы ГНС, всего. (млн.сомов)	7675,53	11912	19981,4	36097,8	53017,4	63911,4
ВВП, млн.сом	65358,3	83872,2	113800,3	201223,2	273108,3	304350,1
НДС всего. (млн. сомов)	2976,3	5523,3	9150,9	13467,5	20353,5	25769,3
в, % к предыдущим годам		115,5	129,4	81,7	139,7	126,6
Темпы прироста, в %		15,5	29,4	-18,3	39,7	26,6
в % к ВВП	4,6	6,6	8,0	6,7	7,5	8,5
в % к налоговым поступлениям	38,8	46,4	45,8	37,3	38,4	40,3

Примечание – Составлено автором по материалам НСК КР.

Согласно данным табл. 2 видно, что динамика налога на добавленную стоимость в последние годы характеризуются следующими показателями: в 2012г. темп роста составил 126,6% и темп прироста составил 26,6 %.

Вместе с тем, в период 2009 - 2010 годы, наблюдался определенный спад, вызванный принятием нового Налогового кодекса Кыргызской Республики, согласно которому, ставка налога на добавленную стоимость снижена с 20% до 12%, а также, с учетом освобождения, от уплаты налога на добавленную стоимость природного газа при импорте, и обложения по «0» ставке услуг, связанных с международными перевозками. При расчете ставки налога на добавленную стоимость, предполагалось, что снижение ставки налога на добавленную стоимость приведет к определенной легализации теневого сектора экономики.

Таблица 3 - Динамика и структура НДС, 2000-2012 годы

Показатели	годы					
	2000	2003	2006	2009	2011	2012
НДС внутреннюю продукцию (млн.сом)	1237,3	1576,9	1686,49	4588,3	5344,09	7133,6
в % к предыдущим годам		103,0	126,1	127,5	126,3	133,5
в % к общему объему поступл. НДС	41,6	28,6	18,4	34,1	26,3	27,7
НДС на импорт (млн.сом)	1738,9	3946	7464,1	8879,1	15008,9	18635,7
в % к предыдущим годам		120,9	129,8	68,6	144,7	124,2
в % к общему объему поступл. НДС	58,4	71,4	81,6	65,9	73,7	72,3

Примечание – Составлено автором по материалам НСК КР.

Из данных табл. 3 видно, что в общем объеме поступлений налога на добавленную стоимость наблюдается следующая тенденция: НДС по внутренним поставкам снизился с 41,6 % в 2000 году до 27,7 % в 2012 году, а налог на добавленную стоимость на импорт возрос с 58,4 % в 2000 году до 72,3 % в 2012 году, что объясняется увеличением регистрационного порога, изменением ставок налога на добавленную стоимость и роста уровня теневой экономики.

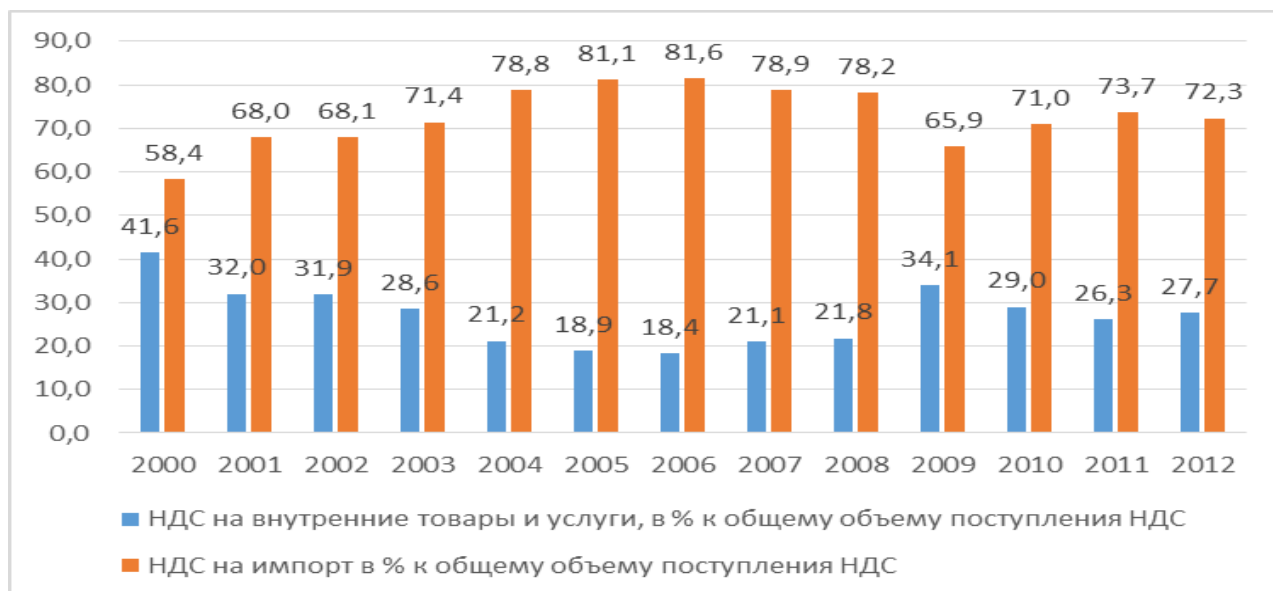


Рис. 2. Динамика поступления налога на добавленную стоимость на импорт и на внутреннюю продукцию в процентах в период 2000-2012гг.

Примечание – Составлено автором по материалам НСК КР.

Существенные изменения в структуре поступления налога на добавленную стоимость на импорт с 58,4 % до 72,3%, во многом обусловлены изменением законодательства в части перехода Кыргызской Республики на принцип страны назначения при взимании косвенных налогов во взаимной торговле со странами СНГ (Рис. 2).

Что касается налога на добавленную стоимость на внутренние товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики, то за рассматриваемый период ярко прослеживается тенденция к падению показателя более, чем в 1,5 раза, с одновременным ростом риска получения налогоплательщиками неправомерного зачета по налогу на добавленную стоимость по безтоварным сделкам, а также поставкам, но не для создания облагаемых поставок и завышением налогоплательщиками объемов приобретенных материалов, а также импортных поставок.

Наряду с этим, отмечалась, низкая активность налоговых служб, в принятии мер по привлечению к ответственности недобросовестных налогоплательщиков, а также юридическая несостоятельность в действиях по уменьшению полученного зачета и выявленным случаям выписывания сомнительных и безтоварных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость.

Таблица 4 - Динамика изменения налога на добавленную стоимость за 2000-2012гг.

Годы	НДС млн. сом	Абсолютн ый прирост млн. сом	Темп роста (%)	Темп прироста (%)	Абсол. знач. на 1 %, млн. сом	инфля ция	с учетом инфляци и, млн. сом
2000	2976					18,7%	
2001	4221	1245	141,8	41,8	29,8	6,9%	27,7
2002	4794	572,3	113,6	13,6	42,2	2,0%	41,4
2003	5523	729,2	115,2	15,2	47,9	3,1%	46,5
2004	6830	1307,0	123,7	23,7	55,2	4,1%	53,0
2005	7089	258,6	103,8	3,8	68,3	4,9%	65,0
2006	9151	2062,0	129,1	29,1	70,9	5,1%	67,3
2007	12702	3550,9	138,8	38,8	91,5	20,1%	73,1
2008	16540	3838,4	130,2	30,2	127,0	20,0%	101,6
2009	13467	-3072,6	81,4	-18,6	165,4	6,8%	154,2
2010	14602	1134,6	108,4	8,4	134,7	19,2%	108,8
2011	20353	5750,9	139,4	39,4	146,0	10,0%	131,4
2012	25769	5416,4	126,6	26,6	203,5	7,5%	188,3

Примечание – Составлено автором по материалам НСК КР и НБКР.

Увеличение регистрационного порога на 4млн. сом в 2009 году повлияло отрицательно на поступления налога на добавленную стоимость и на темп прироста в целом, который сократился на 18,6 процентам. Вместе с тем, с 2010 года поступления по налогу на добавленную стоимость постепенно увеличились, и абсолютный прирост составил 1134,6 млн. сом, темп прироста составил 8,4 процента. А если взять абсолютного значения на 1% изменений, то в 2012 году по сравнению с 2011 годом на него приходится 203,5 млн. сомов, при этом с учётом инфляции этот показатель составляет только 188,3 млн. сомов, то есть если учесть инфляцию, снижение ставок и увеличение регистрационного порога как показано на табл. 4 не принесло ожидаемого увеличения поступлений. Изменение в налоговом кодексе в отношении налога на добавленную стоимость повлияло на увеличение числа зарегистрированных лиц как плательщиков налога на добавленную стоимость, так в 2008 г. их было 10250, в 2009 г. - 13724, в 2011 г. - 14123, в 2012 г. - 15642 лиц (согласно данным ГНС при ПКР).

Результаты анализа структуры налога на добавленную стоимость показывают, что нагрузки на его поступления приходятся от поступлений налога на добавленную стоимость импортной продукции, так как товары отечественных производителей на рынке еще не способны сегодня конкурировать с зарубежным производителем.

Для выявления значимых факторов, роста поступлений налога на добавленную стоимость, проведено моделирование налоговых поступлений в бюджет налога на добавленную стоимость, который может осуществляться разными методами, в том числе с использованием регрессионных моделей, которые позволяют учесть влияние одного или нескольких признаков-факторов. Исходные данные для анализа были взяты из публикаций «Кыргызстан в цифрах» и «Внешняя торговля Кыргызской Республики». В модель целесообразно включать только те факторы, у которых либо коэффициент корреляции с результативным признаком имеет наиболее высокое значение, либо связь которых содержательно безупречна, но не оценена максимально высоко по критерию тесноты. Коэффициент корреляции между результатом – налога на добавленную стоимость и фактором X_4 – среднегодовая численность занятых в экономике стране:

$$r_{x_4y} = 0.961,$$

Коэффициент корреляции между результатом – налога на добавленную стоимость и фактором X_4 – импорт:

$$r_{x_5y} = 0.907$$

Коэффициент корреляции между результатом – налога на добавленную стоимость и фактором X_6 – оборачиваемость товарно-материальных запасов по видам экономической деятельности:

$$r_{x_6y} = 0.856$$

На следующих этапах многофакторного моделирования были использованы такие признаки-факторы, которые «объясняли» учтённые (подконтрольную) колебания поступлений налога на добавленную стоимость в размерах, превышающих 50% от общей вариации. Поэтому более уместным здесь представился выбор в качестве признаков-факторов регрессионной модели такой набор объясняющих (независимых) переменных: среднегодовая численность занятых в экономике – $X_4^{(i)}$; импорт – $X_5^{(i)}$. и наконец, оборачиваемость товарно - материальных запасов по видам экономической деятельности – $X_6^{(i)}$ (табл. 5);

Таблица 5 – Регрессионный анализ факторов налога на добавленную стоимость и его результаты

Факторы	Коэффициенты регрессии	Ошибка по стандарту	t-статистики	P - Значение
Налог на добавленную стоимость (У)	$a_0=9864$	3965,1	2,4876	0,0376
Среднегодовая численность занятых в экономике (X4)	$a_1=3368233$	2,61230351	0,51174118	0,622655
Импорт (X5)	$a_2=0,0718172$	0,0063244	11,35558	3,2606
Оборачиваемость товарно-материальных запасов по видам экономической деятельности (X6)	$a_3=2717,6945$	915,460179	2,96866487	0,017908
Статистические параметры				
Множественный R	0,865447			
Коэффициент R^2	0,748153			
Нормированный R-квадрат	0,741509			
Наблюдения	12			
Статистика Дарбина – Уотсона	1,96			

Примечание – Составлено автором

Экономико-математическая модель принимает следующий вид:

$$Y = a_0 + a_1 X_1 + a_2 X_2 + a_3 X_3$$

$$Y = 9864 + 1,336 * X_4 + 0,072 * X_5 + 2717,69 * X_6$$

Зависимость между налогом на добавленную стоимость – Y и X_4 – среднегодовая численность занятых в экономике, X_5 – импорт и X_6 – оборачиваемость товарно-материальных запасов по видам экономической деятельности является более тесной.

В табл. 5 указаны результаты регрессионного анализа, при оценке модели поступления налога на добавленную стоимость с включением всех факторов. В данной регрессии, как показано в табл. 3 Коэффициент R^2 равен 0,74.

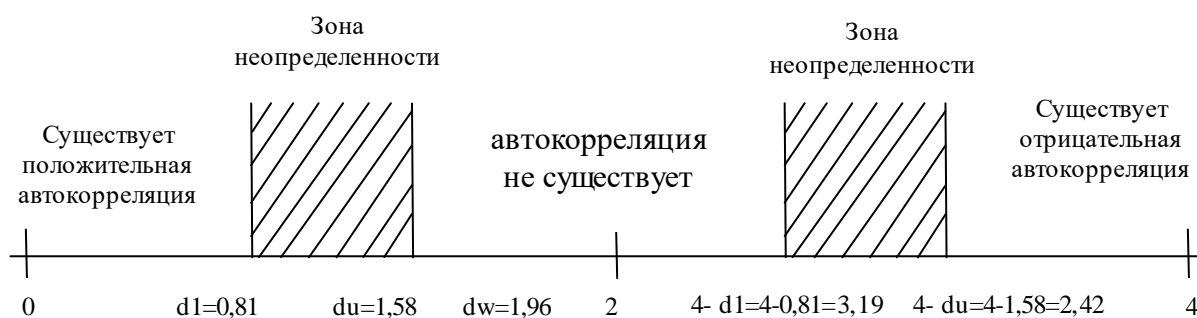


Рис.3. Тест Дарбина – Уотсона

Примечание – Составлено автором

Статистика Дарбина – Уотсона равно 1,96, то есть, ее значение расположено между du и $4-du$, соответственно сделаем вывод, что в модели автокорреляции отсутствует (Рис. 3).

Действительно, можно предполагать, что среднегодовая численность занятых в экономике страны определяет размер трудовых ресурсов, привлечённых к производству товаров и услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость. С другой стороны, также характеризует потребительские запросы страны, т.к. тяжесть налога на добавленную стоимость чаще всего переносится на плечи занятого населения, соответственно, чем большим числом предприятий располагает страна, тем выше численность занятого населения на этих предприятиях.

Естественно, численность людей которые работают на организации не зависимы количеством организации и объемом их функционировании, потому что большие организации могут привлечь больше работников, по сравнению со структурой индивидуальных предпринимателей и малых компаний.

Поэтому, для оценки поступлений налога на добавленную стоимость в государственный бюджет подходит любая из однофакторных моделей.

Исследование методов расчета налога на добавленную стоимость в различных отраслях позволили выявить имеющиеся наибольшую ясность и четкость в сфере торговли и промышленном производстве, однако изучения состояния расчетов по налогу на добавленную стоимость в отрасли «строительство» показало, что имеет место ряд неоднозначных практических ситуаций, который требует инструктивно методического решения. Так как строительная отрасль также является одним из реальных секторов экономики,

которая динамично развивается в последние годы. С ростом строительства новых многофункциональных зданий и сооружений возникают трудности по распределению поставок в процессе расчета налога на добавленную стоимость, на облагаемые и освобожденные поставки. Согласно Налоговому Кодексу Кыргызской Республики поставка жилых зданий и сооружений является освобожденной поставкой и в этом случае при строительстве многоэтажных зданий, в которых будут и жилые помещения и не жилые коммерческие помещения возникают трудности распределение поставок. С учетом указанных обстоятельств нами предлагается схема взимания налога на добавленную стоимость на предприятиях строительной отрасли (рис. 4).

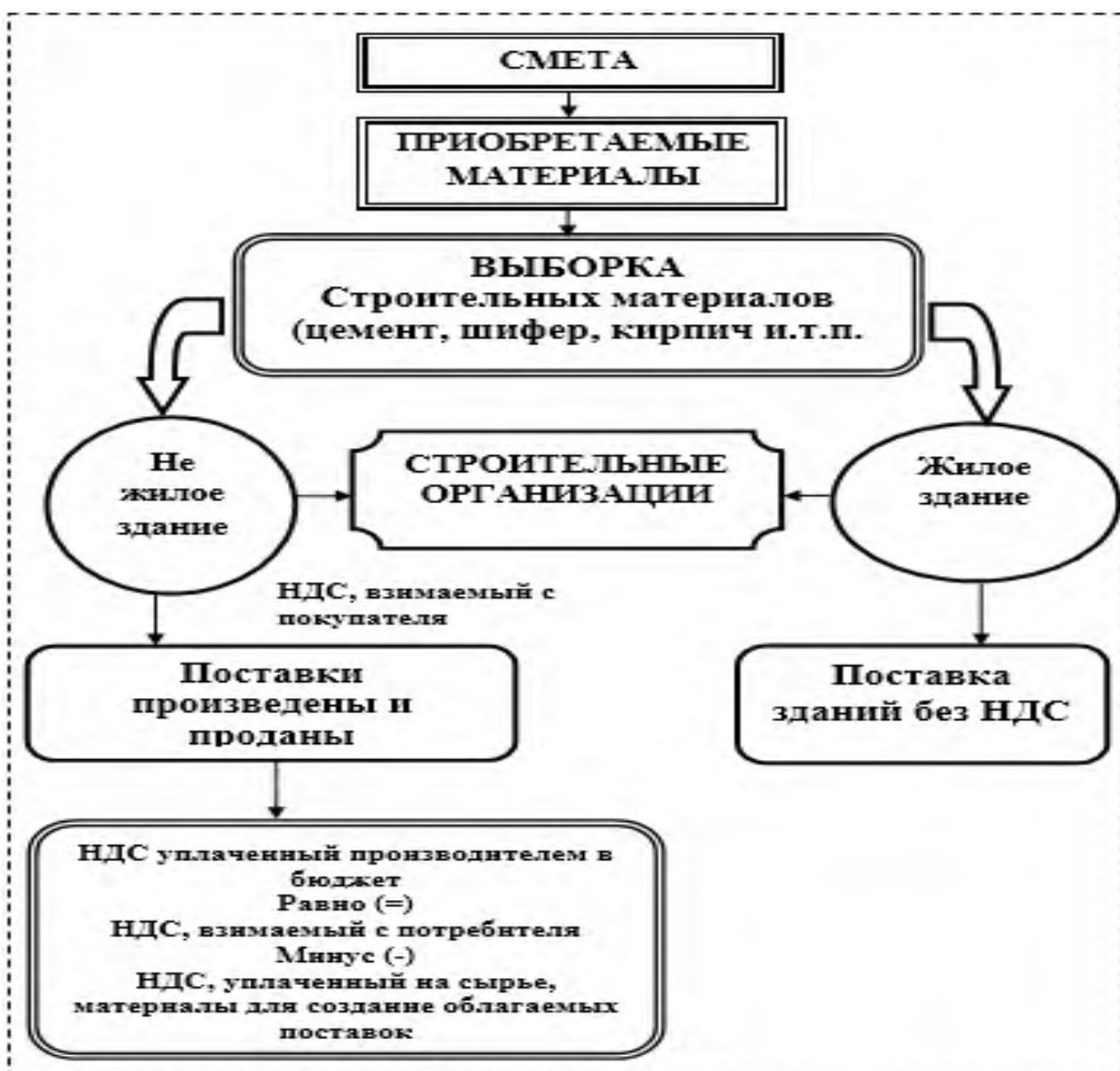


Рис. 4. Схема налога на добавленную стоимость в строительной отрасли

Примечание – Разработано автором

Смета затрат на строительство зданий должна быть разделена, так, чтобы распределить затраты на материалы:

- на жилое строительство - отдельно, так как это освобожденная поставка в соответствии со ст. 238 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, которая не принимается к зачету.

- на нежилое (не освобожденная поставка, можно брать налог на добавленную стоимость к зачету) который относится на вычеты согласно Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

В третьей главе «Перспективы развития налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике» рассмотрено совершенствование механизма администрирования и эффективности организации электронной проверки платежей по налогу на добавленную стоимость.

В целях устранения необоснованных возмещений по налогу на добавленную стоимость, предлагаем модернизацию практической реализации принципа безналичных расчетов по налогу на добавленную стоимость, заключающегося в осуществлении всех расчетов между плательщиками налога на добавленную стоимость только в безналичном порядке, удержании и перечислении в бюджет уплачиваемого покупателем налога на добавленную стоимость, обслуживающим его банком, и исчислении налога на основе банковских уведомлений. Реализация принципа безналичных расчетов налога на добавленную стоимость позволит исключить возможность его необоснованного возмещения. Также и для других налогов необходимо ввести систему электронной проверки платежей. Все эти меры позволят повысить собираемость налогов в Кыргызской Республике.

Такие безналичные расчеты смогут обеспечить необходимую прозрачность и достоверность сделок налогоплательщиков и в отношениях между плательщиками налога на добавленную стоимость (поставщиком и покупателем), появляется посредник - банк, на который можно возложить функцию, своего рода, налогового агента по удержанию и уплате в бюджет перечисляемого покупателем налога на добавленную стоимость (уплаченного налога на добавленную стоимость). Участие в расчетных отношениях банка позволит обеспечить взаимосвязь в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость и фактическое поступление налога в бюджет.

В работе предлагается также ввести систему электронной проверки платежей. Порядок внутригосударственного документооборота платежей (рис.5)

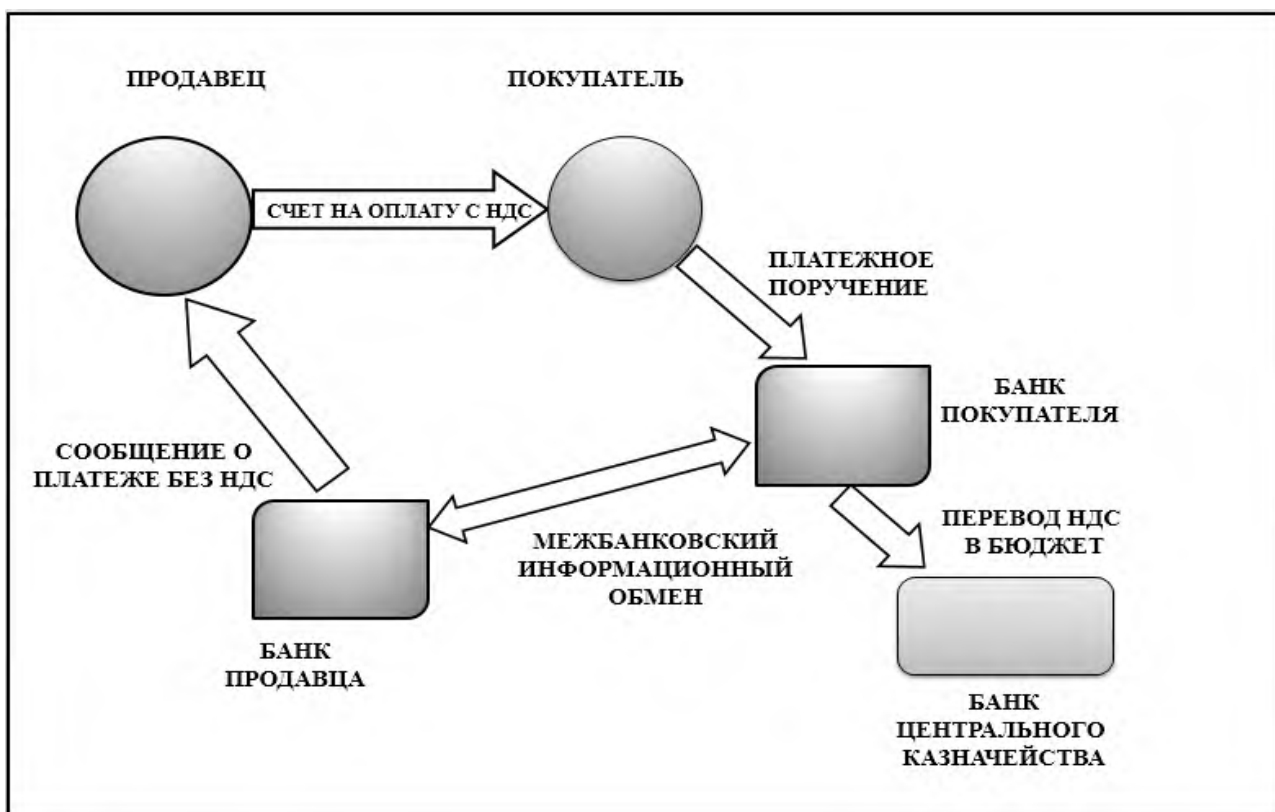


Рис. 5. Схема совершенствования безналичных расчетов

Примечание – Составлено автором

Учет безналичных платежей за приобретаемые товары, осуществляемый хозяйствующими субъектами, производится таким образом, что документы, сопровождающие этот платеж, учитываются в различных учетных регистрах (регистрационных книгах или файлах), имея, соответственно, различные номера и даты.

Кроме того, возможно использование таких документов, как фискальные чеки, расходные и приходные кассовые ордера и пр., которые также имеют несвязанную нумерацию. Суть данного предложения сводится к следующему:

Предлагается присваивать всем документам, сопровождающим товарный и документооборот программно - структурированный код (ПСК), содержащий не только номер документа и дату его появления, но и всю информацию о платеже.

Объем информации, включенной в программно - структурированный код можно определить по платежному поручению – основному документу, по которому осуществляется платеж. Расчет производится со значительным превышением возможного объема реальных данных.

Программно - структурированный код представляет собой метку, сканируемую при необходимости (например, при проверке) либо специализированным, либо стандартным сканером со специальным программным обеспечением. Предлагаемая форма электронного платежного поручения представлена в рис. 6.


Поступило в банк-получатель		ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		СУММА
Отправитель денег		ИИК	КБЕ	
РНН Банк-получатель		БИК		
Бенефициар		ИИК	КБЕ	
РНН Банк бенефициара		БИК		
Банк-посредник		БИК		
Сумма прописью				
Дата получения товара (оказания услуг)		Код назначения платежа		Код бюджетной классификации
Назначение платежа		Дата валютирования		
<small>С указанием наименования товара, вычислительных работ, оказанных услуг, номеров и даты товарных документов, номеров и даты договоров и иных документов</small> ПСК				Место штампа <small>(подпись ответственного лица)</small> Место штампа
М.П. Подпись отправителя денег				

Рис. 6. - Электронное платежное поручение

Примечание – Составлено автором

Проведенные исследование состояния организационно-методической деятельности и реализации контрольной функции Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики выявили ряд недостатков в результативности налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.

Результаты работы отдела косвенных налогов Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики по Октябрьскому району г. Бишкек представлены в табл. 6

Таблица 6 - Результаты контрольной работы Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики по Октябрьскому району г. Бишкек в отношении налога на добавленную стоимость

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Количество выездных проверок	3100	3150	3600	3500	2250	2140
Количество выявленных нарушений	1240	1100	1260	1925	550	642
Процент результативных проверок	40%	34,9%	35%	55%	25%	30%
Доначисленная сумма НДС, тыс. сом	6200	8800	11340	15450	2750	4760
Взысканная сумма НДС, тыс. сом	4900	8000	10120	14200	2750	3740

Примечание – Данные Управления Государственной налоговой службы по Октябрьскому району г. Бишкек

Из данных табл. 6 видно, что существующая система контрольных проверок имеет низкий процент результативности: при значительном дефиците доначисление сумм налога не существенны. Взыскания по суммам налога низкие. Такое положение дел требует улучшения системы учета и контроля платежей. В работе предлагается создание «Центра учета и контроля платежей», в составе Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики обеспечивающей документооборот электронных платежей по налогам, целью которого является снижения необоснованных возмещений по налогу на добавленную стоимость из бюджета (рис. 7).



Рис. 7. Центр учета и контроля платежей

Примечание – Составлено автором

Несанкционированно декодировать программно - структурированный код невозможно. Программно - структурированный код содержит не только информацию, указанную в платежном поручении, но всю информацию о товаре и сопутствующих документах.

Центр учета и контроля платежей будет контролировать весь процесс обработки финансовых операций (рис. 7).

ВЫВОДЫ

Налог на добавленную стоимость, по праву, считается одним из наиболее сложных и противоречивых налогов в Кыргызской Республике. Огромное количество возникающих вопросов и проблем в этой сфере порождаются, в равной степени, несовершенством законодательства и не пониманием экономической роли и смысла этого налога не только налогоплательщиками, но и налоговыми службами. Недостаточная научно-методологическая разработанность вопросов исчисления и администрирования налога на добавленную стоимость обуславливают необходимость дополнительных теоретических и практических исследований.

Проведенные исследования позволяют сделать следующие теоретические и практические выводы и предложения:

- Объективная необходимость введения налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике была обоснована рядом факторов: присоединение к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм, создание новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики, пополнение доходов бюджета, испытывающего острый финансовый кризис и нуждающегося в стабильных налоговых поступлениях;
- Рассмотрев мнения различных авторов, нами предлагается следующая уточнённая трактовка, дополняющая характеристику налога на добавленную стоимость. *Налог на добавленную стоимость (НДС)* - косвенный налог, т.е. форма изымания в государственный бюджет части сверху добавленной стоимости, создаваемой на всех подвижных этапах процесса производства товаров, услуг и работ, вносимая в государственный бюджет, по мере их продажи или реализации, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ресурсам;
- Налог на добавленную стоимость, как наиболее значительный косвенный налог, выполняет следующие функции: Фискальная, регулирующая контрольная, стимулирующая вместе с тем входе исследования обоснована необходимость расширение границ следующими функциями позволяющие шире рассмотреть сферы действий этого налога: дестимулирующая, обременительная и аналитическая;
- В условиях рыночной экономики основным «представителем» косвенного налога является налог на добавленную стоимость. Экономическая природа данного налога базируется на системной взаимосвязи в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость между плательщиками - контрагентами по сделке. Налог на добавленную стоимость играет важную роль в налоговых системах Европейских государств, и, несомненно, опыт Европейских стран был положен в основу формирования налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике;
- Реформирование данного вида налога направлено на изменение условий регистрации по налогу на добавленную стоимость; совершенствование зачетной системы налога на добавленную стоимость на основе внедрения

автоматизированной системы учета платежей, пересмотр освобожденных поставок и создание единой системы администрирования НДС на импорт и производство;

- В качестве количественных показателей, характеризующих эффективность применения налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства можно выделить следующие: удельный вес налога на добавленную стоимость в объеме всех налоговых поступлений;

удельный вес налога на добавленную стоимость в стоимости ВВП;

- Результаты анализа структуры налога на добавленную стоимость показывают, что нагрузка на его поступления приходится на выплаты налога на добавленную стоимость импортной продукции (2012 г. 72,3 %), так как товары отечественных производителей на рынке сегодня ещё не способны конкурировать с зарубежным производителем;

- Исследование методов расчета налога на добавленную стоимость в различных отраслях позволили выявить в отрасли строительства имеет место ряд неоднозначных практических ситуаций, которые требуют инструктивно методического решения. В работе предлагается схема взимания налога на добавленную стоимость на предприятиях строительной отрасли.

- на основе экономико-математического моделирования в работе выявлены прямые и косвенные факторы, наиболее влияющие на поступление налога на добавленную стоимость;

- Исследование состояния организационно-методической деятельности и реализации контрольной функции Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики выявила ряд недостатков в результативности налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость, что обуславливает необходимость улучшения системы учета и контроля платежей. Для этого предложена организация системы платежей по налогу на добавленную стоимость с использованием программно-структурированного кода (ПСК) с рекомендуемым электронным платежным поручением;

- Для контроля за поступлением налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость предложено создание «Центра учета и контроля платежей» в Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики, как механизм снижения необоснованных возмещений по налогу на добавленную стоимость из бюджета.

Таким образом, подводя итоги проведенного исследования следует отметить что, представленные в работе рекомендации по развитию налога на добавленную стоимость позволят в определенной мере решить ряд проблем которые имеются в этой сфере, для полного решения проблем необходимы поэтапные преобразования в системе государственной налоговой службы, позволяющие повысить качество ее контрольной функции.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ:

1. Молдокматов, У.Н. Пути совершенствования налоговой системы Кыргызской Республики [Текст] / У.Н. Молдокматов // Вестн. КГУСТА. - 2006. - №1 (11). - С.77-81.
2. Молдокматов, У.Н. Проблемы развития малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике [Текст] / У.Н. Молдокматов // Развитие эконом. мысли в Казахстане: Материалы междунар. науч.-практ. конф. - Алматы, 2006. – Ч.1. - С. 358-364.
3. Молдокматов, У.Н. Пути усиления системы контроля за поступлением налога на добавленную стоимость в бюджет [Текст] / У.Н. Молдокматов // Вестн. КЭУ. - 2009. - №1 (11). - С. 93-94.
4. Молдокматов, У.Н. Проблемы совершенствования расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость [Текст] / У.Н. Молдокматов // Наука и новые технологии. - 2008. - №9. - С. 25-28.
5. Молдокматов, У.Н. Принцип зеркальности – базовое, основополагающее положение при взимании НДС в Кыргызской Республике [Текст] / У.Н. Молдокматов // Вестн. КазЭУ.– 2009. - №6. - С. 407-416.
6. Молдокматов, У.Н. Проблемы решения возврата и пути усиления контроля за поступлением налога на добавленную стоимость в бюджет [Текст] / У.Н. Молдокматов // Наука и новые технологии. - 2009. - №7. - С. 115-118.
7. Молдокматов, У.Н. Экономическая природа НДС, его роль в налоговой системе Кыргызской Республики [Текст] / У.Н. Молдокматов // Экономика и финансы КНУ им. Ж. Баласагына. - 2009. - №3. - С. 86-95.
8. Молдокматов, У.Н. Перспективы развития налога на добавленную стоимость [Текст] / У.Н. Молдокматов // Экономика и финансы КНУ им. Ж. Баласагына. - 2009. - №3. - С. 95-103.
9. Абдукаиров, Т.А. Реформирование налоговой системы – первоочередная задача экономики Кыргызстана [Текст] / Т.А. Абдукаиров, У.Н. Молдокматов // Междунар. науч. – практ. конф. «Бизнес и образование: взаимодействие и развитие»: тр. конф. - Бишкек, 2009. - С. 473-483.
10. Молдокматов, У.Н. Реформирование системы налогообложения на добавленную стоимость [Текст] / У.Н. Молдокматов // Изв. Вузов. – 2011. - №7. - С. 78-81.
11. Сарыбаев, А.С. Эффективность применения налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства [Текст] / А.С. Сарыбаев, У.Н. Молдокматов // Наука и новые технологии. - 2012. - №2. - С. 123-128.
12. Молдокматов, У.Н. Роль и функции налога на добавленную стоимость в налоговой системе государства [Текст] / У.Н. Молдокматов // Вестн. КНУ им. Ж. Баласагына. – 2012. - № . - С. 255-258.
13. Эффективность организации электронной проверки платежей налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике [Текст] Молдокматов, У.Н. // Интернет Журнал ВАК КР. Бишкек, №2, 2012.

14. Многофакторная модель расчета налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике [Текст] Молдокматов, У.Н. // Вестн. КНУ им. Ж. Баласагына. – 2012. - № . - С. 298-306.
15. Эффективность методики и методологии расчета налога на добавленную стоимость [Текст] / У.Н. Молдокматов // Вестн. КЭУ. - 2013. - №. - С. 225-230.

Молдокматов Уланбек Нурлановичтин: «Кыргыз Республикасындагы кошумча нарк салыгы жана анын =нъгъ перспективасы» деген темадагы, 08.00.10 - Каржы, акча жъгъртъ жана кредит - адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаттыгы даражасына талаптанган диссертациясына

РЕЗЮМЕ

+з=к с=зд=р: Салыктык система, эконометрикалык анализ, регистрациялык порог, н=лдук поставкалар, бошотулган поставкалар, менен накталайсыз эсептешъ, бюджеттен кошумча нарк салыгы боюнча аныкталбаган кайтаруу, электрондук текшеръ т=л=му, программалык структуралык код,

Изилд=нън объектиси: Кыргыз Республикасындагы экономикалык катнаштардын системасындагы кошумча нарк салыгы.

Изилд=нън Предмети: Кыргыз Республикасынын салыктык системасынын =нъгъ процессиндеги кошумча нарк салыгынын маселелерин чечъд=гъ теоретикалык жана методикалык кадамдар.

Диссертация ишинин максаты: кошумча нарк салыгынын системасынын функциясынын =ркунд=тълъшъ боюнча теориялык, методикалык, и практикалык кещештерди иштеп чыгуу жана аны администрациялоо.

Алынган натыйжалар: Диссертациялык иште кошумча нарк салыгынын комплекстъ теоретикалык жана эконометрикалык талданылышы, жыйынтыгында кошумча нарк салыгынын т=л=мд=рън=таасирин тийгизъчъ факторлор аныкталды.

Сунуш кылынган электрондук текшеръ т=л=мъ аныкталбаган кошумча нарк салыгынын кайтарылышына жол бербейт. Диссертациялык иштеги каралган сунуштун иш жъзън= ашышы салык т=л=чул=рдън аныкталбаган казына каржаттарын алууну жоет, Кыргыз Республикасынын мамлекеттик салык кызматынын ишинин эффективтълъгън жогорулатат жана мыйзамга баш ийген салык т=л=чъл=рдъ тарбиялоого =б=лг= тъз=т.

Пайдалануу даражасы: кошумча нарк салыгынын =нъгъсъ боюнча -иштелип чыккан сунуштар Кыргыз Республикасынын =км=тънун алдындагы мамлекеттик салык кызматын =ркънд=тъ стратегиясын иштеп чыгуу процессинде колдонулушу мъмкън.

Колдонуу областы: диссертациялык иштин жыйынтыктары окуу усулдук ыкмалардын негизи болуп т=м=нкъ дисциплиналарда

колдонулушу мѣмкѣн: «Салык жана салык салуу», «Кыргыз Республикасынын салыктык системасы», «Курулуштагы салык салуу» ж.б.

РЕЗЮМЕ

диссертации Молдокматова Уланбека Нурлановича на тему: «Налог на добавленную стоимость и перспективы его развития в Кыргызской Республике» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10. – Финансы, денежное обращение и кредит.

Ключевые слова: Налоговая система, эконометрический анализ, регистрационный порог, нулевые поставки, освобожденные поставки, безналичные расчеты по налогу на добавленную стоимость, необоснованные возмещений по налогу на добавленную стоимость из бюджета, электронная проверка платежей, программно структурированный код,

Объектом исследования является налог на добавленную стоимость в системе экономических отношений в Кыргызской Республики.

Предмет исследования. Теоретические и методологические подходы к решению проблем налога на добавленную стоимость в процессе развития налоговой системы Кыргызской Республики.

Целью диссертационной работы Целью диссертационной работы является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию функций налога на добавленную стоимость и его администрирования.

Полученные результаты: в диссертационной работе проведен комплексный теоретический и эконометрический анализ налога на добавленную стоимость, в результате которого выявлены факторы, влияющие на поступление налога на добавленную стоимость.

Предложенная система электронной проверки платежей препятствует необоснованному возмещению налога на добавленную стоимость. Практическая реализация предложений, рассмотренных в диссертационной работе, позволит избежать неправомерного получения налогоплательщиками бюджетных средств, повысит эффективность работы ГНС Кыргызской Республики и будет способствовать воспитанию законопослушного налогоплательщика.

Степень использования: разработанные предложения по развитию налога на добавленную стоимость могут быть использованы в процессе выработки стратегии совершенствования Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики.

Область применения: могут быть использованы как основа учебно – методического материала для высших учебных заведений по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоговая система Кыргызской Республики», «Налогообложение в строительстве» и др.

SUMMARY

of the dissertation written by Moldokmatov Ulanbek Nurlanovich on theme: «The value-added tax and prospects of developments in the Kyrgyz Republic» in a candidacy for a degree of Ph.D. in Economics, major: 08.00.10. - Finance, monetary circulation and credit.

Keywords: tax system, econometrics analysis, a registration threshold, the zero deliveries, the released deliveries, clearing settlements under the tax to the added cost, unreasonable compensation under the value-added taxes cost from the budget, electronic check of payments, programs structured code.

Object of research is the value-added tax in system of economic relations in the Kyrgyz Republics.

Object of research. Theoretical and methodological approaches to the decisions problems of the value-added taxes cost in development of tax system of the Kyrgyz Republics.

Purpose of dissertational work is to develop a theoretical, methodological and practical recommendations to improve the functions of the value added tax and its administration.

Received results: in dissertational work, it is spent complex theoretical and econometrics analysis of the value-added tax in which result the factors influencing receipt of the value-added tax are revealed.

The offered system of electronic check of payments interferes with unreasonable compensation of the value-added tax. Practical realization of the offers considered in dissertational work, will allow to avoid wrongful reception by tax bearers of budgetary funds, will raise overall performance the state tax service of the Kyrgyz Republic and will promote education of the legislative tax bearer.

Use degree: the developed offers on development of the value-added tax can be used in the course of development of strategy of perfection of the State tax service at the Government of the Kyrgyz Republic.

Scope: can be used as a basis educational and methodical material for higher educational institutions on disciplines «Taxes and taxation», «Tax system of the Kyrgyz Republic», «the Taxation in building» etc.