

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 колодезю, 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.

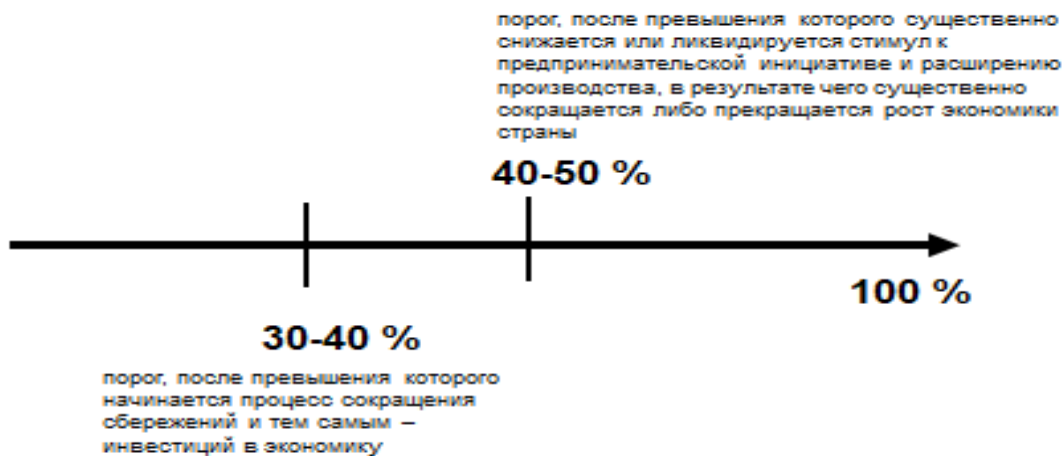
В годы независимости Кыргызстан не раз проводил налоговые реформы, не раз объявлял о снижении налогов. Так, в ходе одной из первых реформ ставка налога на прибыль была уменьшена с 30% до 20%, позднее эти 20% были уменьшены до 10% и сохранились до наших дней. В те годы большая часть государственного бюджета пополнялась за счет НДС, а налог на прибыль приносил в государственный бюджет незначительные 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 страны в поисках работы.

Мировой опыт показывает, что изъятие у налогоплательщика до 30-40% его дохода¹ - 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

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».

предпринимательской инициативе и расширению производства, в результате чего существенно сокращается либо прекращается рост экономики страны.

Пределы изъятия налогов от дохода предпринимателя



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.

Кривая Артура Лаффера



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%).

Косвенные налоги в Кыргызстане до и после 1 января 2009 года

до 1 января 2009 года	с 1 января 2009 года
НДС – 20%	НДС – 12 %
Налог на автодороги – 0,8%	Налог с продаж - от 1 до 3%
Платежи в Фонд для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций – 1,5%	
Налог на платные услуги населению – 4%	
Акцизный налог	Акцизный налог – не изменился

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 бизнес высоко 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 невозможно².

Изучая налоговые системы других стран мира³ 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

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.

³ В Приложении 2 содержится таблица с видами и ставками налогов стран мира, а также размерами страховых социальных взносов (источник: <http://www.worldwide-tax.com>)

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.);
- 3) 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 таблицах⁴.

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.

⁴ Принцип составления шкалы прогрессивного налога позаимствован из налоговой системы США.

Подходный 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:

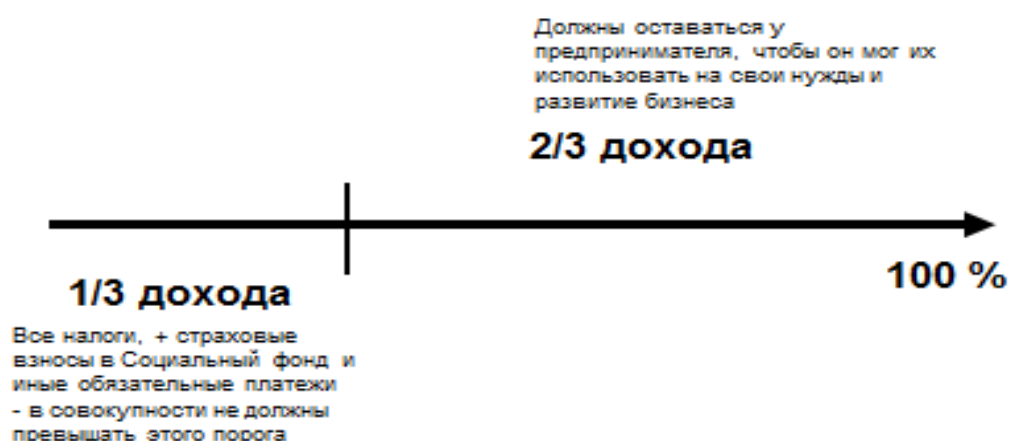
- 1) сократить страховые взносы в Социальный фонд до 20% (из них, платежи работодателя установить в размере - 10%, платежи работника также в размере - 10%),
- 2) установить верхний предел или «потолок» по уплате страховых взносов в Социальный фонд в течение одного календарного года. Например, установить 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 получают 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.

Оптимальная фискальная политика



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	Предполагаемый доход и рентабельность без учета налогов	Проданная цена	Косвенные ⁵ налоги: НДС - 20% ЧС – 1,5% а\д-0,8% ПУ-4% Итого-26,3%	Доход	Подходный налог: - 30% - 20% - 10%	Прибыль	Распределение дохода между ⁶ предпринимателем и государством	
							Остается у предпринимателя	Отдает государству в виде налогов
80	20 (рент 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	Предполагаемый доход и рентабельность без учета налогов	Проданная цена	Косвенные налоги: НДС - 12% НП-1-3% Итого-14%	Доход	Подходный 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%

⁵ В этой колонке применен совокупный процент (путем сложения ставок) без учета очередности уплаты налогов, в связи с чем, возможны небольшие погрешности

⁶ В таблице указаны налоги без учета страховых взносов в Социальный фонд и некоторых других видов налогов

⁷ В этой колонке указана условная рентабельность исходя из данных примененных в данной таблице

Налоги стран мира⁸

Страна	Подходный налог		НДС 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	25%	0%-50%	10-20%	-	-	-	-	max. 21.9%	max. 18.2%
Belarus	26.28%	12%	20%	-	-	-	-	-	-
Belgium	33.99%	25-50%	21%	-	-	-	-	-	-
Brazil	34%	7.5-27.5%	17-25%	-	-	-	-	37.3%	7.6%-11%
Bulgaria	10%	10%	20%	-	-	0.15%	-	-	-
Canada	16.5%(federal)	15-29%(Federal)	5%(gst)	-	-	0,5% - 1%	-	-	-
China	25%	5-45%	17%	1%-45%	-	1.2%	-	-	-
Croatia	20%	15-45%	23%	-	-	-	-	17.2%	20%
Cyprus	10%	20-30%	5-8-15%	-	-	2.5%-4%	-	-	-
Czech Rep.	19%	15%	20%	-	-	3%	-	-	-
Denmark	25%	38-59%	25%	-	-	-	-	-	-
Egypt	20%	10-20%	10% _{gst}	-	-	-	-	-	-
Estonia	21%	20%	20%	-	-	-	0.1%-2.5%	-	-
Finland	26%	6.5-30%	9-13-23%	-	-	0.22%-1%	-	-	-
France	15-33%	5.5-40%	19.6%	-	-	0,5% - 1,5%	-	1,1%	-
Germany	30-33%(effective)	14-45%	7-19%	-	Диффер.	3.5-5%	1,2%	6,8%	-
Gibraltar	10%	0-40%	-	-	-	-	-	-	-
Greece	23%	0-40%	5.5-11-23%	-	-	0.35%-0.94%	-	-	-
Hong kong	16.5%	2-17%	-	-	-	-	-	5%	5%
Hungary	10/19%	17% and 32%	25%	-	-	1.5%	-	-	-
India	30-40%	10-30%	1-4-12.5%	2%	-	-	-	-	-

⁸ Источник: <http://www.worldwide-tax.com>

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

Indonesia	28%	5-30%	10%	-	-	-	-	-	-
Israel	24%	10-45%	16%	2.5%	-	Диффер.	-	5.4%	12%
Italy	31.4%	23%-43%	4-10-20%	-	-	0.04-0.07%.	-	-	-
Japan	22-30%	5-50%	5%(consump)	3%	-	1,4%	-	13.2%	12.4%
Latvia	15%	23%	10-22%	-	-	1%	-	-	-
Libya	20%	15%	-	-	-	-	-	10.5%	3.7%
Lithuania	15%	15%/20%	21%	-	-	0.3%- 1%	-	-	6-9%
Luxemburg	21%	0-38%	15%	-	-	-	-	-	-
Malta	35%	15-35%	18%	-	-	-	-	10%	10%
Mexico	30%	0-28%	16%	-	-	-	-	-	-
Morocco	35%	0-41.5%	20%	-	-	-	-	-	-
Montenegro	9%	12%	17%	-	-	-	-	-	-
Netherlands	20-25.5%	0-52%	19%	-	-	-	-	-	-
New Zealand	30%	0-39%	15%ogst	-	-	-	-	-	-
Norway	28%	28-49%	25%	-	-	-	-	-	-
Pakistan	35%	0-25%	15%	-	-	-	-	-	-
Panama	27.5%	15-25%	7%	-	-	-	-	-	-
Philippines	30%	5-32%	12%	-	-	-	-	-	-
Poland	19%	18%/32%	5-8-23%					14.7-23.4%	13.7%
Portugal	12.5-25%	0-42%	6-13-23%	-	-	-	-	23.7%	11%
Russia	20%	13%	18%	-	-	-	2.2%	26%	
Saudi Arabia	20%	20%	-	-	-	-	-	-	-
Serbia	10%	10-20%	0-8-18%	-	-	0.40%	-	17.9%	17.9%
Singapore	17%	3.5%-20%	7% (gst)	-	-	-	-	15.5%	20%
Slovakia	19%	19%	20%	-	-	-	0.25%	35.2%	13.4%.
South Africa	28%	0-40%	14%	-	-	-	-	-	-
Spain	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	20%	15-35%	1-8-18%	-	-	0.1%-0.3%	-	21.5%	15%
U.K.	21-28%	10-50%	20%	-	-	-	-	12.8%	11%
Ukraine	25%	15%	20%	-	-	-	-	-	-
U.S.A.	15-35%	15-35%	-	3% - 8,5%		6,75% от ...		7.65%	5.65%