

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. РЫСКУЛБЕКОВА
КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Ж. БАЛАСАГЫНА**

Диссертационный совет 08.15.521

На правах рукописи
УДК 336.225.3 (575.2)

Имаралиева Тамара Сабыровна

**Вопросы совершенствования налогообложения предпринимательства
в Кыргызской Республике**

Специальность 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2016

Работа выполнена в Кыргызском Национальном университете имени Ж. Баласагына.

Научный руководитель:	доктор экономических наук, профессор Сарыбаев Айылчи
Официальные оппоненты:	доктор экономических наук, доцент Чолбаева Сагынбубу Джумабековна кандидат экономических наук, доцент Джапарова Нургуль Сулаймановна
Ведущая организация:	кафедра «Финансы, банковское дело и налогообложение» Бишкекского гуманитарного университета им. К. Карасаева по адресу: 720044, г. Бишкек, проспект Мира 27.

Защита диссертации состоится 24 июня 2016 г. в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.15.521 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском экономическом университете им. М. Рыскулбекова и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына по адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова по адресу: 710033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

Автореферат разослан 24 мая 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Байтерекова Г.С.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Современная теория и практика развития мировой экономики сталкивается с проблемами урегулирования воздействия мирового финансового кризиса на состояние их экономик, где предпринимательство является важным элементом роста большинства национальных экономик. В этой связи вопрос государственного участия в совершенствовании механизмов налогообложения субъектов предпринимательства позволит создать инструменты налоговой политики адекватного реагирования на всевозможные промежуточные изменения в экономике. Исходя из вышеизложенного, представленная тема исследования имеет теоретическую актуальность и практическую значимость, тем более, что в такой постановке научные исследования в Кыргызской Республике в современных условиях необходимы.

Острота сложившегося положения обусловлена не только масштабами роста разрыва между потреблением населения и бюджетными ограничениями, но и проблемами в системе налогообложения. Создание качественно нового механизма регулирования взаимоотношений между органами налоговой службы и субъектами предпринимательства требует не только взвешенного изучения и использования лучшего зарубежного опыта, но и тщательного научно-методологического обоснования принципов управления налогообложением предпринимательства. Процесс формирования такого подхода к вопросам совершенствования налогообложения предпринимательства не может быть успешным без тесного взаимодействия уполномоченных государственных структур, участия ученых и специалистов.

На основании вышеизложенного можно заключить, что научное исследование, предпринятое соискателем, представляется весьма актуальным и своевременным.

Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами. Тема диссертационного исследования связана с реализацией Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 гг., а также с научным направлением кафедры «Денежно-кредитные отношения и налоги» экономического факультета КНУ им. Ж. Баласагына.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является изучение и анализ основ современных теорий государственного регулирования по совершенствованию налогообложения субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике через гармонизацию налоговых отношений и разработка теоретических и практических рекомендаций.

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- опираясь на результаты исследования мирового опыта налогообложения предпринимательства, выявить особенности различных подходов к

использованию налоговых механизмов по отношению к субъектам малого и среднего предпринимательства;

- на основе обобщения опыта проведения налоговой политики в зарубежных странах определить элементы налоговых механизмов в целях создания партнерских и гармоничных отношений между органами налоговой службы и субъектами предпринимательства;
- обосновать необходимость комплексного подхода к определению набора инструментов, способствующих достижению целей налоговой политики в области налогообложения предпринимательства, адекватным современным и перспективным условиям развития экономики;
- изучить институциональные основы нормативно-правовых актов Кыргызской Республики, определяющих степень государственного участия в регулировании деятельности субъектов предпринимательства;
- изучить содержание и методику определения налоговой нагрузки и произвести количественную оценку ее уровня в зависимости от применяемого режима налогообложения субъектами предпринимательства;
- рассчитать математическим методом налоговую нагрузку субъектов предпринимательства в зависимости от рентабельности деятельности;
- обосновать налоговые механизмы снижения уровня теневой экономики и стимулирования предпринимательской деятельности на основе применения инструментов налогового администрирования;
- обосновать и выработать основные направления реализации мер по оптимизации налогообложения предпринимательской деятельности.

Научная новизна диссертационного исследования. В работе представлены следующие новые научно обоснованные теоретические результаты, совокупность которых имеет немаловажное значение для развития экономической науки:

- на основе исследования теории налогообложения предпринимательства дано авторское уточнение понятий «субъект малого предпринимательства» и «субъект среднего предпринимательства» в условиях развития рыночной экономики Кыргызской Республики;
- осуществлен комплексный анализ классических правил налогообложения и на основе их изучения разработана концепция налогообложения субъектов предпринимательства, основанная на новых принципах функционирования налогообложения предпринимательских структур, адекватных современным условиям рыночной экономики и способствующих гармонизации налоговых отношений между государством и субъектами предпринимательства;
- на основе использования моделей пофакторного анализа выявлены особенности механизма функционирования специальных налоговых режимов в Кыргызской Республике;
- на основе изучения и исследования особенностей финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур составлена экономико-математическая модель расчета налоговой нагрузки. Математическим методом рассчитана новая норма (налоговый параметр), где налоговая база для

исчисления единого налога разграничивается (для тех субъектов предпринимательства, у кого уровень затрат по отношению к доходам высок);

- рекомендованы предложения по корректировке налогового законодательства в области налогообложения субъектов предпринимательства в целях устранения отдельных противоречивых норм.

Практическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что предложенные и научно обоснованные рекомендации, выводы, результаты расчетов использовались при разработке нормативных правовых актов в сфере налогообложения субъектов предпринимательства и Концепции развития Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики.

Кроме того, предложенный механизм налогообложения дает возможность увеличить объём налоговых поступлений в бюджет Кыргызской Республики, сократить расходы на проведение мероприятий налогового контроля, а также создать условия для формирования свободной конкурентной среды за счёт выравнивания уровня налоговой нагрузки в сегменте предпринимательства.

Предложенный инструментарий может быть использован предпринимателями различных уровней при налоговом планировании и прогнозировании результатов своей деятельности.

Практические результаты диссертационного исследования могут быть использованы в методических разработках и при преподавании экономических и финансовых дисциплин.

Экономическая значимость полученных результатов. Предложения, представленные в Государственную налоговую службу при Правительстве КР, будут способствовать дальнейшему совершенствованию и развитию механизма налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту. На защиту выносятся:

- принципы разделения субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность, на малые и средние в целях налогообложения;
- проблемы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике;
- рассчитанные математическим методом показатели налоговой нагрузки, изменяющиеся в зависимости от применяемого режима налогообложения;
- распределение дохода между предпринимателем и государством в зависимости от уровня рентабельности деятельности;
- предложения и обоснования ставок по налогам на прибыль и с продаж для субъектов малого и среднего предпринимательства, введение которых будет способствовать стимулированию предпринимательской деятельности;
- предложения и практические рекомендации по совершенствованию методов налогового администрирования в сфере предпринимательской деятель-

ности, сочетающие в себе административные, экономические и правовые формы воздействия на налогоплательщика;

- практические рекомендации по оптимизации налогообложения субъектов предпринимательства, способствующие снижению обязательств налогоплательщика и не нарушающие нормы законодательства.

Личный вклад соискателя. Личное участие автора заключается в организации и выполнении всех собственных исследований, сборе материалов и их обработке, анализе и обобщении полученных результатов.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования, выводы и предложения докладывались на следующих научно-практических конференциях:

- межвузовской научно-практической конференции молодых ученых, проведенной в мае 2010 г. КНУ им. Ж. Баласагына;

- межвузовской научно-практической конференции, посвященной вопросам применения Налогового кодекса КР, проведенной в апреле 2010 г. КРСУ им. Б. Ельцина;

- межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы повышения качества подготовки специалистов», проведенной в декабре 2010 г. Институтом социального развития и предпринимательства;

- межвузовской научно-практической конференции «Экономическое развитие Кыргызской Республики после Апрельских событий», проведенной в марте 2011 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 100-летию профессора М. Рыскулбекова;

- международной научно-практической конференции «Перспективы развития современного общества в контексте глобализации экономических процессов», проведенной в октябре 2011 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 75-летию доцента Т. М. Маралова;

- межвузовской научно-практической конференции «Стратегическое развитие современного Кыргызстана: проблемы и перспективы», проведенной в декабре 2011 г. Институтом социального развития и предпринимательства;

- международной научно-практической конференции «Проблемы формирования экономики КР», проведенной в марте 2012 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 75-летию члена-корреспондента НАН КР, профессора М. Б. Балбакова;

- международной научно-практической конференции «Экономика современного общества: актуальные вопросы антикризисного развития», проведенной в ноябре 2012 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 80-летию КНУ им. Ж. Баласагына;

- международной научно-практической конференции «Проблемы современной экономики: глобальный, национальный и региональный контекст», проведенной в декабре 2012 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 60-летию профессора А. А. Саякбаевой;

- международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы экономического развития Кыргызской Республики в современных условиях», проведенной в декабре 2013 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 65-летию профессора А. С. Сарыбаева;
- международной научно-практической конференции «Экономическая наука: вчера, сегодня, завтра», проведенной в декабре 2014 г. ИЭФ КНУ им. Ж. Баласагына;
- международной заочной научно-практической конференции «Научная дискуссия: вопросы экономики и управления», проведенной в ноябре 2015 г. ООО «Интернаука» (г. Москва);
- международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие экономики Кыргызстана в условиях глобализации», проведенной в декабре 2015 г. КНУ им. Ж. Баласагына, посвященной 60-летию профессора Р. К. Акназаровой.

Отдельные положения диссертационного исследования используются в учебном процессе КНУ им. Ж. Баласагына для подготовки специалистов в области финансов, экономики и налогообложения.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения диссертации нашли отражение в 19 опубликованных статьях общим объемом 9,5 п.л., в изданиях, рекомендуемых ВАК. Автором составлено и опубликовано учебное пособие «Налоги и налогообложение», общим объемом 4,25 п.л.

Структура и объем диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Объем работы составляет 161 страниц, включая 26 таблиц, 11 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, сформулированы цели и задачи работы, изложена научная новизна и практическая значимость.

Первая глава «Теоретические основы налогообложения предпринимательства» посвящена рассмотрению и обобщению теоретических разработок, связанных с налогообложением субъектов предпринимательства. В Кыргызской Республике к субъектам малого предпринимательства относятся организации и индивидуальные предприниматели, деятельность которых характеризуется рядом показателей, соответствующих определенным критериям.

Осуществляемые в нашей стране экономические реформы явились условием становления и развития субъектов малого предпринимательства, которые решают основные функции, присущие вообще предпринимательской деятельности.

В ряде научных трудов под малым предпринимательством понимается деятельность, осуществляемая относительно небольшой группой

лиц или предприятием, управляемым одним собственником с целью получения прибыли.

Малое предпринимательство – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных установленных законами, государственными органами или иными представительными организациями критериях, определяющих сущность этого понятия. Изучая сущность малого бизнеса, необходимо знать его истоки и развитие. Малый предприниматель играл основную роль в распространении цивилизации, но его история никогда не занимала общественное сознание. Но теперь субъект малого предпринимательства все больше признается как созидательная сила экономики.

Ранний этап становления и развития предпринимательства приходится на эпоху свободной конкуренции конца XIX – начала XX вв. Свободное предпринимательство в экономике, его развитие и условия функционирования всегда ограничивались: либо остатками феодализма, либо разного рода диктатурой, либо войной, либо социальными давлениями, кризисами перепроизводства.

Анализ воззрений ученых о предпринимательстве в XVIII-XIX вв. позволяет сделать один из важных выводов: в них заложены фундаментальные положения о предпринимательстве, которые не потеряли актуальности. В то же время можно отметить широкий спектр взглядов на исследуемые вопросы. В своих трудах эти ученые дали научно-практическое определение сущности и роли предпринимателей в экономической деятельности. В начале XIX в. в их работах выделяются экономические, организационные и психологические признаки предпринимательства, которые позднее трансформируются в основные функции.

Значительный вклад в разработку теории предпринимательства внес А. Смит. В своем произведении «Исследование о природе и причинах богатства народов» он разработал теорию о роли рынка в развитии народного хозяйства, утверждая, что размещение капитала в своей стране наиболее благоприятно для национального благополучия, особенно при капитализации прибыли в отрасли материального производства.

Американский ученый, профессор Роберт Хизрич определяет «предпринимательство как процесс создания чего-то нового, что обладает стоимостью, а предпринимателя – как человека, который затрачивает на это все необходимое время и силы, берет на себя весь финансовый, психологический и социальный риск, получая в награду деньги и удовлетворение достигнутого».

По мнению английского профессора Алана Хоскинга, «индивидуальным предпринимателем является лицо, которое ведет дело за свой счет, лично занимается управлением бизнесом и несет личную ответственность за обеспечение необходимыми средствами, самостоятельно принимает решения. Его вознаграждением является полученная в результате предпринимательской деятельности прибыль и чувство удовлетво-

рения, которое он испытывает от занятия свободным предпринимательством. Но наряду с этим он должен принять на себя весь риск потерь в случае банкротства его предприятия».

Таким образом, предпринимательство – это особая система хозяйствования, основанная на специфической рискованной и инновационной деятельности, которая может охватывать или воспроизводство в целом, или какой-то отдельный момент производства, распределения, потребления с целью получения предпринимательского дохода.

В соответствии с Законом КР «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 25.05.2007 г., № 73, под субъектами малого предпринимательства понимаются физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, а также коммерческие организации и предприятия, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки, не превышающей в год регистрационного порога по налогу на добавленную стоимость, предусмотренного Налоговым кодексом КР, и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия):

- в промышленности – 35 человек;
- в строительстве – 75 человек;
- на транспорте – 35 человек;
- в сельском хозяйстве – 50 человек;
- в научно-технической сфере – 25 человек;
- в оптовой торговле – 30 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 25 человек;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 25 человек.

Субъектам малого и среднего бизнеса как субъектам рыночной экономики присущи как преимущества, так и недостатки. Изучая зарубежный и отечественный опыт развития малого и среднего бизнеса, можно указать на следующие его преимущества и недостатки (табл. 1).

Развитие любой формы предпринимательской деятельности зависит в основном от двух условий:

- 1) внутренней экономической обстановки в государстве;
- 2) способности конкретного предпринимателя использовать данные ему права для реализации своих хозяйственных целей.

Уровень развития малого и среднего предпринимательства в Кыргызстане еще далек от требований рыночной экономики. В среднем за 2010-2014гг. доля валовой добавленной стоимости, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства, составила около 40% к ВВП. По итогам 2014 г. ее объем сложился в размере 155485,4 млн. сом., или 39% к ВВП. Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства (без крестьянских и фермерских хозяйств) в 2014 г. составила 88,5 тыс. человек,

или 3,9% в общем числе занятых в экономике. А в развитых странах этот сектор является основным работодателем и на него приходится 60-80% ВВП.

Таблица 1 – Основные слабые и сильные стороны субъектов малого и среднего предпринимательства

Преимущества МСП	Недостатки МСП
Гибкая реакция на быстро меняющийся спрос	Чрезмерная зависимость от внешней среды
Независимость действий (ограничения, накладываемые головной компанией, не сковывают ее)	Отсутствуют страховка и поддержка при неудачах, которые головная компания оказывает дочерним фирмам
Гибкость и оперативность в принятии и выполнении принимаемых решений	Недостаток ресурсов
Более высокая скорость прохождения информации	Форма распространения «теневой» экономики
Относительно невысокие расходы при осуществлении деятельности	Ограниченные возможности получить кредит
Большая возможность индивида реализовать свои идеи	Скромные масштабы производства – неспособность на равных конкурировать с крупным производством
Более низкая потребность в первоначальном капитале	Низкая возможность накопления капитала
Прямой контроль над всеми сторонами деятельности фирмы / Совмещение нескольких профессий	Проигрыш в управленческих возможностях по сравнению с крупными предприятиями или слабая компетентность руководителей
Определенные налоговые льготы и льготный режим регистрации	Риск набора неквалифицированного персонала
Способность быстро вводить изменения в продукцию	–
Социальная значимость	
Относительно более высокая оборачиваемость собственного капитала	–
Симпатии к малому бизнесу	–
Детальное знание своей клиентуры и близость к рынку	–

Источник: составлено автором.

Несмотря на трудности и неудачи, малое и среднее предпринимательство имеет определенное развитие и динамику роста.

Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике с определенной долей условности подразумевает порядок выполнения налоговых обязательств лицами, применяющими специальные налоговые режимы в соответствии с нормами Налогового кодекса КР. Это объясняется тем, что исходя из содержания соответствующих норм НК КР, воспользоваться специальными налоговыми режимами могут сравнительно небольшие предприятия (по численности, по объему годового товаро-

оборота). Кроме того, сохранение названия особых систем налогообложения («Упрощенная система налогообложения на основе единого налога», «Уплата налога по добровольному патенту») позволяет считать их налоговыми режимами, предусмотренными специально для малых форм предпринимательской деятельности, хотя это прямо не указано в налоговом законодательстве, а скорее, следует из концепций специальных налоговых режимов.

Таким образом, возникла ситуация, при которой субъект малого предпринимательства продолжает существовать в кыргызской правовой системе как категория организаций (индивидуальных предпринимателей) с небольшим количеством занятых на предприятии работников, и соответствие данному количественному ограничению позволяет им воспользоваться мерами государственной поддержки. Для налогового же законодательства это понятие в настоящий момент не легитимно. Но специалисты в области налогового законодательства нередко отождествляют в своих работах налогоплательщиков, применяющих системы налогообложения, предусмотренные главами 52-55 НК КР, с субъектами малого предпринимательства. В условиях несовпадения критериев для целей получения государственной поддержки и права на использование преимуществ глав 52-55 НК КР необходимо учитывать, что речь идет о налогообложении небольших предпринимательских образований, для которых ввиду их экономической слабости действуют специальные налоговые режимы, способствующие их развитию и направленные на их поддержку.

Если мы рассматриваем организации и индивидуальных предпринимателей, являющихся субъектами малого предпринимательства, в качестве участников налоговых отношений, то проявление сущности налогоплательщика заключается в наличии у них определенных прав и обязанностей, а также объекта налогообложения – дохода или имущества. Это означает, что субъект малого предпринимательства – не категория налогоплательщиков, а определенный статус организации или индивидуального предпринимателя. Поэтому использование термина «субъект малого предпринимательства» или «субъект среднего предпринимательства» в целях налогообложения допустимо только для обозначения экономических субъектов, но не для обозначения категории налогоплательщиков.

Порядок рассмотрения системы налогообложения малого предпринимательства требует ясного представления о месте данной группы субъектов хозяйствования в экономике Кыргызстана, а также знания его особенностей. Необходимо рассмотреть статистические показатели и особенности, которые тесно связаны с налогообложением и исчислением сумм налогов.

В настоящее время в Кыргызстане существуют три порядка налогообложения субъектов предпринимательства: общий режим, регулируемый Налоговым кодексом, упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, патентное налогообложение (патентная форма уплаты налогов).

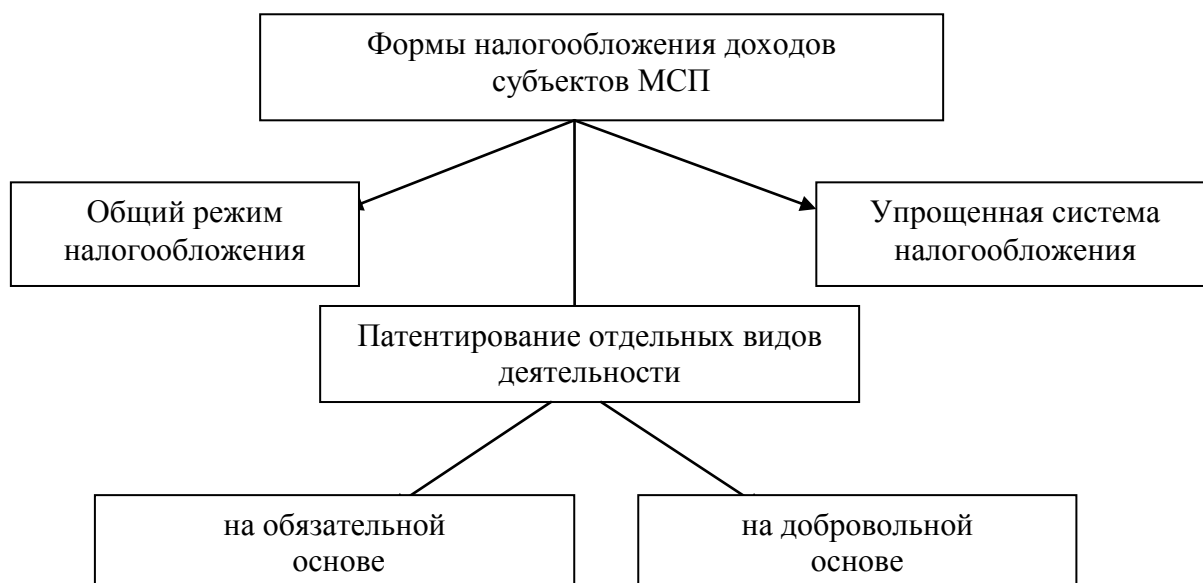


Рис. 1. Формы налогообложения доходов субъектов малого и среднего предпринимательства в КР

Общий порядок налогообложения малого и среднего предпринимательства предполагает обложение: налогом на прибыль, налогом с продаж, налогом на имущество (при наличии налогооблагаемых объектов имущества), земельным налогом (при наличии земельного участка в собственности или на правах пользования). Если субъект предпринимательства использует наемный труд в своей деятельности, то у него возникают обязательства по подоходному налогу.

Упрощенная система налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства на основе единого налога действует с 2002 г. и предусматривает замену налога на прибыль и налога с продаж. Он взимается по ставкам 4% – для торговли, производственной сферы и переработки сельхозпродукции и 6% – для остальных видов деятельности от объема от выручки.

Плательщиками единого налога могут быть субъекты малого предпринимательства, за исключением тех, которые обозначены в ст.359 Налогового кодекса КР.

Субъект малого предпринимательства, применяющий упрощенную систему налогообложения, обязан вести налоговый учет в соответствии с кассовым методом учета, подразумевающим признание доходом всех денежных средств, поступивших в кассу предпринимателя, и применять контрольно-кассовые машины с фискальной памятью, которую устанавливает налоговый орган при регистрации этой машины. Доход, являющийся налоговой базой для единого налога, должен соответствовать показаниям контрольно-кассовой машины, и только он будет являться подтверждающим документом о фактическом товарообороте за отчетный период.

Добровольное патентирование применяется в отношении отдельных видов деятельности, перечень которых определяется Правительством КР. При этом за предпринимателем остается право выбора порядка налогообложения (общий или патентный). Стоимость патента устанавливается исходя из усредненных показателей, полученных при проведении хронометража и обследований, и таких критериев, как месторасположение, площадь торгового зала, количество посадочных мест и т. п. Добровольный патент также заменяет уплату налога на прибыль и налога с продаж.

Необходимость проведения научных исследований по совершенствованию налогообложения субъектов предпринимательства обусловлена следующими факторами:

- во-первых, развитие субъектов предпринимательства – одно из основных направлений рыночных преобразований в Кыргызской Республике;
- во-вторых, должна быть усилена роль государства в регулировании данного сектора экономики путем создания благоприятных условий налогообложения;
- в-третьих, имеется потребность изучения специфики механизма внутреннего саморегулирования и практического укрепления потенциала субъектов предпринимательства.

В связи с этим научный анализ налогообложения субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике приобретает все новые аспекты в рамках проблем структурной перестройки, стабилизации воспроизводственных процессов и обеспечения устойчивого экономического роста в стране.

Во второй главе «Современное состояние налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике» исследуются основные проблемы налогообложения таких субъектов, анализируется применимость существующих на практике режимов налогообложения субъектами предпринимательства, а также изучается влияние выбранного режима налогообложения на налоговую нагрузку предпринимательской деятельности.

Для успешного развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике предстоит решить комплекс сложных проблем политического, экономического, организационного и культурного характера.

Одной из основных проблем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства необходимо обозначить *несогласованность патентного режима налогообложения*.

Так же, как и любая другая система фиксированной оплаты, существующая в Кыргызстане система уплаты налогов по добровольному патенту снижает финансовые издержки, а также сокращает издержки соблюдения налогового законодательства, а это является наиболее важным моментом в налогообложении. Если у предпринимателя при уплате налогов в виде добровольного патента снижаются издержки по налоговому законодательству, то это будет стимулировать его текущую хозяйственную деятельность. В то

же время снижается вероятность принятия произвольных решений, и количество контактов между налогоплательщиком и налоговым инспектором будет минимальным. Основываясь именно на такие позиции, патенты стали наиболее популярной системой уплаты налогов среди индивидуальных предпринимателей.

В то же время существующая система патентного налогообложения препятствует активному постепенному развитию предпринимателей с переходом в более сложные категории, так как патентные платежи определяются вне зависимости от размера оборота предпринимательской деятельности. Индивидуальные предприниматели, работающие на самом микроуровне, сталкиваются с таким же налоговым бременем, что и более успешные, находящиеся практически у самого порога регистрации по НДС. Следовательно, предприниматели, находящиеся в верхней части патентной системы, облагаются налогом на недостаточном уровне.

Так как патентный режим весьма привлекателен своими процедурами проверок и отчетности, у таких индивидуальных предпринимателей недостаточно стимулов для перехода в другие режимы налогообложения, как, например, общий или упрощенный. По нормам налогового законодательства и общий, и упрощенный режимы налогообложения требуют составления и представления налоговой отчетности, а также предприниматели подвергаются налоговой проверке, включающей в себя малоприятные процедуры для налогоплательщика. Опираясь на эти факторы, некоторые предприниматели специально организуют свою деятельность таким образом, чтобы всегда оставаться в патентной системе.

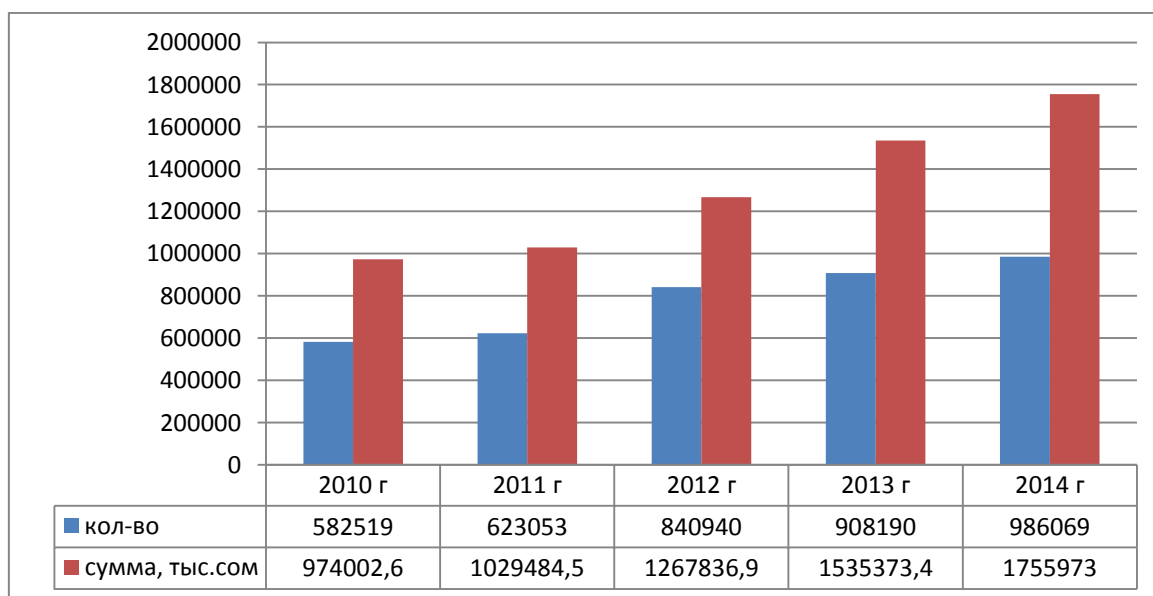


Рис. 2. Количество и сумма выданных патентов ГНС при Правительстве КР за 2010-2014 гг.

Источник: данные ГНС при Правительстве КР.

Также проблемой налогообложения субъектов предпринимательства в КР является тот факт, что действующая упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства не выступает промежуточным режимом между патентным и общим режимами налогообложения. Ставки единого налога, предусмотренные в Кыргызстане в размере 4 и 6% в зависимости от сектора деятельности по международным стандартам налогообложения, высоки, особенно с учетом действующей ставки налога на прибыль в размере 10%.

Ставка единого налога в размере 4% основывается на предположении о том, что 1% заменяет налог с продаж, а остальные 3% – налог на прибыль. При налоге на прибыль со ставкой 10% необходимо полагать, что прибыльность составляет 30%. А по результатам сравнительного анализа по другим странам показатель прибыльности составляет 10-15%, и соответственно установлены более низкие ставки для торговых предприятий.

Кроме того, применение единого налога отмечается отечественными предпринимателями как довольно серьезное бремя, так как налоговые инспекторы часто проводят произвольные проверки и преследования после ежеквартальных декларирований сведений о товарообороте.

Многочисленные достоинства упрощенной системы налогообложения сводятся на «нет» одним существенным недостатком, а именно – малые предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения, стали невыгодными партнерами для прочих контрагентов. Происходит это потому, что покупатели продукции малых предприятий не могут принять к зачету НДС, уплаченный малым предприятием поставщику. Кроме этого, контрагенты субъекта малого предпринимательства вообще не получают никакого зачета НДС, поскольку он не является плательщиком НДС.

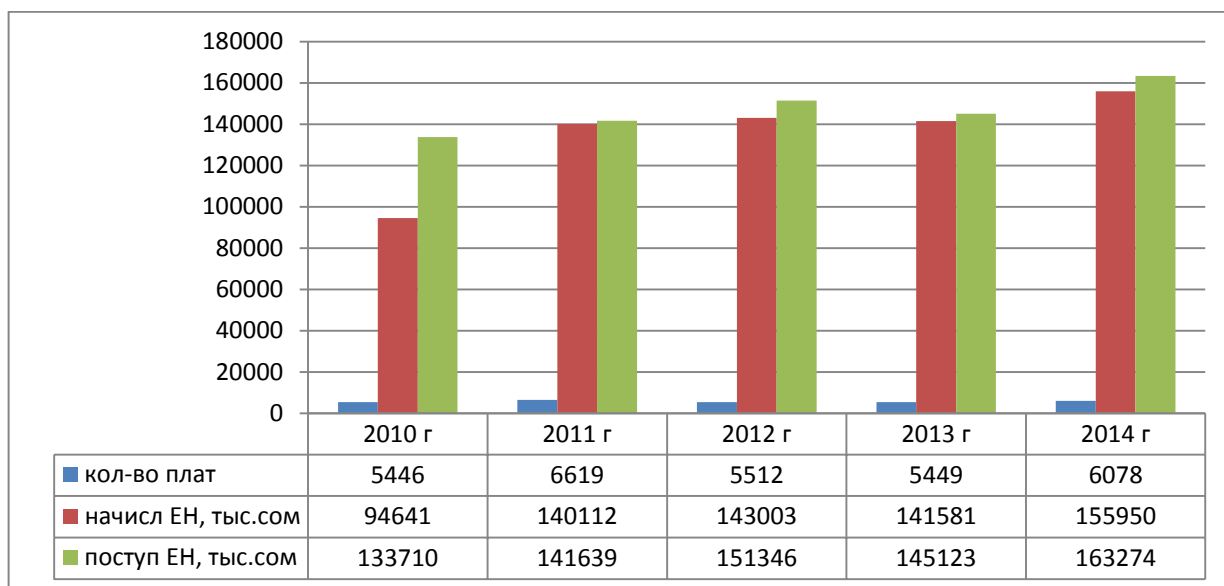


Рис. 3. Единый налог субъектов малого предпринимательства за 2010-2014гг. по Кыргызской Республике

Источник: данные ГНС при Правительстве КР.

Следующей проблемой можно обозначить тот факт, что издержки соблюдения налогового законодательства до сих пор велики, в особенности те, которые связаны с налогом на добавленную стоимость.

Факторами, препятствующими росту малого и среднего предпринимательства из категории условно-расчетного налогообложения в стандартный налоговый режим, можно назвать те, что связаны с налоговым бременем или же с издержками соблюдения налогового законодательства.

Для того чтобы устранить препятствия, связанные с величиной налогового бремени, необходимо согласовать фактические налоговые обязательства предпринимателей в верхней зоне режима упрощенного налогообложения в соответствие с чистым налоговым бременем в рамках стандартного режима налогообложения. Во многих странах приняты специальные меры, направленные на сокращение административного бремени соблюдения требований налогового законодательства, связанного с налогом на добавленную стоимость, которыми являются: сокращение частоты налоговых отчетов; использование упрощенного учета; упрощенные методы расчетов.

Еще одной немаловажной проблемой налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства можно назвать административные реформы, проводимые Правительством КР. Такие реформы обеспечивают надлежащее внедрение налогового режима для субъектов малого и среднего предпринимательства. Их необходимо разрабатывать и реализовывать параллельно с реформой режимов налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. А также такие административные реформы должны быть направлены на устранение ключевых недостатков в работе существующих режимов.

Как известно, система налогообложения – это тот регулятор, который может стимулировать или тормозить развитие экономической деятельности. Развитие налоговой системы Кыргызстана за прошедшие более чем 20 лет независимости показывает, что все это время государство относилось к предпринимателям как к бездонному колодцу, откуда можно черпать средства в неограниченном количестве. Никаких критериев того, какую часть дохода предпринимателей можно забирать в виде налогов, а какую оставить на их дальнейшее развитие и расширение, законодательно не установлено.

Властям молодого независимого Кыргызстана особенно полюбились косвенные налоги, которые прибавляются к цене товара или услуги и уплачиваются предпринимателями ежемесячно, независимо от того, получает он от этой деятельности доход или нет. Например, когда встал вопрос о необходимости средств для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в стране был введен косвенный налог для предпринимателей в размере 1,5% от стоимости товаров и услуг. А когда возник вопрос о необходимости средств для бюджетов местных органов самоуправления – введен новый косвенный налог – налог на платные услуги населению в размере 2%, который постепенно поднимался и достиг 4%. И таких налогов, действовавших в налоговой системе до 2009 г., можно было насчитать по меньшей мере пять: НДС –

20%, налог за пользование автодорогами – 0,8%, отчисления в фонд ликвидации чрезвычайных ситуаций – 1,5%, налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, акцизный налог. Именно эти налоги нанесли большой удар по экономике Кыргызстана и стали основной причиной возникновения и бурного развития коррупции.

Мировой опыт показывает, что изъятие у налогоплательщика до 30-40% его дохода – это тот порог, за пределами которого начинается процесс сокращения сбережений и тем самым – инвестиций в экономику. Если же ставки налогов достигают такого уровня, что изымаются более 40-50% доходов налогоплательщика, то это значительно снижает или ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства.

Исходя из теории Лаффера, можно сделать вывод: если государство хочет получать максимальные налоговые поступления в бюджет на постоянной основе, то его налоги не должны быть слишком высокими, они должны быть оптимальными. То есть здесь нужно найти своего рода «золотую середину». Известно, что мерой «золотой середины» издревле признавалась следующая пропорция: $1/3 + 2/3 = 1$.

Отсюда следует, что налоги и другие обязательные платежи не должны превышать примерно 1/3 части дохода предпринимателя, чтобы оставшиеся 2/3 он мог использовать на свои нужды и развитие бизнеса.

Налоговая нагрузка представляет собой комплексную количественную и качественную характеристику влияния обязательных платежей в бюджетную систему государства на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков, которая включает:

- количество налогов и других обязательных платежей;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов;
- показатель налоговой нагрузки на предприятие.

При этом налоговая нагрузка бывает абсолютной (отражает совокупность всех уплачиваемых налогов и сборов) и относительной (показывает отношение абсолютной налоговой нагрузки к показателю – соизмерителю). В нашем случае мы рассчитали налоговую нагрузку по отношению к таким показателям, как выручка и прибыль.

Наиболее адекватной представляется оценка налогового бремени организации как отношение всех уплачиваемых налогов к полной выручке от реализации (то есть к выручке от реализации с учетом косвенных налогов). Дело в том, что максимальная сумма налоговых платежей, которую организация может перечислить в бюджет, ограничивается размером такой выручки. Кроме того, именно этот показатель чаще всего используется при оценке вклада налогоплательщика в формирование доходов бюджета.

Если сравнить показатели налоговой нагрузки между субъектами СП1 и СП2, то у предпринимателя с большим уровнем товарооборота уровень налоговой нагрузки меньше. Это говорит о том, что чем выше уровень товарооборота, тем ниже уровень налоговой нагрузки и, наоборот, и о том,

что необходимо ввести какие-то разграничения по товарообороту и взимать налоги по прогрессивной ставке налогообложения. Более конкретные предложения изложены в следующей главе данной работы.

Если же сравнить показатели налоговой нагрузки, полученные расчетным путем, с теорией А. Лаффера, то можно констатировать, что уровень налогообложения нормальный по отношению к прибыли и даже низкий по отношению к выручке. То есть государство еще не доработало механизмы налогообложения предпринимательской деятельности, при которых и налоговые поступления максимальны, и стимулы для развития предпринимательской деятельности предусмотрены. «Золотая середина» налогообложения предпринимательства еще не найдена.

Для сопоставления налоговой нагрузки в зависимости от используемого режима налогообложения субъектами предпринимательства составлена табл. 2.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка в зависимости от режима налогообложения

№ п.п.	Режим налогообложения	СП1	СП2
1.	Общий режим налогообложения: <ul style="list-style-type: none"> общая сумма налогов и обязательств уровень налоговой нагрузки по отношению к выручке 	97794 10,29%	286672 10,06%
2.	Упрощенная система налогообложения на основе единого налога: <ul style="list-style-type: none"> общая сумма налогов и обязательств уровень налоговой нагрузки по отношению к выручке 	39487 4,16%	115487 4,05%
3.	Добровольный патент: <ul style="list-style-type: none"> общая сумма налогов и обязательств уровень налоговой нагрузки по отношению к выручке 	150000 15,79%	375000 13,16%

Источник: рассчитано на основании отчетных данных субъектов предпринимательства.

Рассчитанные показатели налоговой нагрузки субъектов предпринимательства еще раз свидетельствуют о том, что, без сомнения, единый налог выгоден для предпринимателей, но из-за того, что он содержит в себе требования по применению контрольно-кассовой машины и ведению учета по кассовому методу и вообще ведению налоговой отчетности, отталкивает их от использования единого налога.

Налоговое законодательство предоставляет также добровольный патент, использование которого не предусматривает ведения учета и налоговой отчетности, а значит, и возможности на вполне законных основаниях сокрытия реальных доходов, даже несмотря на то, что уровень налоговой нагрузки повышается более чем в 3 раза по сравнению с единым налогом и в 1,5 раза при уплате налогов по общему режиму налогообложения.

В третьей главе «Основные направления совершенствования налогообложения предпринимательства в Кыргызской Республике» представлены перспективы налоговой системы через налоговое стимулирование субъектов малого предпринимательства, обозначены пути совершенствования налогового администрирования и оптимизации налогообложения.

Реформирование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого и среднего бизнеса. Поэтому необходим переход от гипертрофированной реализации фискальной функции налогообложения к активно стимулирующей. Данные условия будут способствовать развитию малого и среднего предпринимательства, усилить его социальную значимость и стимулировать инвестиционную активность.

Таблица 3 – Оценка роли снижения налоговых ставок для развития малого предпринимательства

Планы предприятий по расширению бизнеса при снижении уровня налогов	Доля предприятий, %
Предприятие планирует расширение бизнеса при существующем уровне налоговых платежей; при снижении уровня налогов предприятие НЕ будет расширять бизнес еще сильнее	11,5
Предприятие планирует расширение бизнеса при существующем уровне налоговых платежей; при снижении уровня налогов предприятие будет расширять бизнес еще сильнее	57,5
Предприятие НЕ планирует расширения бизнеса при существующем уровне налоговых платежей; при снижении уровня налогов предприятие будет расширять бизнес	20,0
Предприятие НЕ планирует расширения бизнеса при существующем уровне налоговых платежей; при снижении уровня налогов предприятие НЕ будет расширять бизнес	11,0
Итого	100

Источник: Составлено автором по результатам исследования Международной финансовой корпорации за 2010-2014 гг.

В результате проведения таких мероприятий будет достигнут эффект «налоговой капитализации», то есть эффект от снижения налогов или введения льгот по налогам, выражающийся в приросте капитала субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сравнивая прямые и косвенные налоги, можно сказать, что прямые налоги (подходный налог и налог на прибыль) являются для предпринимателей более щадящими и справедливыми, чем косвенные (НДС, налог с продаж, акцизный налог). Так как при осуществлении предпринимательской деятельности можно получить два вида результата: получить доход или не получить дохода (а может даже иметь убытки). Прямые налоги предприниматель оплачивает лишь в том случае, если он имеет доход или прибыль от осуществления операции или сделки, то есть в случае успешного осуществления бизнеса, и только после ее получения. А косвенные налоги оплачива-

ются от каждой сделки или операции ежемесячно независимо от результата осуществления этой операции.

Таким образом, видим, что косвенные налоги оказывают отрицательное воздействие на успешное развитие предпринимательства. Напрашивается вывод, что косвенные налоги могут оказывать косвенное воздействие на предпринимательскую деятельность только в том случае, если бизнес давно уже «стоит на ногах» и имеет стабильно высокий уровень рентабельности. А также, если предприниматели в государстве составляют большую часть трудоспособного населения и уже имеют накопленный капитал для своего дальнейшего стабильного развития и роста.

В целях совершенствования налогообложения и поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства предлагаем ввести следующие налоговые стимулы в законодательную базу налогообложения государства:

- для того, чтобы создать условия для устойчивого и стабильного роста вновь образованного субъекта предпринимательства, необходимо освободить его от уплаты налога с продаж, либо применять пониженную ставку в размере 1%, в зависимости от объема товарооборота;
- в тех же целях также необходимо применять дифференцированную ставку по налогу на прибыль, соответственно снизив действующую ставку с 10 до 7%, и применять эти ставки варьировано в зависимости от объема товарооборота.

Таблица 4 – Предлагаемые ставки по налогу на прибыль и с продаж для субъектов малого и среднего предпринимательства

№ п.п	Объем товарооборота, тыс. сом.	Ставки налогов 1 вариант изменен, %		Ставки налогов 2 вариант изменен, %	
		на прибыль	с продаж	на прибыль	с продаж
1.	До 1000	8	-	7	1
2.	От 1000 до 2000	9	-	8%	1
3.	От 2000 до 3000	9	1%	9	1
4.	От 3000 до 4000	10	1	10	1

Источник: составлено автором.

В зависимости от предлагаемых нами ставок налогообложения на прибыль и с продаж налоговая нагрузка на предпринимательскую деятельность, в результате которой получается прибыль, изменится в сторону уменьшения даже при низком уровне рентабельности, что характерно для сегодняшнего состояния экономики Кыргызстана.

При проведении расчетов нами было выявлено, что при низком уровне рентабельности (25%) предприниматель отдает государству в виде всех налогов 73% от общего объема выручки (табл. 5). Если же уровень рентабельности повысить, то доля налогов в зарабатываемых доходах будет постепенно

снижаться. Так, при уровне рентабельности 100% доля налогов составит 35% получаемых доходов. Следует вывод: для того чтобы уменьшить налоговую нагрузку, предприниматель должен заниматься низкозатратным производством или же завышать цену реализуемого товара более чем в 2 раза. Только такими способами предприниматель сможет благополучно осуществлять деятельность и по мере возможности расширяться и развиваться.

Таблица 5 – Распределение дохода между предпринимателем и государством при различных уровнях рентабельности (тыс. сом.)

Себест. товара, услуги без учета НДС, НсП	Предполагаемый доход или рентабельность без учета НДС, НсП	Цена продажи	Косвенные налоги: НДС - 12% НсП - 2% Итого 14%	Доход от реализации	Налог с прибыли 10%	Доход после уплаты налога (прибыль)	Распределение дохода между предпринимателем и государством	
							остается у предпринимателя	отдает государству в виде налогов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		(1+2)	гр3*14%	(2-4)	гр.5*10%	(5-6)	(7=8)	(2-8)
100	25 (рентаб. – 25%)	125	17,5	7,5	0,75	6,75	6,75 или 27%	18,25 или 73%
100	50 (рентаб. – 50%)	150	21,0	29,0	2,9	26,1	26,1 или 52%	23,9 или 48%
100	100 (рентаб. – 100%)	200	28,0	72,0	7,2	64,8	64,8 или 65%	35,2 или 35%
100	200 (рентаб. – 200%)	300	42,0	158,0	15,8	142,2	142,2 или 71%	57,8 или 29%

Источник: составлено автором.

Таким образом, государство может снизить налоговое бремя предпринимателя, предоставляя ему возможности для дальнейшего развития и расширения и регулируя его объем товарооборота. При таких установленных законодательно ставках налогообложения предприниматели не будут думать о сокрытии или уклонении от налогообложения, нарушая нормы налогового законодательства и тем самым навлекая на себя меры ответственности за такие деяния.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Предполагаем, что в дальнейшем будут продолжены научные изыскания по исследуемой проблематике. Подводя итоги нашего исследования, можем резюмировать следующие основные положения и выводы.

1. Современное состояние налогообложения субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике характеризуется действием трех параллельно существующих систем: общей системы налогообложения для всех налогоплательщиков, упрощенной системы налогообложения в виде единого налога и уплаты налогов в виде добровольного патента. Вместе с тем конкретные механизмы налогообложения требуют дальнейшего совершенствования их экономических, финансовых, налоговых и правовых элементов.

2. В целях налогообложения субъектов предпринимательства их необходимо подразделять на субъекты малого предпринимательства (которые могут при выполнении налоговых обязательств использовать такие режимы налогообложения, как уплата налогов по добровольному патенту или же упрощенную систему налогообложения на основе единого налога) и на субъекты среднего предпринимательства (обязанные применять упрощенную систему на основе единого налога и при превышении регистрационного порога по НДС перейти в общий режим налогообложения).

3. Показателем эффективности применения систем налогообложения для субъектов налогообложения является значение налоговой нагрузки. В условиях современного Кыргызстана для субъектов предпринимательства налоговая нагрузка в зависимости от применяемого режима налогообложения сильно разнится, и большей популярностью пользуется тот режим, по которому налоговая нагрузка самая высокая. Этот факт доказывает несоответствие режима налогообложения общеизвестным принципам налогообложения.

4. В контексте решения поставленных задач предлагается снизить ставки налога на прибыль и с продаж, что окажет положительный эффект на нагрузку налогообложения, то есть бремя налогообложения уменьшится, даже если показатель рентабельности будет низким. В целях уменьшения налоговой нагрузки на результаты своей деятельности предприниматель должен заниматься низкокзатратным видом деятельности или же завышать цену реализуемого товара больше, чем в два раза. Таким образом, предприниматель сможет благополучно осуществлять свою деятельность, расширяться и развиваться по мере своих возможностей.

5. При существующем режиме исчисления единого налога в Кыргызстане не учитываются расходы предпринимателя, то есть налог берется со всего объема выручки без учета налога с продаж. В целях совершенствования налогообложения можно было бы ввести в законодательство изменение, касающееся налоговой базы единого налога, учитывающего расходы предпринимателя (для тех, у кого уровень затрат по отношению к доходам высок), то есть применить практику налогообложения Российской Федерации, где разграничиваются объекты налогообложения (только доходы или доходы минус определенные расходы). Тогда и ставка единого налога, где объектом обложения являются доходы минус расходы, следует немного увеличить, например, до уровня 6 или 8% для производства, торговой деятельности и сельского хозяйства, так как эти сферы деятельности являются высококзатратными.

6. В целях усовершенствования гармонизации налогового администрирования необходимо внедрить практику информационного обмена данными среди налоговых органов государств-участников ЕврАзЭС на базе создания интегрированной электронной системы мониторинга по трансфертному ценообразованию. А также осуществлять межгосударственный контроль над налоговыми правоотношениями в виде информационного обмена данными в целях создания единой системы налогового администрирования в рамках экономического объединения.

7. Любая предпринимательская деятельность должна планироваться с точки зрения налогообложения, с применением законных способов налоговой оптимизации, наличие множества которых предоставляет выбор для налогоплательщика. Эти шаги не должны противоречить нормам налогового законодательства. Оптимизирование налогообложения должно иметь экономическую основу, направленную на увеличение положительного финансового результата, именуемого прибылью предпринимателя. А для этого ему необходимы квалифицированные специалисты по налогам и учету, согласованная работа которых будет способствовать достижению желаемого результата.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Имаралиева, Т. С. Теоретические основы и сущность предпринимательства [Текст] / Т. С. Имаралиева // Экономика и финансы: научно-практический журнал. – Бишкек, 2009. – С.66-71.
2. Имаралиева, Т. С. Развитие малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан [Текст] / Т. С. Имаралиева // Экономика и финансы: научно-практический журнал. – Бишкек, 2009. – С.219-223.
3. Имаралиева, Т. С. Предпринимательская деятельность и стабильность налогов [Текст] / Т. С. Имаралиева // Экономика и финансы: научно-практический журнал. – Бишкек, 2010. – С.94-99.
4. Имаралиева, Т. С. Функции и роль предпринимательской деятельности [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского экономического университета. – Бишкек, 2010. – С.130-133.
5. Имаралиева, Т. С. Экономические цели предпринимательской деятельности: прибыльность, конкурентоспособность, риск [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Международного университета Кыргызстана. – Бишкек, 2010. – С.113-116.
6. Имаралиева, Т. С. Налогообложение предпринимательства в КР по упрощенной системе налогообложения [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2010. – С.446-450.

7. Имаралиева, Т. С. Упрощенная система налогообложения в КР [Текст] / Т. С. Имаралиева // КРСУ и USAID: сборник материалов второй научно-практической конференции. – Бишкек, 2010. – С.107-110.
8. Имаралиева, Т. С. Специальные налоговые режимы как методы совершенствования налогообложения предпринимательства [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2011. – С.300-304.
9. Имаралиева, Т. С. Роль налогового планирования для субъектов малого предпринимательства [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2011. – С.296-300.
10. Имаралиева, Т. С. Виды и источники финансирования предпринимательства [Текст] / Т. С. Имаралиева // Экономический журнал «Аль-Пари». – Алматы, 2011. – С.144-147.
11. Имаралиева, Т. С. Устранение административных барьеров как фактор, способствующий эффективному развитию предпринимательства в КР [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2012. – С.188-193.
12. Имаралиева, Т. С. Законные способы оптимизации налогообложения предпринимательства [Текст] / Т. С. Имаралиева, Б. С. Тилекеева // Труды ИСРИП. – Бишкек, 2012. – С.47-51.
13. Имаралиева, Т. С. Проблемы развития малого и среднего предпринимательства в КР [Текст] / Т. С. Имаралиева, А. К. Рысбаева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2012. – С.166-169.
14. Имаралиева, Т. С. Современное состояние налоговой системы КР [Текст] / Т. С. Имаралиева, Б. С. Тилекеева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2012. – С.483-488.
15. Имаралиева, Т. С. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе КР [Текст] / Т. С. Имаралиева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2013. – С.387-393.
16. Имаралиева Т. С. Основные подходы к анализу оценки налогового потенциала [Текст] / Т. С. Имаралиева, А. К. Рысбаева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2013. – С.226-229.
17. Имаралиева, Т. С. Налогообложение внешнеэкономической деятельности в рамках интеграционных процессов Таможенного союза [Текст] / Т. С. Имаралиева, Б. Б. Есеналиева, О. А. Царева // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – Бишкек, 2014. – С.573-579.
18. Имаралиева, Т. С. Влияние косвенных налогов на предпринимательскую деятельность [Текст] / Т. С. Имаралиева // Интернаука. Научная дискуссия: Вопросы экономики и управления. – М., 2015. – С.177-181.

19. Имаралиева, Т. С. Взаимосвязь налогового администрирования и планирования предпринимательской деятельности [Текст] / Т. С. Имаралиева // Интернаука. Научная дискуссия: Вопросы экономики и управления. – М., 2015. – С.181-186.

Имаралиева Тамара Сабыровна 08.00.10 - каржы, акча жүгүртүү жана насыя багыты боюнча экономика илимдеринин кандидаты илимий даражасын алуу үчүн жазылган диссертация «Кыргыз Республикасында ишкердүүлүктүн салык салуусун жакшыртуу маселелери»

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: салык салуу, чакан ишкердиктин субъекти, орто ишкердиктин субъекти, салык жүгү, салык стимулу, салык мамилелерин шайкеш келтирүү, салык оптималдаштыруу.

Изилдөөнүн предмети: Кыргыз Республикасынын салык мыйзамдарынын ишке ашырууда келип чыгуучу салык мамилелердин жыйындысы.

Изилдөө объекти: институттук союз катары салык органдары жана ишкердик субъекттердин ортосундагы мамиле, экономиканын туруктуу өсүү максаттарга жетүү үчүн салык салуу механизмдерин өркүндөтүү.

Иштин максаты: мамлекеттик жөнгө салуу заманбап теориялардын негизин изилдөө жана талдоо, Кыргыз Республикасындагы ишкердик субъектилердин салык салууну өркүндөтүү, салыктык мамилелерди шайкеш келтирүү, теориялык жана практикалык сунуштарды иштеп чыгуу.

Изилдөөнүн ыгы, жол-жобосу: системалык жана таасирдик талдоо, илимий жактан таануунун ыкмалары, салыштырмалуу статистикалык талдоо, математикалык ыкмалар, атайын илимий булактар.

Алынган натыйжалар жана алардын жаңылыгы: Кыргыз Республикасынын базар экономикасын өнүгүү шарттарында «чакан ишкердик субъекти» жана «орто ишкердик субъекти» түшүнүктөрүнө изилдөөчүдөн тактоо берилген. Ишкердик субъекттеринин салык салуунун жаңы принциптерине негизделген салык салуунун концепциясы иштелип чыкты. Салыктык жүктү эсептөө үчүн экономикалык математикалык модели түзүлгөн. Кээ бир талаш жоболорун чечүү үчүн ишкердик субъекттерге салык салуу боюнча салык мыйзамдарын жөнгө салуу үчүн сунуштар берилген.

Пайдалануу даражасы: сунуш кылынган жана далилдүү сунуштар, корутундулар, эсептөө натыйжалары ишкердик субъекттеринин салык чөйрөсүндө ченемдик укуктук актыларды иштеп чыгууда колдонулган. Ошондой эле «Салык жана салык салуу» жана «Салык салуунун негиздери» аттуу окутуу куралдары Ж.Баласагын атындагы КУУнун экономикалык сабактарын, салык кеңешчилери Палатасынын окутуу борборунда колдонулган.

Колдонуу аймагы: сунушталган инструменттер ар кандай денгээлдеги ишкерлер тарабынан салыктык пландаштырууда жана божомолдоо пайдаланылышы мүмкүн. Салык кызматына берилген сунуштар ишкердик субъектилерин салык салуу механизмдерин андан ары жакшыртууга жана өнүктүрүүгө шарт түзөт.

РЕЗЮМЕ

диссертации Имаралиевой Тамары Сабыровны на тему «Вопросы совершенствования налогообложения предпринимательства в Кыргызской Республике» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: налогообложение, субъект малого предпринимательства, субъект среднего предпринимательства, налоговая нагрузка, налоговое стимулирование, гармонизация налоговых отношений, оптимизация налогообложения.

Предмет исследования: совокупность налоговых отношений, возникающих в процессе реализации норм налогового законодательства Кыргызской Республики.

Объект исследования: отношения между налоговыми органами и субъектами предпринимательства как институциональный альянс по совершенствованию механизмов налогообложения в целях реализации задач, способствующих устойчивому росту экономики.

Цель исследования: анализ и изучение основ современных теорий государственного регулирования по совершенствованию налогообложения субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике через гармонизацию налоговых отношений и разработка теоретических и практических рекомендаций.

Методы исследования: системный и пофакторный анализ, методы научного познания, сравнительный статистический анализ, математический метод.

Полученные результаты и их новизна: дано авторское уточнение понятий «субъект малого предпринимательства» и «субъект среднего предпринимательства» в условиях развития рыночной экономики КР. Разработана концепция налогообложения субъектов предпринимательства, основанная на новых принципах функционирования налогообложения предпринимательских структур. Разработана экономико-математическая модель расчета налоговой нагрузки. Рекомендованы предложения по корректировке налогового законодательства в области налогообложения субъектов предпринимательства в целях устранения отдельных противоречивых норм.

Степень использования: предложенные и научно-обоснованные рекомендации, выводы, результаты расчетов использовались при разработке нормативных правовых актов в сфере налогообложения субъектов предпринимательства. А также учебные пособия «Налоги и налогообложение» и «Основы налогообложения» использовались при преподавании экономических дисциплин в КНУ им.Ж.Баласагына и Учебном Центре Палаты налоговых консультантов.

Область применения: предложенный инструментарий может быть использован предпринимателями при налоговом планировании и прогнозировании

нии своей деятельности. Рекомендованные в ГНС при ПКР предложения будут способствовать дальнейшему совершенствованию и развитию механизма налогообложения субъектов предпринимательства. Научные и практические разработки могут использоваться в процессе преподавания экономических и финансовых дисциплин в вузах республики.

RESUME

of Imaraliev Tamara Sabyrovna's dissertation on «Improvement of business taxation in the Kyrgyz Republic» for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.10 - Finance, money circulation and credit

Keywords: taxation, the subject of small business, medium business entity, the tax burden, tax incentives, harmonization of tax relations, tax optimization.

Subject of research: a set of tax relations arising in the process of implementation of the norms of the Kyrgyz Republic tax legislation.

Objects of research: the relationship between tax authorities and business entities as an institutional alliance to improve the taxation mechanism in order to achieve the objectives that contribute to sustainable economic growth.

Research objective: analysis and study of the foundations of modern theories of state regulation to improve the taxation of business entities in the Kyrgyz Republic through harmonization of tax relations and development of theoretical and practical recommendations.

Research methods: systemic and factor analysis, methods of scientific knowledge, the comparative statistical analysis, mathematical method, a special scientific literature.

Outcomes and its novelty: given an author's clarification of the concepts of «small business entity» and the «subject of medium-sized enterprises» in terms of development of the market economy of the Kyrgyz Republic. Worked out the concept of taxation of business entities, based on new principles of functioning of the taxation of business entities. Compiled economic and mathematical model for calculating the tax burden. Recommended proposals for adjustment of the tax legislation on the taxation of business entities in order to address certain controversial provisions.

Degree of use: proposed and evidence-based recommendations, conclusions, results of the calculations used in the development of normative legal acts in the area of taxation of business entities. Tutorials "Tax" and "Fundamentals of tax" used in the teaching of economic disciplines in KNU J. Balasagyna and Training Center of the Chamber of Tax Consultants.

Area of application: proposed tool can be used by entrepreneurs of various levels in tax planning and forecasting results of their activities. Proposals submitted to the State Tax Service under the Government will contribute to the further improvement and development of the mechanism of taxation of business entities.