*Ноокатбек Идрисов, член Общественного совета*

*Министерства экономики КР*

**Для экономического роста в Кыргызстане необходимо реформировать налоговую систему и систему страховых взносов в Социальный фонд**

Всем известно, что СССР в последние годы своего существования начал переход от социалистической, командно-административной экономики к рыночной и принял закон о налогах. В СССР не было специалистов по рыночной экономике, так как в стране более 70-ти лет существовал социалистический, командно-административный строй с плановой экономикой, где предпринимательская деятельность была запрещена под угрозой уголовной ответственности. По этой причине закон о налогах СССР не отвечал требованиям рыночной экономики: в него бессистемно, без учета существовавшей в то время экономической ситуации, были включены те или иные налоги, позаимствованные из разных стран мира. В результате, на предпринимателей, которые только начали появляться и еще не «встали на ноги», было взвалено тяжелое, непосильное налоговое бремя. После распада СССР в 1991 году и объявления Кыргызстаном независимости, Кыргызстан принял свой закон о налогах, куда была перенесена система налогов из закона СССР.



Анализ развития налоговой системы Кыргызстана за прошедшие 25 лет независимости показывает, что в эти годы государство относилось к предпринимателям как к бездонному колодцу, откуда можно черпать средства в неограниченном количестве. Никаких правил о том, - какую часть дохода предпринимателя можно забирать в виде налогов и иных обязательных платежей, а какую часть оставлять ему для собственных нужд и расширения бизнеса - не было. Особенно властям молодого независимого Кыргызстана полюбились косвенные налоги, то есть те налоги, которые прибавляются к цене товара или услуги и уплачиваются предпринимателем ежемесячно, независимо от того - получает он от этого бизнеса доход или нет. Например, в стране произошло землетрясение, в связи с чем, возник вопрос о необходимости средств для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, - власти страны решают этот вопрос путем введения косвенного налога для предпринимателей в размере 1,5% от стоимости их товаров и услуг. Другой пример, возник вопрос о необходимости увеличения бюджетов органов местного самоуправления, - страна вводит другой косвенный налог – налог на платные услуги населению в размере 4% от стоимости товаров и услуг предпринимателей и т.д. В налоговой системе Кыргызстана, действовавшей до 2009 года, можно было насчитать, по меньшей мере, пять косвенных налогов: НДС – 20%, налог на автодороги – 0,8%, налог для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций – 1,5%, налог на платные услуги населению – 4%, акцизный налог (с индивидуальными ставками на каждый товар). Широкое применение косвенных налогов стало одной из основных причин прекращения роста экономики, возникновения и расцвета в стране тотальной коррупции, поскольку, если бы предприниматель добросовестно платил все налоги согласно Налоговому кодексу, то он бы ничего не заработал, так как все поступившие средства отдал бы государству в виде налогов.

В годы независимости Кыргызстан не раз проводил налоговые реформы, не раз объявлял о снижении налогов. Так, в ходе одной из первых реформ ставка налога на прибыль была уменьшена с 30% до 20%, позднее эти 20% были уменьшены до 10% и сохранились до наших дней. В те годы б**о**льшая часть государственного бюджета пополнялась за счет НДС, а налог на прибыль приносил в государственный бюджет не значительные средства. В связи с этим, когда предприниматели просили власти страны уменьшить налоговое бремя, власти в основном уменьшали налог на прибыль. Прибыль, которую предприниматели почти не получали из-за того, что в виде косвенных налогов государство отбирало у них почти все что они зарабатывали. В результате такой не разумной экономической политики (наряду с разрывом экономических связей между предприятиями, налаженными во времена СССР) почти все крупные предприятия страны обанкротились, что привело к массовой безработице и выезду сотен тысяч граждан в другие сраны в поисках работы.

Мировой опыт показывает, что изъятие у налогоплательщика до 30-40% его дохода[[1]](#footnote-1) – это тот порог, после превышения которого начинается процесс сокращения сбережений у предпринимателя, вследствие чего начинается сокращение инвестиций в расширение его бизнеса, следовательно – инвестиций в экономику страны. Если же ставки налогов повышаются до такого уровня, что изымаются более 40-50% дохода налогоплательщика, то это существенно снижает или ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства, в результате чего существенно сокращается либо прекращается рост экономики страны.

 Общепризнанной в теории налогообложения является кривая Артура Лаффера (Laffer curve), американского ученого-экономиста, показывающая связь между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений в бюджет страны (см. схему ниже). В соответствии с этой кривой, снижение ставок налогов ниже определенного уровня дохода предпринимателя вызывает прямое снижение поступлений в бюджет страны. Повышение же ставок налога выше определенного уровня дохода предпринимателя также влечет за собой сокращение поступлений в бюджет страны.



Исходя из теории Лаффера, можно сделать следующий вывод: если та или иная страна хочет получать максимальные поступления в бюджет страны от налога предпринимателя на устойчивой основе, то установленные ею налоги не должны быть низкими или слишком высокими, они должны быть – оптимальными. То есть, здесь нужно найти своего рода «золотую середину». Известно, что мерой «золотой середины» издревле признавалась пропорция 1/3 + 2/3 = 1. Отсюда можно сделать следующий вывод: налоги и иные обаятельные платежи не должны превышать примерно 1/3 часть дохода предпринимателя, чтобы предприниматель мог использовать оставшуюся часть (2/3) на свои нужды и расширение своего бизнеса. Примерно такое соотношение наблюдается в фискальной политике многих развитых стран мира.

В Кыргызстане при проведении последней налоговой реформы была принята новая редакция Налогового кодекса, которая вступила в силу с 1 января 2009 года и действует по сей день. В данном Налоговом кодексе впервые за многие годы было сокращено количество косвенных налогов и снижены их ставки:

* ставка НДС с 20% была уменьшена до 12%;
* три налога - налог на платные услуги населению (4%), налог на автодороги (0,8%), налог для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (1,5%) – были объединены в один налог, - налог с продаж (от 1 до 3%).



Анализ показывает, что этих мер все еще недостаточно для оптимизации налоговой системы и создания условий для экономического роста в стране. До сих пор остаются высокими количество и ставки косвенных налогов. Они позволяют предпринимателю получить достаточный доход для устойчивой деятельности и расширения бизнеса только, если его бизнесвысоко рентабельный - **100% и выше** (когда предприниматель от каждого вложенного в бизнес сома получает прибыль в размере 2 сомов и выше).Если же рентабельность бизнеса ниже этого уровня (у большинства предпринимателей страны рентабельность бизнеса ниже этого уровня), то получить доход достаточный для устойчивой деятельности и расширение бизнеса при существующей налоговой системе до сих пор невозможно[[2]](#footnote-2).

Изучая налоговые системы других стран мира[[3]](#footnote-3) можно сделать вывод о том, что в мире существуют, по крайней мере, два подхода по пополнению государственного бюджета за счет налогов. Одни страны, например, Франция, Германия и другие (эти страны составляют большинство) отдают предпочтение косвенным налогам. Другие же страны, например, США, Гонконг и некоторые другие, - почти не применяют косвенные налоги и отдают предпочтение прямым налогам, т.е. таким налогам как подоходный налог с граждан и юридических лиц (налог на прибыль), налог на имущество, налог на землю и т.п.

При сравнении прямых и косвенных налогов друг с другом можно увидеть, что прямые налоги (подоходный налог, налог на прибыль) являются для предпринимателей более щадящими и справедливыми, чем косвенные (НДС, налог с продаж, акцизы). Известно, что при осуществлении предпринимательской деятельности можно прийти к двум результатам: (1) получить доход (прибыль) или (2) не получить доход (либо даже понести убытки). Если подоходный налог предприниматель платит только в случае успешного осуществления бизнеса, когда он получает доход (приход – расход = доход), то косвенные налоги (налоги которые прибавляются к цене товара или услуги) он платит от каждого проданного товара (оказанной услуги) ежемесячно, независимо от того - получает он от этого бизнеса доход или нет. Если даже бизнес оказался неуспешным и предприниматель потерпел убытки, - он должен будет заплатить косвенные налоги от каждого проданного товара (оказанной услуги).

Косвенные налоги можно успешно применять в странах, где бизнес сектор уже «встал на ноги», там, где предприниматели составляют довольно большую часть населения и там, где они накопили достаточный капитал для стабильного устойчивого осуществления предпринимательской деятельности. В таких же странах как наш молодой Кыргызстан:

* где до 1991 г. более 70 лет экономика страны была построена на основе социалистической, плановой, командно-административной системы, где предпринимательская деятельность была запрещена,
* который начал строить рыночную экономику всего лишь 25 лет назад и сделал за прошедшие годы не совсем удачные свои первые шаги,
* где часть граждан начала заниматься предпринимательской деятельностью относительно недавно,

- косвенные налоги ложатся тяжелым бременем для молодого неокрепшего бизнес сектора, и не позволяют ему вырасти количественно (число предпринимателей в стране слишком мало) и качественно (абсолютное большинство предпринимателей пока не накопили необходимый капитал для стабильного устойчивого осуществления предпринимательской деятельности).

Как известно, в настоящее время в Кыргызстане многие необходимые для граждан товары (телевизоры, холодильники, микроволновые печи, стиральные машины, автомобили и много другое) не производятся, а импортируются из других стран. При ввозе этих товаров в страну предприниматели уплачивают НДС на импорт (12%) и таможенную пошлину (до 10%). Уплата НДС и таможенной пошлины делает эти товары дороже и менее доступными для граждан. В прошедшие годы таможенная служба в виде НДС на импорт и таможенной пошлины приносила в бюджет страны более 50% доходов, что было больше, чем средства собранные всей налоговой службой внутри страны. Данный факт является показателем не совсем разумного построения экономики страны и системы формирования государственного бюджета. Например, в США таможенная служба в год приносит в бюджет страны не более 2%. В Кыргызстане тоже было бы лучше НДС на импорт товаров и таможенные платежи не рассматривать в качестве основного источника пополнения государственного бюджета. Поскольку, НДС на импорт товаров и таможенная пошлина представляют собой существенный барьер не только при ввозе товаров, необходимых для повседневной жизни граждан (товаров народного потребления), но и при ввозе оборудования и сырья для вновь создаваемых и действующих предприятий, что тормозит экономическое развитие страны.

Таким образом, получается, что при существующей системе пополнения государственного бюджета, государство меньше заинтересовано в производстве необходимых товаров для населения внутри страны, и, наоборот, больше заинтересовано в их импорте из других стран (так как НДС на импорт и таможенная пошлина являются основными источниками пополнения бюджета страны). Очевидно, что такой способ пополнения государственного бюджета является не рациональным, поскольку он не стимулирует производство товаров внутри страны и влечет за собой неблагоприятные последствия для экономики, так как при таком подходе:

1. национальная валюта страны будет слабой и не стабильной (в странах, где уровень импорта превышает уровень экспорта товаров - валюта слабая);
2. в стране будет трудно открывать новые промышленные предприятия и переоборудовать действующие,
3. в стране будет меньше производиться товаров (в связи с неразвитостью промышленности), будет недостаток рабочих мест, следовательно - уровень жизни граждан будет низким.

На основании вышеизложенного, Кыргызстану было бы лучше пересмотреть источники пополнения государственного бюджета: в качестве основного источника рассматривать не НДС, а подоходный налог с граждан и налог на прибыль с предприятий. Также было бы правильно таможенную пошлину устанавливать только для таких товаров, которые производятся в нашей стране и только в тех случаях, если к зарубежным аналогам применяются демпинговые цены (в целях защиты отечественного производителя).

В настоящее время в Кыргызстане было бы разумно:

1. из трех существующих косвенных налогов (НДС, налога с продаж и акцизов) оставить только один - налог с розничных продаж с дифференцированными ставками на различные товары и услуги;
2. применять этот новый налог с продаж не ко всем товарам и услугам, а только:

* к товарам и услугам монополистов, которые уже «прочно стоят на ногах» и всегда получают стабильный доход (например, от реализации нефтепродуктов и т.п.),
* к ограниченному перечню товаров и услуг «не первой необходимости», к которым традиционно во многих странах мира применяют акцизный налог (алкоголь, табачные изделия, драгоценности и т.п.);

1. в целях восполнения потерь от НДС в государственном бюджете, - начать применять прогрессивную шкалу подоходного налога для граждан и налога на прибыль с предприятий, для того, чтобы налогоплательщики, которые имеют небольшие доходы - платили меньше, а налогоплательщики, которые получают большие доходы - платили больше. Это даст возможность новым предпринимателям и предприятиям год за годом увеличивать свой бизнес, после чего они будут постепенно перемещаться вверх из одной категории плательщиков подоходного налога или налога на прибыль в другую, тем самым увеличивая суммы, уплачиваемые в виде налогов, в бюджет страны.

На сегодняшний день можно было бы успешно применять прогрессивные шкалы ставок подоходного налога для граждан и налога на прибыль с юридических лиц, которые приведены в нижеследующих таблицах[[4]](#footnote-4).

**Подоходный налог с граждан** (в сомах)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годовой доход** | | **Ставка налога** | | |
| **от суммы** | **до суммы** | **сумма** | **+%** | **от суммы, которая превышает** |
| до 240 000 | | 0 | 10 | 0 |
| 240 тыс. | 1 млн. | 24 000 | 15 | 240 тыс. |
| 1 млн. | 10 млн. | 138 000 | 20 | 1 млн. |
| 10 млн. | 100 млн. | 1 938 000 | 25 | 10 млн. |
| 100 млн. | 1 млрд. | 24 438 000 | 30 | 100 млн. |
| свыше 1 млрд. | | 294 438 000 | 34 | 1 млрд. |

**Подоходный налог или налог на прибыль с юридических лиц** (в сомах)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годовой доход** | | **Ставка налога** | | |
| **от суммы** | **до суммы** | **сумма** | **+%** | **от суммы, которая превышает** |
| до 1 млн. | | 0 | 10 | 0 |
| 1 млн. | 10 млн. | 1 00 000 | 15 | 1 млн. |
| 10 млн. | 100 млн. | 1 450 000 | 20 | 10 млн. |
| 100 млн. | 1 млрд. | 19 450 000 | 25 | 100 млн. |
| 1 млрд. | 10 млрд. | 244 450 000 | 30 | 1 млрд. |
| свыше 10 млрд. | | 2 944 450 000 | 34 | 10 млрд. |

Высокие ставки страховых взносов в Социальный фонд также стали причиной возникновения в стране «двойной бухгалтерии» при начислении и выплате заработной платы работникам предприятий. На сегодняшний день платежи работодателя составляют 17,25%, а платежи работника 10% от начисленной в пользу работника заработной платы, что в совокупности составляет 27,25%. Аналогичные платежи в других странах мира установлены по-разному. В одних странах – ниже, чем в Кыргызстане, например, в США – платежи работодателя и работника в совокупности составляют 13,3% (из них порция работодателя – 7,65%, порция работника – 5,65%). В других странах - выше, чем в Кыргызстане, например, в Турции – 36,5% (из них порция работодателя – 21,5%, порция работника – 15%). Однако в большинстве развитых стран мира аналогичные ставки ниже, чем в Кыргызстане. Также во многих странах мира установлен «потолок» или верхний предел по уплате страховых взносов в течение одного календарного года.

В настоящее время, с учетом нынешнего состояния экономики, а также в целях устранения еще одного существенного барьера для развития экономики страны, было бы замечательно:

1. сократить страховые взносы в Социальный фонд до 20% (из них, платежи работодателя установить в размере - 10%, платежи работника также в размере - 10%),
2. установить верхний предел или «потолок» по уплате страховых взносов в Социальный фонд в течение одного календарного года. Например, установить максимальную сумму страховых взносов в Социальный фонд, подлежащих уплате в течение одного календарного года на одного работника в размере 120 000 сомов или 10 000 сомов каждый месяц (как по платежам работодателя, так и работника). При применении такого подхода, как только работодатель или работник перечислят в Социальный фонд по 120 000 сомов, - до конца этого календарного года они не должны будут больше платить страховые взносы в Социальный фонд. Например, если они перечислили по 120 000 сомов в январе и феврале календарного года, то начиная с марта месяца до конца этого календарного года - они не должны больше платить страховые взносы в Социальный фонд. В таком случае, по каждому работнику в Социальный фонд будут перечисляться до 240 000 сомов в течение каждого календарного года или до 20 000 сомов ежемесячно (из них до 120 000 сомов в год – будет перечислять работодатель, а также до 120 000 сомов в год - работник). Если учесть, что в настоящее время на одного пенсионера приходится от 2 до 3 работающих, этих денег вполне хватит для выплаты достойной пенсии пенсионерам, а также выплаты иных пособий из Социального фонда. В результате применения данной меры, с одной стороны, страховые взносы в Социальный фонд будут установлены в разумных пределах, с другой стороны, успешные предприниматели и предприятия с высокими доходами получат возможность для уменьшения платежей в Социальный фонд и увеличения своих накоплений для расширения бизнеса. Тем самым будут расти инвестиции в экономику страны.

Оптимальная фискальная политика

Если мы хотим, чтобы экономика Кыргызстана начала расти, нам нужно сделать так, чтобы общий объем всех налогов и иных обязательных платежей (в том числе, страховых взносов в Социальный фонд) не превышал примерно 1/3 части дохода предпринимателя. Только тогда в Кыргызстане будет установлена оптимальная фискальная политика, следовательно, создана благоприятная среда для развития экономики страны.



Не стандартные меры для ускорения роста экономики страны

В настоящее время в мире насчитывается около 240 стран, из них только примерно 15% или примерно 30-40 являются развитыми. Остальные, примерно 200 стран являются развивающимися либо бедными странами. Большинство развитых стран имеют многовековую историю развития в условиях рыночной экономики, многовековую практику успешного построения своей экономической системы, где в течение нескольких сотен лет каждое поколение предпринимателей вносило вклад и увеличивало объемы семейного бизнеса, который передавался из поколения в поколение.

В отличие от них предприниматели Кыргызстана начали свой бизнес всего лишь менее 25 лет назад, у них не было предыдущих поколений, которые бы наращивали размеры семейного бизнеса, они начинали свой бизнес с нуля. В настоящее время, если даже в Кыргызстане установить самую оптимальную фискальную политику (оптимальную налоговую систему и систему иных обязательных платежей), то наша страна будет догонять развитые страны по уровню развития экономики и уровню жизни граждан - сотни лет.

В мире только 4-5 бедным странам удалось догнать развитые страны в кратчайшие сроки - в течение 20-30 лет, эти страны всем известны (Сингапур, Малайзия, Южная Корея, к ним приближается Китай). Все эти страны для ускоренного роста экономики применяли не стандартные, чрезвычайные меры в целях привлечения инвестиций в экономику страны. Если мы хотим также создать условия для стремительного роста экономики нашей страны, в первую очередь, мы должны учиться у этих 4-5 стран, которые смогли за короткие сроки превратить свои бедные страны в развитые. Например, Кыргызстан мог бы использовать замечательный опыт Китайской Народной Республики (КНР), который применялся в этой стране до недавних пор: в КНР новые предприятия были освобождены от налога на прибыль - первые два года своей деятельности - на 100%, последующие три года – на 50% (итого - на пять лет). Данная мера способствовала новым предприятиям за 5 лет «встать на ноги», КНР смогла привлечь огромный поток иностранных инвестиций и за короткий срок стать современной промышленно-развитой державой, способной конкурировать с ведущими развитыми странами мира. Относительно применения подобной меры в нашей стране никаких сомнений ни у кого быть не должно. Несколько лет назад в Кыргызстан приезжал бывший Премьер-министр Малайзии г-н Мохадхир Мохаммад, под руководством которого Малайзия превратилась из бедной в развитую страну. Тогда г-н Мохаммад тоже сказал о том, что, в целях создания условий для быстрого роста экономики, он бы освободил новые предприятия от всех налогов, ему бы для пополнения государственного бюджета, в первые годы работы новых предприятий, хватило налогов, которые будут платить работники данных предприятий от начисленной им заработной платы.

Также в Кыргызстане для развития предпринимательства было бы замечательно в каждом районном центре открыть «Центры поддержки предпринимателей». Эти центры должны оказывать помощь предпринимателям в преодолении проблем, возникающих:

1) при открытии нового бизнеса (регистрации, выделении земельного участка, получении разрешительных документов для строительства, получении лицензий и иных разрешений; подключении к электрическим сетям, системам водоснабжения и иным коммуникациям и т.п.),

2) во время осуществления предпринимательской деятельности (при нарушении законодательства со стороны государственных органов, при создании ими иных барьеров и т.п.).

Эти центры должны иметь веб-сайт, где регулярно должна размещаться информация о следующем: кто и когда к ним обратился, с какой проблемой, разрешена ли проблема, если да - каким образом, а также о том, к какой ответственности привлечены виновные лица, создававшие эти проблемы.

Кыргызстану также было бы полезно перенять опыт Казахстана, когда результаты работы руководителей областей и районов, а также органов местного самоуправления - оцениваются, помимо других показателей, по показателю о количестве вновь созданных предприятий и рабочих мест на подведомственной территории. При применении такого требования, чиновники вместо создания барьеров для новых предприятий, начнут оказывать им всестороннюю помощь и принимать меры по их привлечению на свою территорию различными поощрительными мерами.

Наряду с вышеизложенными мерами, необходимо также создать благоприятные условия для работы сотрудников государственной налоговой службы: увеличить им заработную плату (на сегодняшний день ежемесячная заработная плата рядового инспектора не должна быть менее суммы эквивалентной 1 000 долларам США в месяц), создать условия для обеспечения жильем молодых специалистов и т.д. Иначе коррупцию в этой службе - не искоренить. Средства для увеличения заработной платы работников налоговой службы можно найти даже в сегодняшних условиях: необходимо передать налоговой службе функции по сбору страховых взносов в Социальный фонд (о чем уже давно идет спор в стране). Это нужно сделать не потому, что Социальный фонд плохо или хорошо работает, а потому, что эти органы дублируют действия друг друга, проверяют одни и те же документы организаций, относящиеся к фонду оплаты труда. Сокращение штатов в Социальном фонде высвободит значительные бюджетные средства, за счет которых можно будет существенно увеличить оплату труда сотрудников налоговой службы. Налоговая служба также должна начать работать по новому, на основе следующих принципов: (1) пусть работников не много, но они работают на 100% законно, (2) меньше кабинетных работников, больше инспекторов, (3) компьютеризация, использование самых современных информационных технологий, для облегчения и эффективности выполнения своих функций.

Заключение

Если провести такого рода основательные реформы, экономика страны начнет расти, так как для её развития будут созданы самые благоприятные условия (как для отечественных предпринимателей, так и иностранных инвесторов). Количество предпринимателей и предприятий будут увеличиваться, существующие предприятия начнут расширяться, что в свою очередь приведет к многократному увеличению государственного бюджета и созданию сотен тысяч новых рабочих мест, и, следовательно, к улучшению жизни граждан.

**Приложение 1**

**Таблица 1. Расчет распределения дохода между предпринимателем и государством по старому Налоговому кодексу,**

**который действовал до 2009 года** (в сомах)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Себестоимость**  **товара или услуги без учета косвенных налогов** | **Предпологае-мый доход** и рентабельность без учета налогов | **Проданная**  **цена** | **Косвенные[[5]](#footnote-5) налоги:**  НДС - 20%  ЧС – 1,5%  а\д-0,8%  ПУ-4%  **Итого-26,3%** | **Доход** | **Подоходный налог:**  **- 30%**  **- 20%**  **- 10%** | **Прибыль** | **Распределение дохода между[[6]](#footnote-6) предпринимателем и государством** | |
| **Остается у предпринимателя** | **Отдает государству в виде налогов** |
| 80 | 20  (рент[[7]](#footnote-7). - 25%) | 100 | 26,3 | - 6, 3 | 0 | - | 0 | 20 (плюс 6,3 сомов своих денег) |
| 80 | 40  (рент. - 50%) | 120 | 31,56 | 8, 44 | 2, 53 | 5, 91 | 5, 91  или 15% | 34, 09  или 85% |
| 80 | 80  (рент. - 100%) | 160 | 42,08 | 37, 92 | 11.4 | 26,5 | 26,5  или 33% | 53,5  или 67% |

**Таблица 2. Расчет распределения дохода между предпринимателем и государством по действующему Налоговому кодексу,**

**который вступил в силу с 1 января 2009 года** (в сомах)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Себестоимость**  **товара или услуги** без учета косвенных налогов | **Предпологае-мый доход** и рентабельность без учета налогов | **Проданная**  **цена** | **Косвенные налоги:**  НДС - 12%  НП-1-3%  **Итого-14%** | **Доход** | **Подоходный налог 10%** | **Прибыль** | **Распределение дохода между предпринимателем и государством** | |
| **Остается у предпринимателя** | **Отдает государству в виде налогов** |
| 80 | 20  (рент. - 25%) | 100 | 14 | 6 | 0,6 | 5,4 | 5,4  или 27% | 14,6  или 73% |
| 80 | 40  (рент. - 50%) | 120 | 16,8 | 23, 2 | 2,3 | 20,9 | 20,9  или 52% | 19, 1  или 48% |
| 80 | 80  (рент. - 100%) | 160 | 22,4 | 57, 6 | 5,7 | 51 | 51  или 64% | 29  или 36% |
| 80 | 160  (рент. - 200%) | 240 | 33,6 | 126, 4 | 12,6 | 114 | 114  или 71% | 19, 1  или 29% |

**Приложение 2**

**Налоги стран мира[[8]](#footnote-8)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Страна** | **Подоходный налог** | | **НДС[[9]](#footnote-9)** | **Налог с продаж** | **Акцизный налог** | **Налог на имущество** | **Земельный налог** | **Социальные отчисления (от суммы начисленной заработной платы в пользу работника)** | |
| **С юр. лиц** | **С граждан** | **Наниматель** | **Работник** |
| **Argentina** | 35% | 9-35% | 21% | - | - | - | - | - | - |
| **Australia** | 30% | 17-45% | 10%GST | - | - | - | - | - | - |
| [**Austria**](http://www.worldwide-tax.com/austria/indexaustria.asp) | 25% | 0%-50% | 10-20% | - | - | - | - | max. 21.9% | max. 18.2% |
| **Belarus** | 26.28% | 12% | 20% | - | - | - | - | - | - |
| **Belgium** | 33.99% | 25-50% | 21% | - | - | - | - | - | - |
| [**Brazil**](http://www.worldwide-tax.com/brazil/brazil_taxes.asp) | 34% | 7.5-27.5% | 17-25% | - | - | - | - | 37.3% | 7.6%-11% |
| [**Bulgaria**](http://www.worldwide-tax.com/bulgaria/indexbulgaria.asp) | 10% | 10% | 20% | - | - | 0.15% | - | - | - |
| [**Canada**](http://www.worldwide-tax.com/canada/canada-taxes.asp) | 16.5%(federal) | 15-29%(Federal) | 5%(gst) | - | - | 0,5% - 1% | - | - | - |
| [**China**](http://www.worldwide-tax.com/china/indexchina.asp) | 25% | 5-45% | 17% | 1%-45% | - | 1.2% | - | - | - |
| [**Croatia**](http://www.worldwide-tax.com/croatia/croatia_taxes.asp) | 20% | 15-45% | 23% | - | - | - | - | 17.2% | 20% |
| [**Cyprus**](http://www.worldwide-tax.com/cyprus/indexcyprus.asp) | 10% | 20-30% | 5-8-15% | - | - | 2.5%-4% | - | - | - |
| [**Czech Rep.**](http://www.worldwide-tax.com/czech/indexczech.asp) | 19% | 15% | 20% | - | - | 3% | - | - | - |
| **Denmark** | 25% | 38-59% | 25% | - | - | - | - | - | - |
| **Egypt** | 20% | 10-20% | 10%gst | - | - | - | - | - | - |
| [**Estonia**](http://www.worldwide-tax.com/estonia/indexestonia.asp) | 21% | 20% | 20% | - | - | - | 0.1%-2.5% | - | - |
| [**Finland**](http://www.worldwide-tax.com/finland/indexfinland.asp) | 26% | 6.5-30% | 9-13-23% | - | - | 0.22%-1% | - | - | - |
| [**France**](http://www.worldwide-tax.com/france/french-tax.asp) | 15-33% | 5.5-40% | 19.6% | - | - | 0,5% - 1,5% | - | 1,1% | - |
| [**Germany**](http://www.worldwide-tax.com/germany/indexgermany.asp) | 30-33%(effective) | 14-45% | 7-19% | - | Диффер. | 3.5-5% | 1,2% | 6,8% | - |
| **Gibraltar** | 10% | 0-40% | - | - | - | - | - | - | - |
| [**Greece**](http://www.worldwide-tax.com/greece/indexgreece.asp) | 23% | 0-40% | 5.5-11-23% | - | - | 0.35%-0.94% | - | - | - |
| [**Hong kong**](http://www.worldwide-tax.com/hong_kong/hong_kong_taxes.asp) | 16.5% | 2-17% | - | - | - | - | - | 5% | 5% |
| [**Hungary**](http://www.worldwide-tax.com/hungary/indexhungary.asp) | 10/19% | 17% and 32% | 25% | - | - | 1.5% | - | - | - |
| [**India**](http://www.worldwide-tax.com/india/indexindia.asp) | 30-40% | 10-30% | 1-4-12.5% | 2% | - | - | - | - | - |
| [**Indonesia**](http://www.worldwide-tax.com/indonesia/indonesia-economy-news.asp) | 28% | 5-30% | 10% | - | - | - | - | - | - |
| [**Israel**](http://www.worldwide-tax.com/israel/indexisrael.asp) | 24% | 10-45% | 16% | 2.5% | - | Диффер. | - | 5.4% | 12% |
| [**Italy**](http://www.worldwide-tax.com/italy/indexitaly.asp) | 31.4% | 23%-43% | 4-10-20% | - | - | 0.04-0.07%. | - | - | - |
| [**Japan**](http://www.worldwide-tax.com/japan/indexjapan.asp) | 22-30% | 5-50% | 5%(consump) | 3% | - | 1,4% | - | 13.2% | 12.4% |
| [**Latvia**](http://www.worldwide-tax.com/latvia/indexlatvia.asp) | 15% | 23% | 10-22% | - | - | 1% | - | - | - |
| [**Libya**](http://www.worldwide-tax.com/libya/libya_tax_regime.asp) | 20% | 15% | - | - | - | - | - | 10.5% | 3.7% |
| [**Lithuania**](http://www.worldwide-tax.com/lithuania/indexlithuania.asp) | 15% | 15%/20% | 21% | - | - | 0.3%- 1% | - | - | 6-9% |
| **Luxemburg** | 21% | 0-38% | 15% | - | - | - | - | - | - |
| [**Malta**](http://www.worldwide-tax.com/malta/indexmalta.asp) | 35% | 15-35% | 18% | - | - | - | - | 10% | 10% |
| **Mexico** | 30% | 0-28% | 16% | - | - | - | - | - | - |
| **Morocco** | 35% | 0-41.5% | 20% | - | - | - | - | - | - |
| [**Montenegro**](http://www.worldwide-tax.com/serbia_montenegro/indexserbia.asp) | 9% | 12% | 17% | - | - | - | - | - | - |
| [**Netherlands**](http://www.worldwide-tax.com/netherlands/dutch_income_tax.asp) | 20-25.5% | 0-52% | 19% | - | - | - | - | - | - |
| **New Zealand** | 30% | 0-39% | 15%gst | - | - | - | - | - | - |
| **Norway** | 28% | 28-49% | 25% | - | - | - | - | - | - |
| **Pakistan** | 35% | 0-25% | 15% | - | - | - | - | - | - |
| **Panama** | 27.5% | 15-25% | 7% | - | - | - | - | - | - |
| **Philippines** | 30% | 5-32% | 12% | - | - | - | - | - | - |
| [**Poland**](http://www.worldwide-tax.com/poland/indexpoland.asp) | 19% | 18%/32% | 5-8-23% |  |  |  |  | 14.7-23.4% | 13.7% |
| [**Portugal**](http://www.worldwide-tax.com/portugal/indexportugal.asp) | 12.5-25% | 0-42% | 6-13-23% | - | - | - | - | 23.7% | 11% |
| [**Russia**](http://www.worldwide-tax.com/russia/indexrussia.asp) | 20% | 13% | 18% | - | - | - | 2.2% | 26% |  |
| **Saudi Arabia** | 20% | 20% | - | - | - | - | - | - | - |
| [**Serbia**](http://www.worldwide-tax.com/serbia/indexserbia.asp) | 10% | 10-20% | 0-8-18% | - | - | 0.40% | - | 17.9% | 17.9% |
| **Singapore** | 17% | 3.5%-20% | 7% (gst) | - | - | - | - | 15.5% | 20% |
| [**Slovakia**](http://www.worldwide-tax.com/slovakia/indexslovakia.asp) | 19% | 19% | 20% | - | - | - | 0.25% | 35.2% | 13.4%. |
| **South Africa** | 28% | 0-40% | 14% | - | - | - | - | - | - |
| [**Spain**](http://www.worldwide-tax.com/spain/spain_taxes.asp) | 25-30% | 24-45% | 18% | - | - | - | - | 23.6% | 4.7% |
| **Sweden** | 26.3% | 0-57% | 25% | - | - | - | - | - | - |
| **Switzerland** | 12.5-24% | 0-11.5% (fed.) | 8% | - | - | - | - | - | - |
| **Thailand** | 30% | 5-37% | 7% | - | - | - | - | - | - |
| [**Turkey**](http://www.worldwide-tax.com/turkey/indexturkey.asp) | 20% | 15-35% | 1-8-18% | - | - | 0.1%-0.3% | - | 21.5% | 15% |
| [**U.K.**](http://www.worldwide-tax.com/uk/uk_taxes_rates.asp) | 21-28% | 10-50% | 20% | - | - | - | - | 12.8% | 11% |
| [**Ukraine**](http://www.worldwide-tax.com/ukraine/ukraine_taxes.asp) | 25% | 15% | 20% | - | - | - | - | - | - |
| [**U.S.A.**](http://www.worldwide-tax.com/us/us_taxes.asp) | 15-35% | 15-35% | - | 3% - 8,5% |  | 6,75% от … |  | 7.65% | 5.65% |

1. Здесь и далее термин «доход» означает разницу между приходом и расходом («приход» минус «расход»).

   В Кыргызстане, а также в большинстве других стран, возникших после распада СССР, вместо понятия

   «доход» в отношении юридических лиц применяется понятие «прибыль». [↑](#footnote-ref-1)
2. В Приложении 1 см. Таблицу 2. Расчет распределения дохода между предпринимателем и государством

   согласно предыдущему и действующему Налоговому кодексу, который вступил в силу с 1 января 2009 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. В Приложении 2 содержится таблица с видами и ставками налогов стран мира, а также размерами стразовых

   социальных взносов (источник: <http://www.worldwide-tax.com>) [↑](#footnote-ref-3)
4. Принцип составления шкалы прогрессивного налога позаимствован из налоговой системы США. [↑](#footnote-ref-4)
5. В этой колонке применен совокупный процент (путем сложения ставок) без учета очередности уплаты налогов, в связи с чем, возможны небольшие погрешности [↑](#footnote-ref-5)
6. В таблице указаны налоги без учета страховых взносов в Социальный фонд и некоторых других видов налогов [↑](#footnote-ref-6)
7. В этой колонке указана условная рентабельность исходя из данных примененных в данной таблице [↑](#footnote-ref-7)
8. Источник: <http://www.worldwide-tax.com> [↑](#footnote-ref-8)
9. Если в той или иной стране применяются дифференцированные ставки НДС, в данной Таблице приведены самые высокие ставки из них

   Местные налоги (если они установлены в тех или иных странах), а также другие налоги (кроме подоходного налога и НДС) и социальные отчисления

   включены в данную Таблицу только по некоторым странам, по которым имелись данные [↑](#footnote-ref-9)