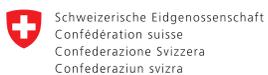




# ОЦЕНКА ЗАТРАТ БИЗНЕСА НА СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## ОТЧЕТ

В ПАРТНЕРСТВЕ С:



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs FDEA  
State Secretariat for Economic Affairs SECO



**WORLD BANK GROUP**

**IFC** International  
Finance Corporation



Международная финансовая корпорация/International Finance Corporation (далее – IFC) поощряет распространение этой публикации и дает свое согласие пользователю на воспроизведение ее частей для личного некоммерческого использования, без права на перепродажу, дальнейшее распространение или создание продукции, созданной непосредственно на основе ее содержания или информации. Воспроизведение или использование этой публикации иным способом должно быть обусловлено формальным письменным разрешением IFC.

Представленная информация должна быть использована исключительно с целью ознакомления. IFC, Группа Всемирного банка, Правительство Швейцарии и Министерство по международному развитию Великобритании (далее – DFID) не несут ответственности за достоверность информации, содержащейся в данной публикации.

Данная публикация не претендует на исчерпывающее освещение вопросов, которые в нем анализируются, и не должен служить основой для принятия деловых решений. По всем правовым вопросам следует обращаться за консультацией к независимому юристу.

Информация и материалы, использованные в процессе подготовки данного отчета, являются собственностью IFC и сохраняются в ее архивах.

# СОДЕРЖАНИЕ

Резюме.....	4
Реформы в сфере администрирования налогов и обязательных платежей в Кыргызской Республике .....	6
Временные затраты на соблюдение налогового законодательства КР .....	8
Финансовые затраты на соблюдение налогового законодательства КР.....	15
Проверки, осуществляемые Государственной Налоговой Службой при ПКР и Социальным Фондом Кыргызской Республики .....	20
Оценка работы налоговых органов и восприятие налоговой среды .....	27
Приложения.....	32
Приложение 1. Методология проведения исследования.....	32
Приложение 2. Основные показатели временных затрат на налоговый учет.....	34

## РЕЗЮМЕ

1. Административная нагрузка на бизнес, связанная с соблюдением требований налогового законодательства Кыргызской Республики, имеет тенденцию к снижению. В среднем, в течение 2014 года один налогоплательщик затрачивал 34 рабочих дня на ведение налогового учета, что на 6 дней меньше, чем в 2012 году.
2. По итогам 2014 года, вслед за временными, снизились также финансовые затраты на налоговый учет – с 655 до 546 долларов США. Наибольшие расходы несут крупные предприятия, работающие по общему режиму налогообложения с налогом на добавленную стоимость (далее – НДС). При этом затраты носят регрессивный характер – чем меньше субъект предпринимательства, тем больше он тратит на налоговый учет относительно своего годового оборота. Для микропредприятий с оборотом менее 1 млн сомов относительные расходы на администрирование налогов достигают 4,8%, что сопоставимо со ставкой единого налога.
3. Административная нагрузка на экономику страны в сфере налогового регулирования также снижается. Так, в 2014 году суммарные затраты всех налогоплательщиков Кыргызской Республики на соблюдение требований налогового законодательства составили 12,6 млн долларов США, что эквивалентно 0,16% от внутреннего валового продукта (далее – ВВП) страны, сократившись таким образом на 0,3 процентных пункта (далее – п.п.) по сравнению с ситуацией 2012 года.
4. Данные позитивные изменения позволяют Кыргызской Республике занимать достаточно высокое, 5-е, место в рейтинге временных затрат на налоговый учет среди 12 стран с развивающейся экономикой, в которых были проведены аналогичные исследования за последние несколько лет. Тем не менее, в стране существует необходимость продолжения реформ по снижению административной нагрузки на бизнес в сфере соблюдения требований налогового законодательства.
5. За счет упрощения налоговых процедур и сокращения расходов налогоплательщиков на ведение налогового учета экономический эффект от реализуемых в стране реформ в сфере налогового регулирования составляет 1,8 млн долларов США ежегодно.
6. Максимальные затраты на налоговое администрирование несут юридические лица – плательщики НДС. Минимальные – индивидуальные предприниматели, работающие по упрощенному режиму налогообложения.
7. Основная часть времени на налоговое администрирование приходится на офисную работу, связанную с расчетом налогов и заполнением форм налоговой отчетности. При этом, предприниматели не считают данный этап для себя слишком сложным.
8. Одним из наиболее затратных по времени показателей является подготовка Единой налоговой декларации (далее – ЕНД), которая к тому же оценивается большинством налогоплательщиков как достаточно сложной процедурой.
9. Экономия времени на налоговый учет обусловлена, в первую очередь, сокращением времени на поездки в налоговые органы как для подачи налоговой отчетности, так и с прочими целями. Видимой причиной является увеличение доли тех, кто подает отчетность через Интернет и удаленно ищет информацию на сайте налоговых органов или консультируется по телефону со специалистами Колл-центра. Однако эти тенденции в большей степени характерны для г. Бишкек, чем для регионов. Отсутствие необходимости поездок в налоговые органы для сдачи отчетности будет являться дополнительным вкладом в снижение административной нагрузки на частный бизнес в сфере налогового регулирования. Суммарные затраты предпринимателей на поездки в Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ГНС при ПКР) для подачи налоговых отчетов оцениваются в 770 тысяч долларов США ежегодно.
10. Охват налоговым контролем по-прежнему остается очень высоким, а его снижение незначительным. В 2014 году каждый второй субъект предпринимательства сталкивался с визитами представителей налоговых органов. Суммарные издержки предпринимателей, опрошенных в ходе исследования, на прохождение процедур налогового контроля оценивают-



ся на уровне 630 тысяч долларов США в год. Распространение метода анализа рисков во всех областях налогового контроля, помимо плановых налоговых проверок, является одним из наиболее эффективных методов снижения административной нагрузки на бизнес.

11. Социальный Фонд Кыргызской Республики (далее – СФКР) существенным образом сократил масштаб контрольной деятельности, процент проверенных налогоплательщиков в 2014 году снизился почти в полтора раза по сравнению с 2012 годом – до 30 %, а суммарные затраты на прохождение проверок СФКР уменьшились более чем на 2,5 млн сомов. Передача администрирования социальных платежей в ГНС при ПКР позволит также значительно снизить затраты предпринимателей за счет объединения контролирующих органов и отсутствия затрат на поездки для подачи дополнительной отчетности в СФКР, которые в настоящее время оцениваются в размере 1,3 млн долларов США.

12. Уменьшение затрат на налоговый учет является ключевым фактором выбора упрощенного режима налогообложения, который признан наиболее привлекательным вариантом для предпринимателей. Почти две трети субъектов предпринимательства, работающих по общему режиму налогообложения, не видят в нем никаких преимуществ. Низкая привлекательность общего режима налогообложения создает дополнительный барьер на пути развития частного бизнеса и экономики страны в целом.

13. Снижение нагрузки на предпринимателей по соблюдению требований налогового законодательства влечет за собой как улучшение восприятия ими налоговых органов в целом, так и позитивные изменения в оценках отдельных характеристик налоговой системы.

14. По оценкам предпринимателей, по-прежнему значительным остается размер теневого сектора экономики. Тем не менее, позитивные тенденции выявлены как в снижении доли субъектов предпринимательства, занижающих свой годовой доход, так и в увеличении дохода, декларируемого ими для налогообложения.

# РЕФОРМЫ В СФЕРЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

В 2012-2014 гг. в Кыргызской Республике был осуществлен ряд реформ в сфере налогового администрирования, целью которых являлось усиление соблюдения требований налогового законодательства путем повышения их прозрачности и упрощения самих налоговых процедур. Эти меры привели, главным образом, к сокращению издержек налогоплательщиков на ведение налогового учета, а также к снижению входного барьера в формальный сектор экономики, обеспечивая тем самым стимул для его роста. Кроме этого, данные меры направлены на повышение эффективности работы ГНС при ПКР.

Перечислим основные результаты, достигнутые в ходе проводимых в Кыргызской Республике реформ:

1. Начиная с 2013 года планирование выездных налоговых проверок осуществляется на основе анализа степени рисков неуплаты налогов. План проведения выездных плановых налоговых проверок по всей стране формируется автоматически и централизованно на основании расчета рисков с использованием как их критериев, указанных в Налоговом кодексе Кыргызской Республики, так и дополнительных критериев, утвержденных ГНС при ПКР. Внедрение системы анализа рисков предусматривает достижение следующих целей:

- **эффективное использование ресурсов ГНС при ПКР** – налоговый контроль фокусируется на недобросовестных налогоплательщиках, что приводит к большим налоговым доходам;
- **обеспечение объективности налоговых проверок** – субъективный фактор в процессе отбора исключается, поскольку для всех налогоплательщиков степень риска определяется по одним и тем же параметрам;
- **снижение бремени налогового контроля в отношении добросовестных налогоплательщиков** – добросовестные налогоплательщики проверяются реже, в результате чего, создаются стимулы для добросовестной уплаты налогов;
- **оперативное реагирование на возникающие схемы нарушения налогового законодательства** – фокусирование внимания налоговых органов на недобросовестных налогоплательщиках позволяет на системной основе более оперативно выявлять новые схемы уклонения от уплаты налогов.

2. С 2012 года предоставляется платная услуга по сдаче налоговой отчетности через Интернет посредством покупки электронного ключа у частного оператора. На следующем этапе бизнес-сообщество обратилось с предложением внедрить систему электронной подачи налоговой отчетности на бесплатной основе. В 2014 году ГНС при ПКР внедрила систему электронной подачи налоговой отчетности для налогоплательщиков с оборотом меньше регистрационного порога НДС (4 млн сомов) через веб-сайт ГНС при ПКР.

3. Ведется активная работа по реформированию НДС. С этой целью ГНС при ПКР внедрила новую систему администрирования счетов-фактур НДС, которая позволила более оперативно выдавать счета-фактуры НДС налогоплательщикам, а также улучшить внутренний контроль над ними. Внедрение этой системы позволяет перейти к следующему этапу реформ – отмене бумажных счетов-фактур НДС, как бланков строгой отчетности. Это нововведение, а также присвоение налогоплательщикам диапазона номеров счетов-фактур позволит налогоплательщикам не посещать налоговые органы для покупок счетов-фактур, а подавать заявление и получать номера счетов-фактур по НДС электронным путем. Кроме этого планируется внедрение ускоренной процедуры возврата/возмещения НДС для налогоплательщиков, зарекомендовавших себя в качестве добросовестных. Эта реформа должна вступить в действие в течение 2016 года.

4. В 2014 году был запущен проект по внедрению альтернативных методов уплаты налогов через банковские и платежные терминалы. Также внедрена возможность уплаты налогов посредством интернет-банкинга через один коммерческий банк, ведется работа по увеличению числа банков, предоставляющих данную услугу. На следующем этапе планируется внедрение мобильного банкинга.

5. С 1 июля 2015 года сокращена периодичность подачи налоговой отчетности и уплаты налогов для предприятий с оборотом менее 4 млн сомов с ежемесячной до ежеквартальной, а предприятия с оборотом менее 30 млн сомов переведены с ежемесячной на ежеквартальную отчетность с ежемесячной уплатой налогов.

6. В 2015 году проведена подготовительная работа по внедрению одной из самых важных реформ – передаче функций администрирования социальных платежей от СФКР в ведение ГНС при ПКР. Это обеспечит существенное снижение издержек предпринимателей в ходе взаимодействия с дополнительным органом власти. Предполагается, что реформа будет реализована начиная с 2016 года.

Для оценки уровня прогресса и эффективности проводимых налоговых реформ, в рамках проекта IFC проводятся периодические исследования среди хозяйствующих субъектов. Детальный регулярный анализ позволяет осуществлять мониторинг проводимых реформ и предлагать четкие рекомендации Правительству Кыргызской Республики по решению выявленных проблем, а также снижению затрат предпринимателей, связанных с соблюдением обязательных требований налогового законодательства.

В данном отчете приведены результаты двух этапов исследования предпринимательской среды в Кыргызской Республике, даны оценки затрат бизнеса на ведение налогового учета в 2012 и 2014 гг.

Для реализации целей исследования была отобрана наиболее экономически активная часть предпринимателей, поэтому в силу своего особого налогового статуса из рассмотрения исключены фермерские хозяйства, а также предприниматели, работающие на основе налогового патента.

Для проведения исследования использовалась выборка, стратифицированная по следующим критериям:

1) **регион;**

2) **сфера деятельности** (производство, торговля, услуги);

3) **размер субъекта предпринимательства на основе годового оборота:**

а) микро – менее 1 млн сомов;

б) малые – от 1 до 4 млн сомов;

в) средние – от 4 до 30 млн сомов;

г) крупные – свыше 30 млн сомов.

4) **режим налогообложения:**

а) упрощенный режим налогообложения для налогоплательщиков, работающих на основании единого налога; применение данного режима возможно при соблюдении условий того, что годовой доход не превышает размер регистрационного порога по НДС (4 млн сомов) и организация или индивидуальный предприниматель не является плательщиком НДС; применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты установленных налоговым законодательством налога на прибыль и налога с продаж уплатой единого налога от предпринимательской деятельности, ставка которого составляет 4% или 6% в зависимости от сферы деятельности;

б) общий режим налогообложения без регистрации по НДС; при обычной системе налогообложения юридические и физические лица проходят государственную регистрацию в органах Министерства юстиции Кыргызской Республики и ГНС при ПКР, уплачивают подоходный налог и налог на прибыль, при этом годовой оборот налогоплательщика не превышает порог регистрации по НДС;

в) общий режим налогообложения с регистрацией по НДС при превышении годового оборота в размере 4 млн сомов.

# ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА СОБЛЮЖДЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В 2014 году наблюдается снижение административной нагрузки на частный бизнес в сфере налогового регулирования за счет уменьшения рабочего времени, затрачиваемого на налоговый учет. Эта тенденция характерна для всех налогоплательщиков, независимо от их оборота или режима налогообложения. В основном, положительный результат достигается за счет экономии времени на поездки в налоговые органы как для подачи налоговой отчетности, так и с другими целями. В среднем, один налогоплательщик затрачивает **34 рабочих дня** на налоговое администрирование, что является достаточно конкурентоспособным показателем для стран с развивающейся экономикой.

Ведение налогового учета включает в себя заполнение первичных документов, расчет сумм налогов, заполнение форм обязательной отчетности и их подачу в налоговые органы, оплату налогов, прохождение налогового контроля (выездных проверок, рейдового контроля) и прочую деятельность, связанную с соблюдением налогового законодательства.

Временные затраты на налоговый учет включают суммарное время, затрачиваемое в течение года всеми сотрудниками компании-налогоплательщика, участвующими в процессе налогового администрирования. Ведение налогового учета бухгалтерами, состоящими в штате предприятия, является наиболее распространенной практикой налогового администрирования в Кыргызской Республике. Около 90% налогоплательщиков самостоятельно ведут налоговый учет, не привлекая сторонних специалистов, и как показывают результаты двух этапов исследования, данная практика не меняется за последние несколько лет. Таким образом, сумма расходов на оплату рабочего времени сотрудников является основной составляющей в структуре издержек компаний на соблюдение обязательных требований налогового законодательства.

Можно с уверенностью констатировать тот факт, что за последние три года административная нагрузка, связанная с выполнением налоговых обязательств, имеет тенденцию к сокращению. Так, если в 2012 году один субъект предпринимательства затрачивал, в среднем, чуть более 40 рабочих дней на налоговый учет<sup>1</sup>, то уже в 2014 году его временные издержки сократились на 17%, составив 33,7 дня (см. диаграмму 1).



ДИАГРАММА 1. ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ

1. Здесь и далее подразумевается суммарное количество человеко-дней в год, затраченное всеми сотрудниками компании-налогоплательщика, самостоятельно ведущей налоговый учет.

Как будет показано далее, работа в офисе по заполнению первичных документов, расчету сумм налогов, заполнению форм налоговой отчетности и т.д. занимает максимальную долю в структуре временных затрат на налоговый учет. Поэтому очевидно, что временные затраты субъекта предпринимательства зависят от того, по какому режиму налогообложения он работает. Максимальная нагрузка с точки зрения ведения налогового учета приходится на налогоплательщиков, работающих по общему режиму налогообложения с регистрацией по НДС (около 63 рабочих дней в 2014 году). Это обусловлено как максимальным числом налогов, так и тем, что НДС является наиболее трудозатратным с точки зрения налогового администрирования, по сравнению с остальными видами налогов.

Плательщики единого налога освобождены от уплаты таких налогов как НДС, налог на прибыль и налог с продаж. В связи с этим, их временные затраты на налоговый учет минимальны по сравнению со всеми другими режимами налогообложения и составляют всего 13,1 человеко-дня. Несмотря на разницу во времени, затрачиваемому компаниями, работающими по разным налоговым режимам, снижение издержек на налоговое администрирование зафиксировано для всех налогоплательщиков, независимо от выбранного ими режима налогообложения.

Существует достаточно закономерная тенденция роста временных затрат на налоговый учет с увеличением размера субъекта предпринимательства: от 22,8 дней для микро<sup>1</sup> до 95,1 для крупных налогоплательщиков в 2014 году (см. диаграмму 2).

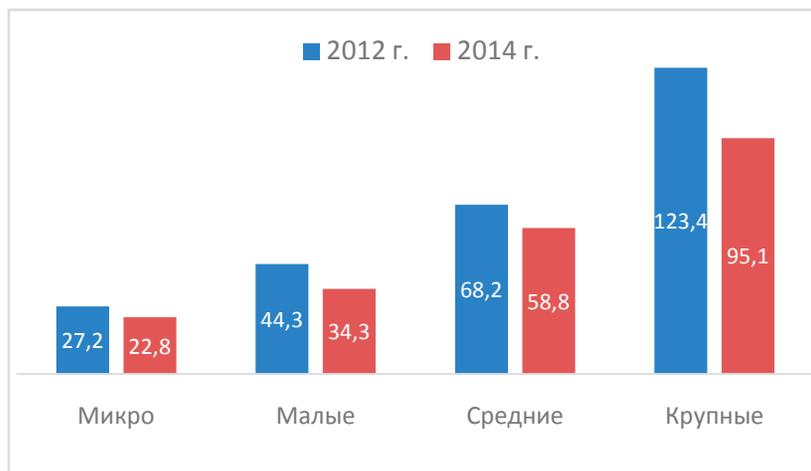


ДИАГРАММА 2. ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РАЗМЕРА СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ

Одним из объяснений этого является тот факт, что чем крупнее налогоплательщик, тем больше вероятность того, что он работает по общему налоговому режиму. Кроме этого, затрачиваемое время значительно варьируется в зависимости от типа налогоплательщика: издержки юридических лиц на налоговое администрирование более чем в 2 раза превышают аналогичный показатель для индивидуальных предпринимателей (см. диаграмму 3).

1. Все респонденты были сгруппированы по размеру согласно годовому обороту: микро – менее 1 млн сомов, малые – от 1 до 4 млн сомов, средние – от 4 до 30 млн сомов и крупные, имеющие оборот 30 млн сомов и выше.



ДИАГРАММА 3. ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТИПА СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ

Такие показатели как тип субъекта предпринимательства, его годовой оборот и режим налогообложения достаточно хорошо коррелируют между собой. С гораздо большей вероятностью средний и крупный бизнес будет являться юридическим лицом, работающим по общему режиму налогообложения с НДС. И наоборот, чаще всего микро-бизнес представляет собой индивидуального предпринимателя, работающего по упрощенному режиму налогообложения. Поэтому описанные выше тенденции являются логически обоснованными и не меняются по итогам исследований, проведенных в разные годы.

При этом временные затраты на налоговый учет могут меняться с 12,5 дней для индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенному режиму налогообложения с оборотом менее 1 млн сомов, почти 8-кратно возрастая до 95,1 дня для крупных юридических лиц, работающих по общему режиму налогообложения с НДС.

Как уже отмечалось, основная часть времени, затрачиваемого на выполнение обязательных налоговых требований, приходится на налоговый учет в офисе компании. Согласно результатам исследования работа в офисе занимала, в среднем, 17,7 дня в 2014 году, что составляет почти половину (44%) от общих временных издержек на налоговое администрирование (см. диаграмму 4). Все прочие виды налоговой деятельности требуют гораздо меньших временных затрат.

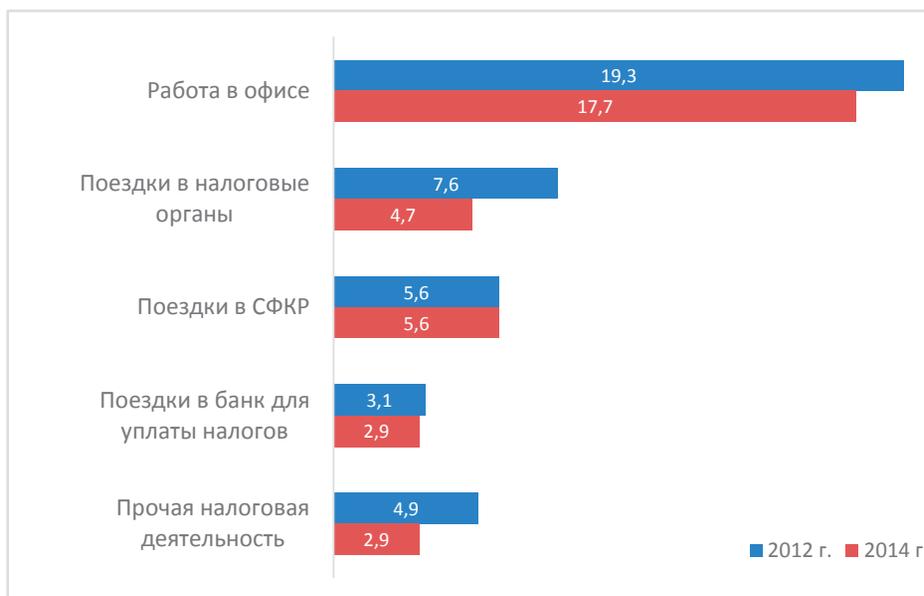


ДИАГРАММА 4. СТРУКТУРА ВРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ

Результаты исследования дают возможность не только оценить общие временные издержки на налоговый учет, но и дать ответ, за счет чего именно произошли те или иные изменения. Очевидно, что наибольшую экономию дало сокращение временных затрат на поездки в налоговые органы (второй по затратности времени вид налоговой деятельности), которые снизились почти на 40 % – с 7,6 дня в 2012 году до 4,7 дня в 2014 году. При этом затраты на аналогичные поездки в СФКР остались практически неизменными. Более того, опрошенные в ходе исследования индивидуальные предприниматели указывают на небольшой рост временных издержек, связанных с подачей отчетности в СФКР. Отметим также существенное снижение временных издержек на прочую налоговую деятельность.

Вместе с тем, будучи наиболее затратным по времени, ведение налогового учета в офисе не является проблематичным для налогоплательщиков. Доля тех, кто считает «сложным» или «очень сложным» расчет налогов либо заполнение различных налоговых форм, не существенна и колеблется в пределах 10 % от общего числа опрошенных (см. диаграмму 5).

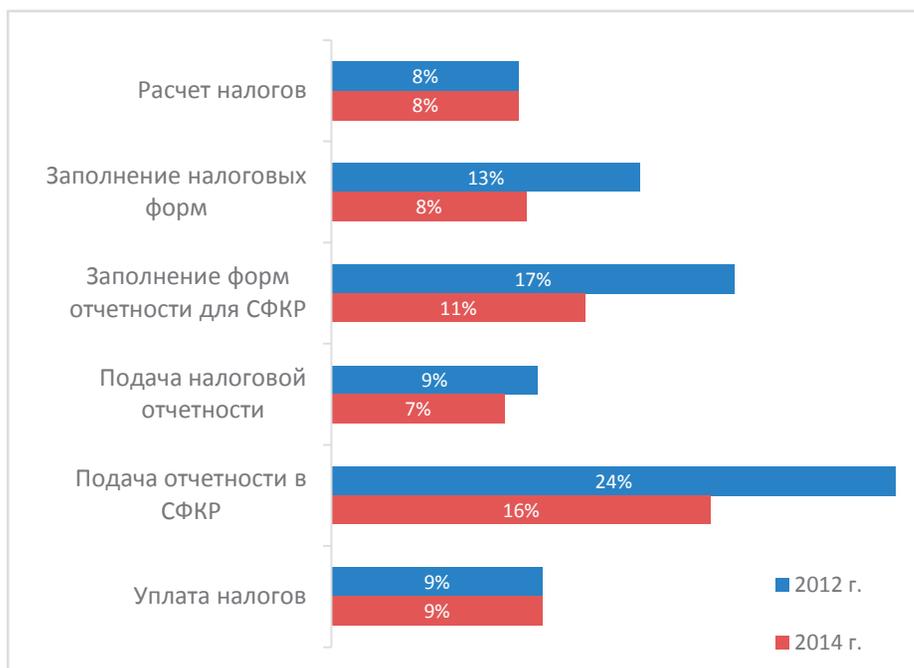


ДИАГРАММА 5. ПРОЦЕНТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, СЧИТАЮЩИХ ВИДЫ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «СЛОЖНЫМИ»

Более того, в 2014 году трудности с заполнением налоговых форм имеют тенденцию к снижению по сравнению с 2012 годом.

Администрирование платежей в СФКР также может рассматриваться как один из обязательных видов деятельности по соблюдению требований законодательства. Несмотря на то, что заполнение форм отчетности для СФКР и их последующая подача не требуют больших временных затрат, предприниматели оценили взаимодействие с СФКР как максимально проблематичное среди всех этапов налогового администрирования. Тем не менее, результаты исследования показывают наличие некоторых позитивных изменений. Так, например, доля считающих проблематичным подачу отчетности в СФКР в 2014 году сократилась на треть по сравнению с 2012 годом. Кроме того, в рамках проводимых реформ в 2016 году запланирована полная передача ГНС при ПКР функций администрирования социальных платежей от СФКР. Это обеспечит существенное снижение издержек предпринимателей на взаимодействие с дополнительным органом власти, временные затраты на поездки которых в СФКР для подачи отчетности по социальному налогу оцениваются на уровне 1,3 млн долларов США в год.

Закономерно, что распределение времени сотрудников, затрачиваемого в офисе на выполнение требований по различным видам налогов, зависит от налогового режима, по которому работал налогоплательщик. Так, плательщики НДС максималь-

ное количество времени тратят на выполнение требований НДС и ЕНД: 8,4 и 7,4 дня соответственно. Однако данные налоги, будучи самыми затратными по времени на их администрирование, были по-разному оценены с точки зрения проблематичности их учета. При максимальных временных издержках, налоговый учет по НДС не является проблематичным для налогоплательщиков. В отличие от него, администрирование ЕНД представляется проблематичным – каждый четвертый плательщик НДС считает его «сложным» или «очень сложным» (см. таблицу 1).

	Общий режим с регистрацией по НДС		Общий режим без регистрации по НДС		Единый налог	
	чел/дней	"сложно"	чел/дней	"сложно"	чел/дней	"сложно"
Подоходный налог	3.7	0.3%	1.9	5%	0.9	3%
Налог на прибыль	6	8%	2.4	6%		
Налог с продаж	6.2	3%	3	4%		
НДС	8.4	9%				
Единый налог					1.1	4%
Платежи в СФКР	4.7	3%	2	7%	1	10%
Налог на имущество	1.6	1%	0.6	1%	1.6	2%
Земельный налог	1.3	3%	0.6	2%	0.5	7%
ЕНД	7.4	25%	2.9	32%	1.1	21%

ТАБЛИЦА 1. ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ОФИСЕ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ В 2014 ГОДУ И ПРОЦЕНТ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, СЧИТАЮЩИХ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ «СЛОЖНЫМ»

Аналогичная ситуация складывается и для компаний, работающих по общему режиму налогообложения, но не являющихся плательщиками НДС. Наибольшее время приходится тратить на заполнение отчетности по налогу с продаж и ЕНД, что является проблематичным для каждого третьего предпринимателя. Уплата остальных налогов не является ни проблематичной, ни затратной по времени на их администрирование.

Поездки в налоговые органы могут совершаться с разными целями, но, в первую очередь, они связаны с подачей налоговой отчетности. В отличие от предпринимателей, работающих по другим режимам налогообложения, плательщики НДС вынуждены, кроме всего прочего, ездить в налоговые органы для покупки счетов-фактур по НДС, что в 2014 году занимало у них около 2-х рабочих дней (см. диаграмму 6).

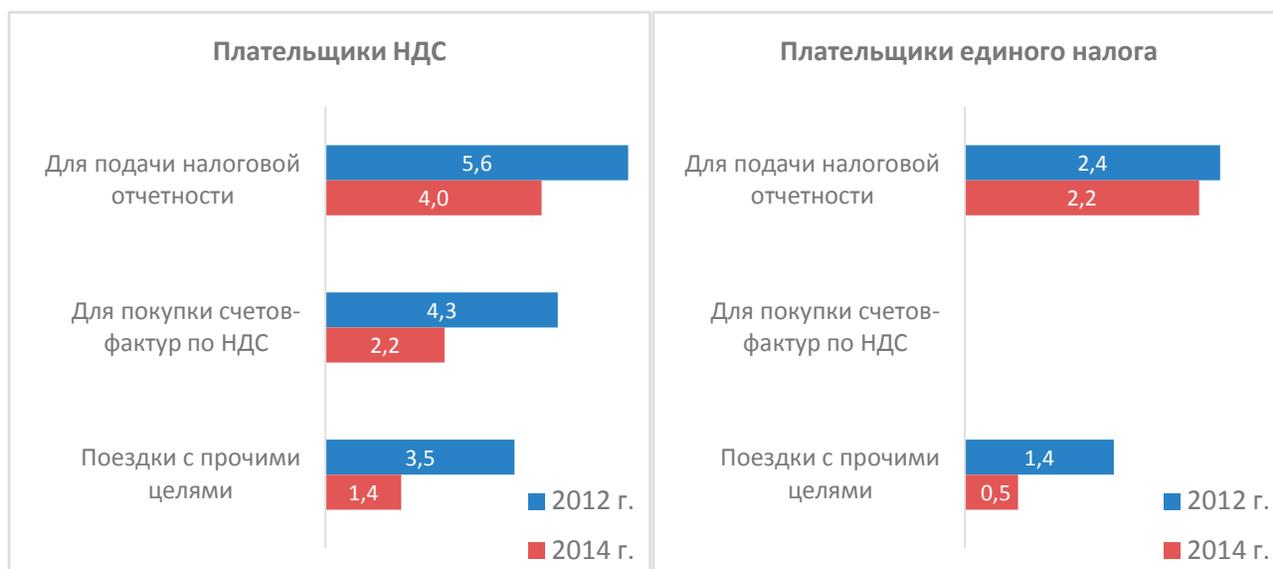


ДИАГРАММА 6. ЦЕЛИ ПОЕЗДОК В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ

Следует отметить, что временные затраты на поездки в налоговые органы за исследуемый период сократились, независимо от целей визита. Наибольшую экономию времени ощутили на себе плательщики НДС, чьи затраты на сдачу налоговой отчетности и покупку счетов-фактур снизились на 1,6 и 2,1 рабочего дня соответственно. Одним из возможных объяснений этому может являться реформа в сфере администрирования счетов-фактур по НДС, проводимая ГНС при ПКР. Данная реформа уже в 2014 году позволила сократить время налогоплательщиков на получение счетов-фактур на бумажных носителях, а с 2016 года запланирована полная отмена счетов-фактур по НДС как бланков строгой отчетности, и выдача налогоплательщикам диапазона номеров счетов-фактур. Дальнейший мониторинг проводимых реформ даст возможность оценить экономический эффект от исключения счетов-фактур на бумажных носителях из перечня документов строгой налоговой отчетности.

Одним из стимулов снижения временных издержек на поездки в налоговые органы для сдачи отчетности может послужить подача налоговой отчетности через Интернет. Можно констатировать, что на текущий момент данная практика не является достаточно распространенной – всего 12% опрошенных налогоплательщиков декларируют использование Интернета для подачи отчетности (см. диаграмму 7).

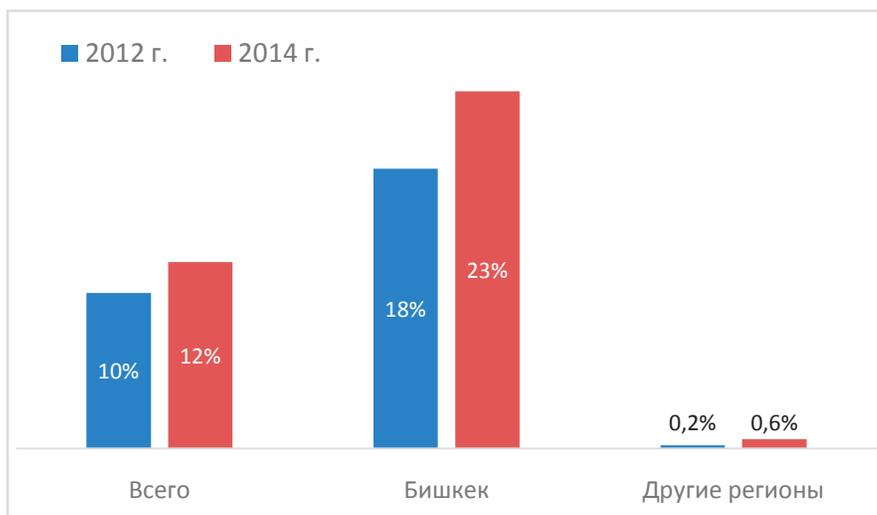


ДИАГРАММА 7. ДОЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПОДАВАВШИХ НАЛОГОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕГИОНА

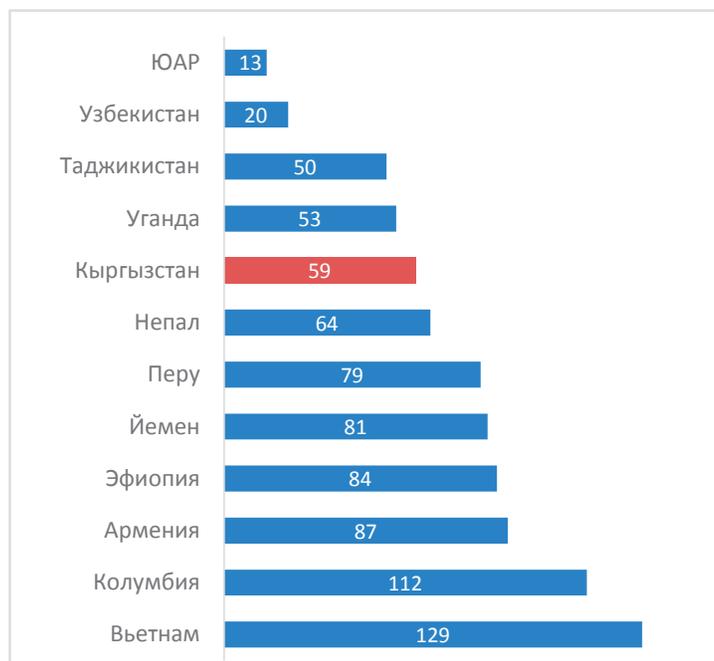
При этом результаты исследования фиксируют рост числа использовавших Интернет только в г. Бишкек, где этот показатель вырос с 18% в 2012 году до 23% в 2014 году. Низкий уровень использования в регионах подачи налоговой отчетности через Интернет существенно тормозит процесс снижения общей административной нагрузки на частный бизнес в сфере затрат на соблюдение требований налогового законодательства.

Кроме этого, следует обратить внимание на весьма существенное сокращение временных затрат на поездки в налоговые органы с прочими, не относящимися к подаче налоговой отчетности или покупке счетов-фактур, целями. Данная тенденция характерна для всех налогоплательщиков, независимо от того, по какому режиму налогообложения они работали. Одной из возможных причин экономии времени на поездки с прочими целями является увеличение доли налогоплательщиков, которые предпочитают удаленный поиск налоговой информации, без непосредственного посещения налоговых органов. Так, доля предпочитающих поиск информации на сайте ГНС при ПКР выросла с 45% в 2012 году до 50% в 2014 году, телефонные консультации со специалистами Колл-центра ГНС при ПКР стали использовать 16% налогоплательщиков (11% в 2012 году). Но наиболее резко возросла доля тех, кто стал использовать самостоятельный поиск налоговой информации на различных интернет-форумах и прочих онлайн-площадках за пределами сайта ГНС при ПКР. Если в 2012 году их число находилось в пределах статистической погрешности (около 1%), то уже в 2014 году об этой практике заявили 16% опрошенных налогоплательщиков. Дальнейшая популяризация удаленного доступа к налоговой информации позволит еще больше сократить расходы предпринимателей на ведение налогового учета.

Более наглядно переход к удаленному формату взаимодействия с налоговыми органами демонстрирует анализ наиболее часто используемого источника информации о налогах и налоговом законодательстве. Доля предпочитающих лично консультироваться со специалистами налогового органа сокращается (с 33% до 28% в 2014 году), в то время как процент тех, кто назвал сайт ГНС при ПКР наиболее часто используемым источником информации, увеличился с 19% до 27%.

За последние годы Группа Всемирного банка и IFC в частности, провели более десяти исследований временных затрат частного бизнеса на соблюдение требований налогового законодательства в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, собрав, тем самым, значительный объем эмпирических данных для сравнения международных показателей.

Выявленные положительные тенденции к общему снижению временных затрат на налоговое администрирование позволяют Кыргызской Республике достаточно легко конкурировать с другими странами с развивающейся экономикой. Из 12 стран, в которых проводилось аналогичное исследование за последние несколько лет, наша страна с показателем 59 дней занимает 5 место в рейтинге временных затрат средних<sup>2</sup> по обороту налогоплательщиков, что является достаточно хорошим результатом (см. диаграмму 8).



#### ДИАГРАММА 8. ВРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ СРЕДНИХ ПО ОБОРОТУ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ПО ДАННЫМ ИССЛЕДОВАНИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В РАЗНЫХ СТРАНАХ<sup>3</sup>, ЧЕЛОВЕКО-ДНЕЙ В ГОД

Тем не менее, согласно результатам международного исследования «Ведение бизнеса» за 2014 год по параметру «Налогообложение» Кыргызская Республика занимает всего лишь 136-е место среди 189 стран, принимавших участие в исследовании.<sup>4</sup> Согласно данным указанного исследования затраты времени на налоговый учет в Кыргызской Республике составляют 210 часов в год, что согласуется<sup>5</sup> с результатами исследований затрат на соблюдение требований налогового законодательства. Все это говорит о том, что в нашей стране по-прежнему существует необходимость продолжения реформ в сфере налогового регулирования и снижения административной нагрузки на бизнес.

2. Средний размер субъекта предпринимательства в каждой стране определяется по-своему. Для Кыргызской Республики в данную категорию попадают предприятия с оборотом от 4 до 30 млн. сомов в год (75 - 566 тысяч долларов США). Для сравнения, в Таджикистане в данную категорию попадают предприятия с оборотом от 800 тысяч до 5 млн. сомони в год (157 - 980 тысяч долларов США)

3. На диаграмме 8 приведены данные исследований затрат на соблюдение налогового законодательства, проведенных Группой Всемирного банка в различных странах за последние 8 лет. Частично эти данные можно найти в следующем издании: Coolidge, Jacqueline, 2012: "Findings of Tax Compliance Cost Surveys in Developing Countries", eJournal of Taxation, Vol 10, No. 2, Oct. 2012, pp. 250-287.

4. Доступно на сайте [www.russian.doingbusiness.org/rankings](http://www.russian.doingbusiness.org/rankings)

5. Учитывается время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату трех основных видов налогов и отчислений: налога на доходы корпораций, НДС или налога с продаж и налогов на рабочую силу, включая налоги с фонда заработной платы и отчисления на социальное обеспечение.

# ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ НА СОБЛЮДЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Финансовые затраты бизнеса на налоговый учет также сократились и, как следствие, суммарная нагрузка на экономику страны, связанная с соблюдением требований налогового законодательства снизилась **с 0,19% до 0,16% от размера ВВП**. Тем не менее, для микро бизнеса финансовые затраты на налоговое администрирование остаются по-прежнему высокими, являясь, по сути, дополнительным налогом, сопоставимым по величине со ставкой единого налога.

Финансовые затраты на ведение налогового учета включают в себя как оплату рабочего времени всех сотрудников предприятий, вовлеченных в процесс налогового администрирования, так и оплату услуг внешних специалистов, в случае частичной или полной передачи этих функций на аутсорсинг. Кроме этого, при расчете суммарных финансовых издержек учитываются прямые затраты на покупку различных налоговых форм (бланков, счетов-фактур), покупку и техническое обслуживание кассовых аппаратов, специализированного программного обеспечения, релевантной информации, баз данных, на участие в семинарах и пр. В эти затраты не включались расходы предпринимателей на уплату самих налогов, поскольку целью проводимых исследований является не оценка налоговой нагрузки на бизнес, а мониторинг затрат на администрирование налогов.

В 2014 году суммарные финансовые издержки одного среднего субъекта предпринимательства Кыргызской Республики на выполнение обязательных требований налогового законодательства составили 29,3 тысяч сомов в год, что эквивалентно 546 долларам США<sup>6</sup>. По отношению к данным 2012 года, средние денежные затраты на соблюдение налогового законодательства снизились за 2 года на 17% в долларах США (в 2012 году один налогоплательщик тратил, в среднем, 655 долларов)<sup>7</sup>, однако в национальной валюте средние денежные затраты на налоговый учет сохранились на прежнем уровне – около 30 тысяч сомов в год (см. диаграмму 9). Снижение в валюте США немногим превышает данные официальной инфляции, которая в 2013-2014 годах составляла около 7% ежегодно<sup>8</sup>.

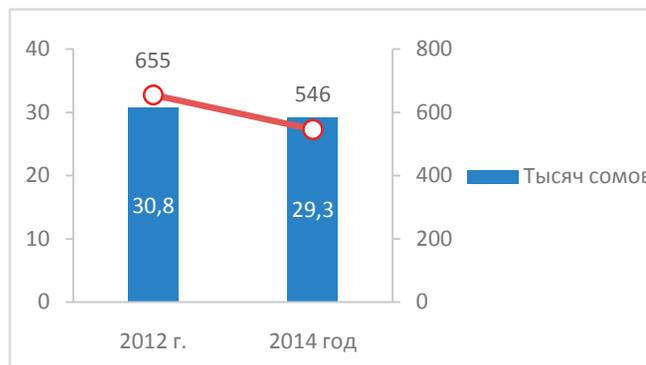


ДИАГРАММА 9. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ БИЗНЕСА НА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Одним из возможных вариантов объяснения сохранения финансовых издержек на ведение налогового учета на прежнем уровне при существенном сокращении временных затрат является инфляция. Финансовые затраты на налоговый учет рассчитываются как произведение затраченного времени в человеко-днях и средней заработной платы сотрудника в день. При этом уровень оплаты труда за два года значительно вырос. Так, по результатам двух этапов исследования, средняя декларируемая заработная плата главного бухгалтера опрошенных компаний выросла с 15,2 тысяч сомов в 2012 году до 20,8 тысяч сомов в 2014 году.

6. Из расчета средневзвешенного курса в 2014 году 1 доллар США = 53 сомам

7. Из расчета средневзвешенного курса в 2012 году 1 доллар США = 47 сомам

8. Доступно на сайте [www.stat.kg/ru/statistics/ceny-i-tarif/](http://www.stat.kg/ru/statistics/ceny-i-tarif/)

Необходимо учитывать, что приведенные выше оценки являются консервативными и представляют собой нижнюю границу от реальных фактических затрат на налоговый учет. Это связано с тем, что при проведении опроса предприниматели в большинстве случаев указывали официальную заработную плату своих сотрудников, на основе которой были рассчитаны финансовые издержки. Принимая во внимание, что реальный уровень оплаты труда превышает официально декларируемый, субъекты предпринимательства несут большие, по сравнению с оценочными, затраты на налоговый учет, но точно рассчитать их не представляется возможным.

В ходе исследования респондентов просили назвать какие, на их взгляд, схемы снижения налогооблагаемой базы используют аналогичные им компании из той же сферы деятельности. По мнению опрошенных, полностью или частично неофициальная заработная плата устойчиво занимает первое место в рейтинге всех возможных «серых» налоговых схем. Причем никаких предпосылок к изменению данной тенденции пока не наблюдается: как в 2012, так и в 2014 гг. 71% респондентов заявили о существовании, а следовательно, и о фактическом использовании подобных схем. При этом данная цифра зависит от режима налогообложения, по которому работает бизнес, и может, по мнению плательщиков единого налога, варьироваться от 63 % до 79% среди компаний, работающих по общему режиму налогообложения с НДС.

На фоне сохранения доли тех, кто разделяет распространенное мнение о существовании «серых» схем оплаты труда, существует небольшая положительная динамика в оценках масштаба данного явления. Так, если, по мнению респондентов, в 2012 году в среднем для налогообложения декларировалось всего 63% от общего фонда оплаты труда компании, то по результатам исследования 2014 года этот показатель составляет уже 71%.

Поскольку основную часть финансовых затрат на ведение налогового учета составляет заработная плата (около 70%), финансовые затраты достаточно хорошо коррелируются с затратами времени, и основные тенденции закономерно сохраняются: чем крупнее предприятие, тем больше издержки на налоговое администрирование (см. диаграмму 10).

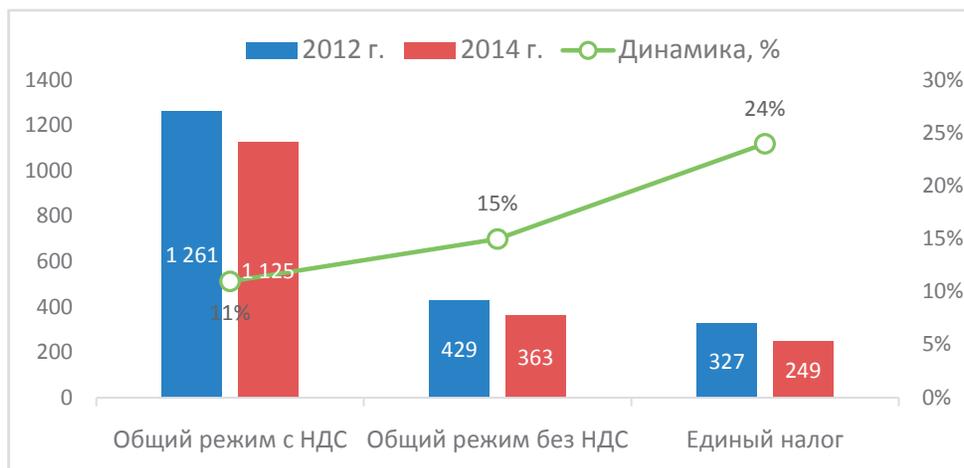


ДИАГРАММА 10. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДОЛЛАРОВ США

Кроме этого, как уже отмечалось, НДС является самым затратным по времени налогом, поэтому плательщики НДС расходуют максимальную сумму на налоговый учет по сравнению с налогоплательщиками, работающими по другим режимам налогообложения.

Одной из статей расходов на налоговый учет является приобретение различных налоговых форм (бланков, счетов-фактур), а также получение налоговой информации (специальная литература, учебно-методические материалы и пр.). Как уже отмечалось, все большее число налогоплательщиков предпочитают использовать Интернет как источник получения налоговой

информации. Вследствие этого, можно наблюдать сокращение расходов предпринимателей на приобретение налоговой информации с 1,3 тысячи сомов в 2012 году до 840 сомов в 2014 году. Результаты исследования показывают также снижение затрат на приобретение бланков и счетов-фактур с полутора до одной тысячи сомов в 2014 году.

Как уже отмечалось, с 2012 года ГНС при ПКР ведется активная работа по внедрению системы электронной подачи отчетности через веб-сайт ГНС при ПКР. Исключение необходимости поездок в налоговые органы для сдачи отчетности будет являться дополнительным вкладом в снижение административной нагрузки на частный бизнес в сфере налогового регулирования. Суммарные затраты предпринимателей на поездки в ГНС при ПКР для подачи налоговых отчетов оцениваются в 770 тысяч долларов США ежегодно.

Анализ относительных финансовых затрат на налоговое администрирование показывает, что наибольшую финансовую нагрузку несут микрокомпании с оборотом менее 1 млн сомов в год (не рассматривая фермерские хозяйства и работающих на основе налогового патента). Средние затраты таких налогоплательщиков составляют практически 5% от величины годового оборота и результаты исследования указывают на сохранение данной тенденции (см. диаграмму 11).



ДИАГРАММА 11. ДОЛЯ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРАТ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОТ ОБОРОТА, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РАЗМЕРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Принимая во внимание тот факт, что большинство микрокомпаний работают по упрощенному режиму налогообложения, можно утверждать, что налоговое администрирование является для них еще одним дополнительным налогом, сопоставимым по величине со ставкой единого налога (4% или 6% от годового оборота в 2014 году). Это, безусловно, является существенным барьером как для развития микробизнеса, так и для официальной регистрации неформального бизнеса, поскольку в такой ситуации только высокоприбыльные компании могут «выжить» после уплаты и администрирования всех причитающихся налогов. Субъекты предпринимательства, которые не могут обеспечить высокую прибыльность на раннем этапе, либо впоследствии не «выживают», либо вынуждены полностью или частично переходить в неформальный сектор экономики.

Несмотря на максимальные финансовые затраты крупного бизнеса, в силу большого оборота их относительные затраты на налоговый учет минимальны и составляют всего 0,3%. Малый и средний бизнес расходует на налоговый учет 2% и 0,9% от своего годового оборота соответственно.

Согласно данным, предоставленным ГНС при ПКР, в 2012 году в Кыргызской Республике осуществляли экономическую деятельность и подавали налоговую отчетность 19,206 частных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.<sup>9</sup> Экстраполируя средние финансовые затраты на налоговый учет одного субъекта предпринимательства на всю генеральную

9. За исключением фермерских хозяйств и работавших на основе налогового патента.

совокупность, расходы на соблюдение обязательных требований налогового законодательства в 2012 году составили 592 млн сомов или 12,6 млн долларов, что эквивалентно 0,19% от ВВП страны<sup>10</sup>.

На конец 2014 года количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей увеличилось на 15% и составило 22 тысячи налогоплательщиков, чьи суммарные затраты на налоговое администрирование оцениваются в 12,2 млн долларов США в год. За счет сокращения затрат одного налогоплательщика, даже при увеличении их общего числа, в абсолютном выражении суммарные затраты ниже, по сравнению с 2012 годом (см. диаграмму 12). Наиболее заметно снижение интегральных издержек относительно ВВП страны: с 0,19% в 2012 году до 0,16% ВВП в 2014 году<sup>11</sup>.

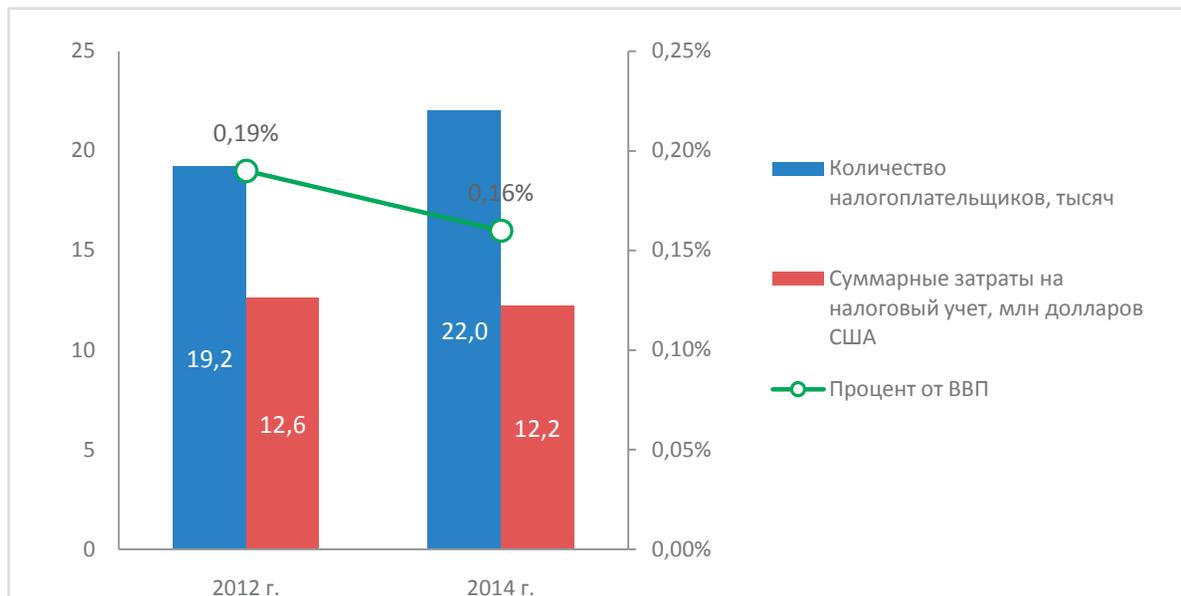


ДИАГРАММА 12. СУММАРНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ДОЛЯ ОТ ВВП

При оценке экономического эффекта от сокращения временных и, как следствие, финансовых затрат каждым налогоплательщиком необходимо учитывать целый ряд факторов: изменение общего числа налогоплательщиков за 2 года наблюдений, курсовую разницу по отношению к доллару США, уровень инфляции, величину процентной ставки того или иного налога и прочие показатели. Другими словами, для получения объективной картины экономии от реализации реформ, необходимо спроецировать существующие затраты одного налогоплательщика на ситуацию двухлетней давности, относительно которой измеряется прогресс проводимых реформ. То есть следует оценить, какими бы были интегральные расходы экономики страны при существующих на данный момент расходах на ведение налогового учета. Основываясь на данных официальной статистики об уровне инфляции, общем числе налогоплательщиков, курсовой разнице и прочих показателях, можно оценить ежегодную экономию от сокращения затрат на налоговое администрирование на уровне 1,8 млн долларов США по отношению к 2012 году.

Суммарные затраты на соблюдение требований налогового законодательства в Кыргызской Республике представляют собой умеренную нагрузку на экономику страны – на них приходится 0,16% от общего ВВП. Для сравнения, аналогичный показатель по результатам исследования 2013 года в Эфиопии оценивается в 0,85% от ВВП, что более чем в 5 раз превышает данные по Кыргызской Республике (см. диаграмму 13). Тем не менее, необходимость продолжения реформ в сфере налогового администрирования для дальнейшего снижения административной нагрузки на частный бизнес не вызывает сомнений.

10. Доступно на сайте [www.stat.kg/media/publicationarchive/f2ea7c53-8222-41f6-bc05-368614890b41.pdf](http://www.stat.kg/media/publicationarchive/f2ea7c53-8222-41f6-bc05-368614890b41.pdf)

11. Доступно на сайте [www.24kg.org/ekonomika/4896\\_po\\_itogam\\_2014\\_goda\\_rost\\_vvp\\_v\\_kyrgyzystane\\_sostavil\\_36\\_protsenta](http://www.24kg.org/ekonomika/4896_po_itogam_2014_goda_rost_vvp_v_kyrgyzystane_sostavil_36_protsenta)



ДИАГРАММА 13. ДОЛЯ СУММАРНЫХ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРАТ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОТ ВВП РАЗНЫХ СТРАН<sup>12</sup>

12. На диаграмме 13 приведены данные исследований затрат на соблюдение налогового законодательства, проведенных Группой Всемирного банка в различных странах за последние 5 лет.

# ПРОВЕРКИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ (ГНС ПРИ ПКР) И СОЦИАЛЬНЫМ ФОНДОМ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ (СФ КР)

Охват налоговыми проверками незначительно снизился, но доля проверенных по-прежнему высока – более 50% от общего числа налогоплательщиков. Вместе с тем наблюдается снижение времени, затрачиваемого на прохождение налоговых проверок, что совокупно позволяет всем предпринимателям экономить около **3,6 млн сомов** ежегодно.

СФКР резко сократил процент проверяемых налогоплательщиков **с 43% до 30% в 2014 году**, что также позволило снизить общие издержки еще на **2,6 млн сомов**. Передача администрирования социальных платежей в ГНС при ПКР должна дать дополнительный экономический эффект в краткосрочной перспективе.

Контроль государства над своевременным соблюдением хозяйствующими субъектами обязательных требований налогового законодательства зачастую является ощутимым административным барьером для предпринимателей, а затраты на прохождение процедур налогового контроля могут внести значительный вклад в суммарные затраты на налоговое администрирование.

В ходе проведения исследования респонденты отвечали на вопрос об их опыте прохождения налоговых проверок, подразумевая под проверками все виды налогового контроля, включая:

- плановую документальную проверку по всем видам налогов;
- тематическую проверку по отдельным видам налогов;
- встречную проверку (в случае проверки контрагентов предпринимателя);
- рейдовую проверку (проверка учета наличности, кассовых аппаратов, патентов, разрешений и пр.);
- камеральную проверку в офисе налоговых органов.

Два этапа исследования фиксируют снижение охвата налоговыми проверками на 4 п.п. – до 54% в 2014 году. Тем не менее, это сокращение является несущественным, поскольку ежегодно более половины налогоплательщиков сталкиваются с необходимостью проходить проверки, осуществляемые налоговыми органами. Кроме этого, охват налоговым контролем в значительной степени зависит от режима налогообложения, по которому работает налогоплательщик, и может достигать почти трех четвертей для предпринимателей, работающих по общему режиму налогообложения и являющихся плательщиками НДС (см. диаграмму 14).

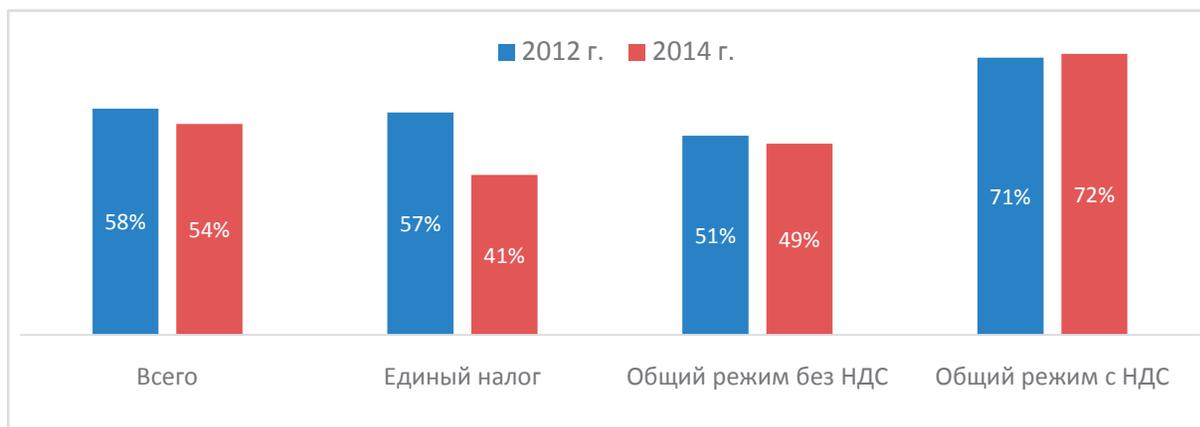


ДИАГРАММА 14. ПРОЦЕНТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРОШЕДШИХ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Показатель охвата проверками является весьма высоким. Для сравнения, аналогичное обследование, проведенное в Эфиопии в 2013 году, выявило менее трети (32%) налогоплательщиков, прошедших в течение года налоговую проверку. А в Узбекистане в 2009 году данный показатель составлял всего 14%. Одним из ключевых решений, позволяющих снизить административную нагрузку на бизнес, связанную с прохождением налоговых проверок, является внедрение метода анализа рисков при отборе проверяемых налогоплательщиков. Другими словами, необходимо проверять только те предприятия, у которых высока вероятность выявления нарушений в сфере налогового законодательства. Так, например, в ЮАР, где используется подобная практика, охват налоговыми проверками малых и средних предприятий не превышает 5%.

Сокращение охвата налогоплательщиков, прошедших налоговую проверку, достаточно неравномерно и существенно отличается в зависимости от режима налогообложения. Так, доля проверенных предпринимателей, работающих по общему режиму налогообложения, практически не изменилась. Это справедливо как для плательщиков НДС, так для неплательщиков НДС. Основное снижение произошло за счет плательщиков единого налога, охват проверками которых изменился существенно: с 57% в 2012 году до 41% в 2014 году. Аналогичная ситуация наблюдается и при анализе зависимости доли проверенных от типа налогоплательщика. Если процент прошедших проверку индивидуальных предпринимателей в 2014 году снизился на 7 п.п., то охват налоговыми проверками юридических лиц за два года практически не изменился (см. диаграмму 15).

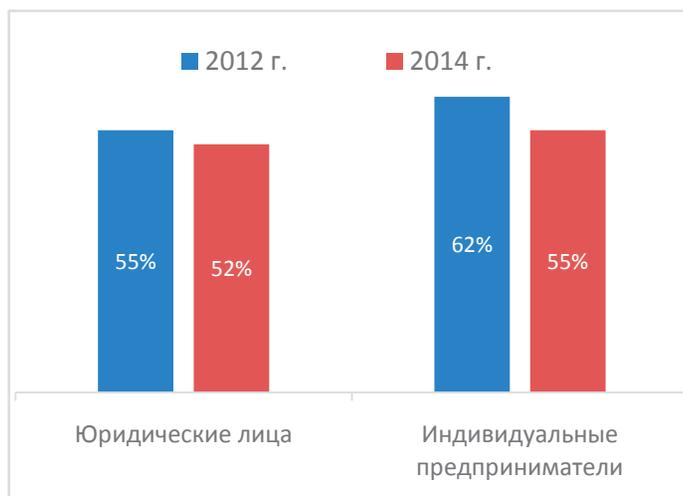


ДИАГРАММА 15. ПРОЦЕНТ ПРОШЕДШИХ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТИПА СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Кроме этого, как и в 2012 году, сохраняется зависимость охвата проверками от размера (годового оборота) субъекта предпринимательства. Чем крупнее компания, тем выше вероятность быть проверенным налоговыми органами (см. диаграмму 16).

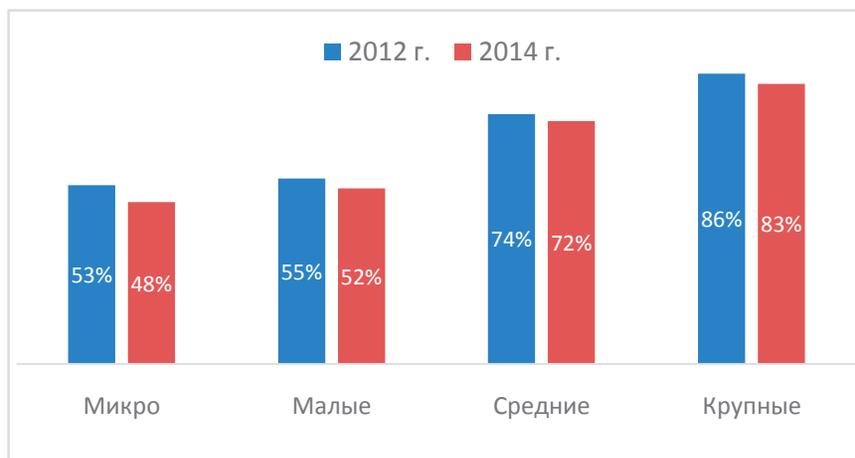


ДИАГРАММА 16. ПРОЦЕНТ ПРОШЕДШИХ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РАЗМЕРА СУБЪЕКТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Анализ результатов различных исследований, проведенных в Кыргызской Республике за последние годы, показывает, что снижение охвата налоговым контролем частного бизнеса является устойчивой тенденцией. За шесть последних лет доля проверенных малых и средних юридических лиц<sup>13</sup> сократилась с 87% по результатам исследования 2008 года до 48% в 2014 году (см. диаграмму 17).

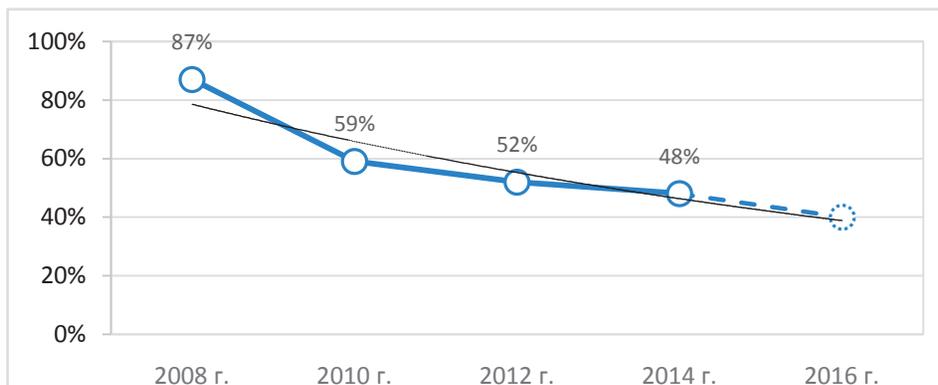


ДИАГРАММА 17. ДИНАМИКА ОХВАТА НАЛОГОВЫМИ ПРОВЕРКАМИ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

При сохранении существующей тенденции можно спрогнозировать, что охват налоговым контролем в 2016 году должен снизиться до уровня менее, чем 40% представителей малого и среднего бизнеса (юридических лиц). При этом данный прогноз может быть существенно улучшен за счет внедрения налоговыми органами системы оценки рисков при проведении всех видов налогового контроля.

В среднем, в 2012 году на прохождение налогового контроля один проверенный налогоплательщик затратил 2,7 тысячи сомов. Экстраполируя эти данные в масштабах экономики страны, можно сделать вывод о том, что все рассматриваемые налогоплательщики Кыргызской Республики затратили в 2012 году около 29,7 млн сомов или 630 тысяч долларов США (см. диаграмму 18).

13. В данном случае сравнивались только малые и средние юридические лица, поскольку было возможно выделить сопоставимые данные для этой категории из исследований, проведенных в 2008 и 2011 гг.

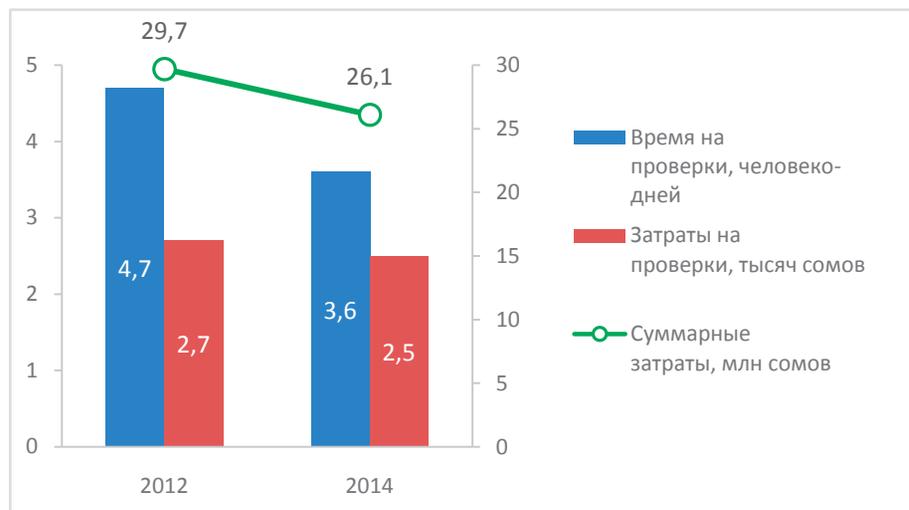


ДИАГРАММА 18. ЗАТРАТЫ НА ПРОХОЖДЕНИЕ ПРОВЕРОК ГНС ПРИ ПКР

При этом, здесь не учтены затраты, которые несут сами государственные органы на организацию и проведение контроля, а они должны быть весьма существенными. По оценкам предпринимателей, в 2014 году налоговый инспектор в ходе одной проверки проводил в офисе налогоплательщика около 13 часов, причем этот показатель значительно варьируется в зависимости от размера налогоплательщика: от 5 часов для предприятий микробизнеса до 32 часов для крупных предприятий. В среднем, каждый предприниматель столкнувшийся с инспекцией со стороны налоговых органов, был дважды проверен в течение 2014 года. Таким образом, фактические затраты экономики страны на контрольную деятельность в сфере соблюдения налогового законодательства должны быть значительно выше, но не могут быть оценены в рамках проведенных исследований.

Результаты исследования показывают, что в 2014 году не только охват налоговым контролем, но и временные издержки на его прохождение сократились по сравнению с 2012 годом. Так, если в 2012 году один налогоплательщик затрачивал на все налоговые проверки в среднем, 4,7 рабочего дня, то в 2014 году этот показатель составлял уже 3,6 дня. В результате, суммарные финансовые затраты всей анализируемой совокупности налогоплательщиков<sup>14</sup> снизились до 26,1 млн сомов, а экономический эффект от снижения затрат составил 3,6 млн сомов, что эквивалентно 77 тысячам долларов США по курсу 2012 года (1 доллар США = 47 сомов).

Уменьшение административной нагрузки на бизнес путем снижения затрат на налоговое администрирование не может не сказаться положительным образом на соблюдении налогоплательщиками обязательных требований налогового законодательства. Можно уверенно говорить о том, что контроль со стороны налоговых органов выявляет гораздо меньшее число правонарушений в сфере выполнения налоговых требований. Так, если в 2012 году менее половины проверенных налогоплательщиков (42%) указывали на отсутствие каких-либо негативных последствий по результатам последней налоговой проверки, то два года спустя аналогичный показатель вырос до 58%. Это также указывает на необходимость внедрения налоговыми органами системы оценки рисков при проведении всех видов налогового контроля для повышения его эффективности.

Для тех, кто столкнулся с тем или иным воздействием со стороны контролирующих органов в 2014 году, основными негативными последствиями по результатам налоговой проверки являлись финансовые санкции: на 29% предпринимателей были наложены штрафы или пени, а 17% проверенным увеличили сумму подлежащих уплате налогов.

14. Для сравнения результатов при расчете использовалось одинаковое число налогоплательщиков (19 206 в 2012 году).

Закономерным следствием снижения временных затрат на прохождение налоговых проверок является резкое сокращение числа тех, кто считает, что потерял значительное время в ходе проверки. Так, если в 2012 году такие предприниматели составляли почти четверть от числа всех проверенных, то в 2014 году эта доля сократилась до 8% (см. диаграмму 19).

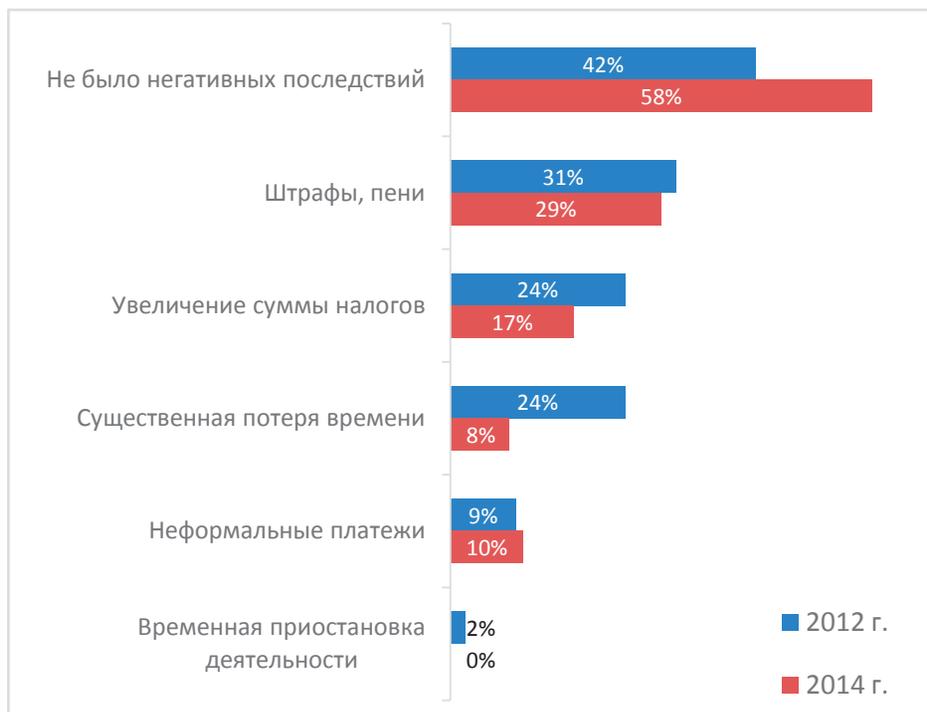


ДИАГРАММА 19. НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПОСЛЕДНЕЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Затраты на администрирование платежей в СФКР также могут быть рассмотрены как часть общих расходов на налоговый учет, поскольку являются обязательными для всех налогоплательщиков. Более того, в рамках проводимой в республике реформы, планируется передача администрирования платежей по социальному страхованию из СФКР в ГНС при ПКР, что также должно дать экономический эффект от снижения затрат предпринимателей на поездки для подачи отчетности как в бумажном, так и электронном виде. В этой части ГНС представляет более широкие возможности по сдаче отчетности в электронном виде для малого бизнеса. Кроме того, СФКР является еще одним контролирующим органом, имеющим право проверять деятельность хозяйствующих субъектов и ведущим достаточно активную деятельность по контролю над ними. Планируемая передача администрирования платежей по социальному страхованию из СФКР в ГНС при ПКР позволит проводить проверки по этим платежам в рамках налоговых проверок, что также должно существенно сократить затраты предпринимателей. Так, в 2014 году СФКР был проверен почти каждый третий субъект предпринимательства, в то время как в 2012 году этот показатель достигал 43%.

Снижение охвата проверками СФКР в 2014 году характерно для всех налогоплательщиков, но максимальное уменьшение наблюдается, в первую очередь, для предпринимателей, работающих по упрощенной системе налогообложения. Данная группа налогоплательщиков является наименее интересной с точки зрения проверок СФКР и процент проверенных среди них с 2012 года снизился более, чем в два раза (см. диаграмму 20).

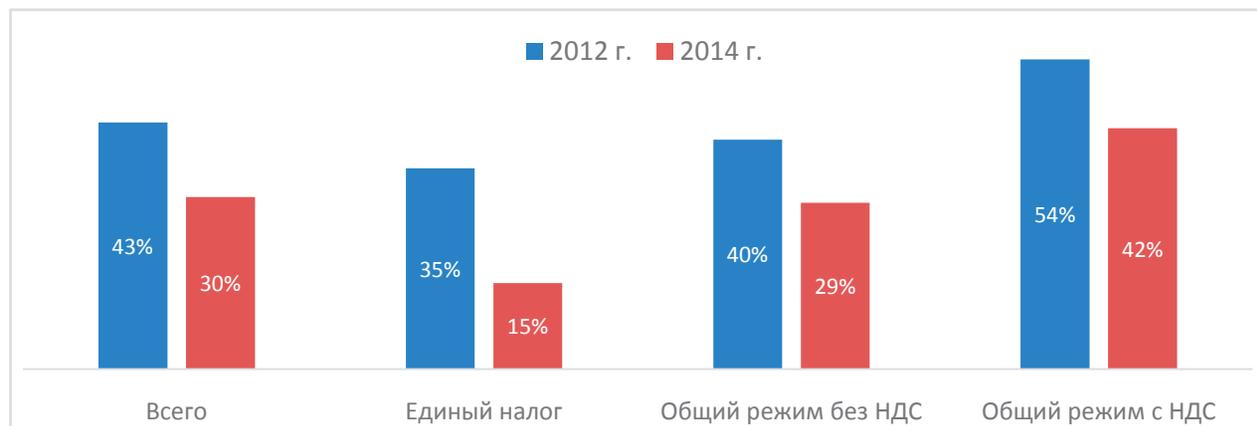


ДИАГРАММА 20. ПРОЦЕНТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРОВЕРЕННЫХ СФКР, В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Поскольку СФКР администрирует только социальные платежи, затраты на прохождение проверок гораздо ниже, по сравнению с налоговыми проверками. В 2014 году один проинспектированный налогоплательщик затратил на прохождение проверок СФКР всего 1,3 человеко-дня и около 800 сомов. При этом, результаты исследований указывают на то, что за последние два года заметного снижения издержек не произошло. В среднем, один проверенный налогоплательщик затрачивал примерно одинаковое количество времени и денег как в 2012, так и в 2014 году. Единственным существенным сокращением является уменьшение охвата налогоплательщиков проверками почти в полтора раза (с 43% до 30%), что привело к значительному сокращению общих издержек всех рассматриваемых налогоплательщиков с 7,1 млн сомов в 2012 году до 4,5 млн сомов<sup>15</sup> по результатам 2014 года (см. диаграмму 21).

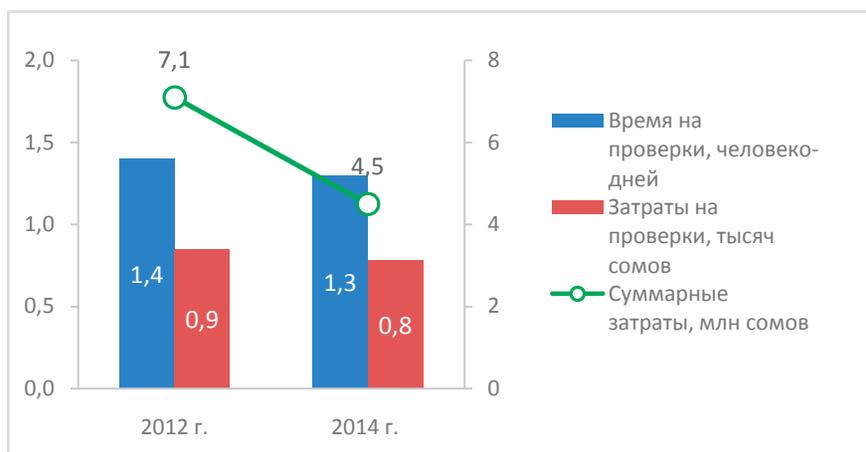


ДИАГРАММА 21. ЗАТРАТЫ НА ПРОХОЖДЕНИЕ ПРОВЕРОК СФКР

Таким образом, за счет снижения охвата проверками СФКР в 2014 году все налогоплательщики сэкономили 2,6 млн сомов или 55 тысяч долларов США<sup>16</sup>, что сопоставимо с экономическим эффектом от снижения временных и финансовых затрат на проверки ГНС при ПКР.

Также, как и в случае ГНС при ПКР, охват проверками СФКР растет по мере увеличения оборота налогоплательщика: от 25% для микро до 53% для крупных предприятий. Повышенное внимание контролирующих органов к крупным с точки зрения

15. Для сравнения результатов при расчете использовалось единое число налогоплательщиков (19 206 в 2012 году)

16. По курсу 2012 года (1 доллар США = 47 сомам)

оборота предприятиям, работающим по общему режиму налогообложения, а также затраты на прохождение всех проверок могут представлять собой дополнительный административный барьер для перехода предприятий с упрощенного на общий режим налогообложения. На это также указывают результаты исследования – примерно каждый четвертый крупный налогоплательщик заявил о том, что искусственное дробление бизнеса является одной из наиболее распространенных схем снижения налогооблагаемой базы. В пользу работы по упрощенному режиму налогообложения говорит и распространенное мнение предпринимателей о том, что их налоговый режим не имеет никаких преимуществ: так считают почти две трети опрошенных плательщиков НДС и более половины, работающих по общему режиму налогообложения без регистрации по НДС. Для сравнения, аналогичный показатель среди работающих по упрощенному режиму, составляет всего 22%.

Кроме того, по сравнению с налогоплательщиками, работающими по общему режиму налогообложения, среди плательщиков единого налога существенно выше доля тех, кто считает преимуществом своего налогового режима меньшие затраты на налоговый учет. Об этом заявили 59% опрошенных предпринимателей, работающих по общему режиму налогообложения. Необходимо отметить, что экономия затрат на налоговое администрирование является наиболее распространенным преимуществом, даже опережая такой важный фактор как меньшая сумма уплачиваемых налогов, о чем заявило всего лишь 24% плательщиков единого налога (см. диаграмму 22).

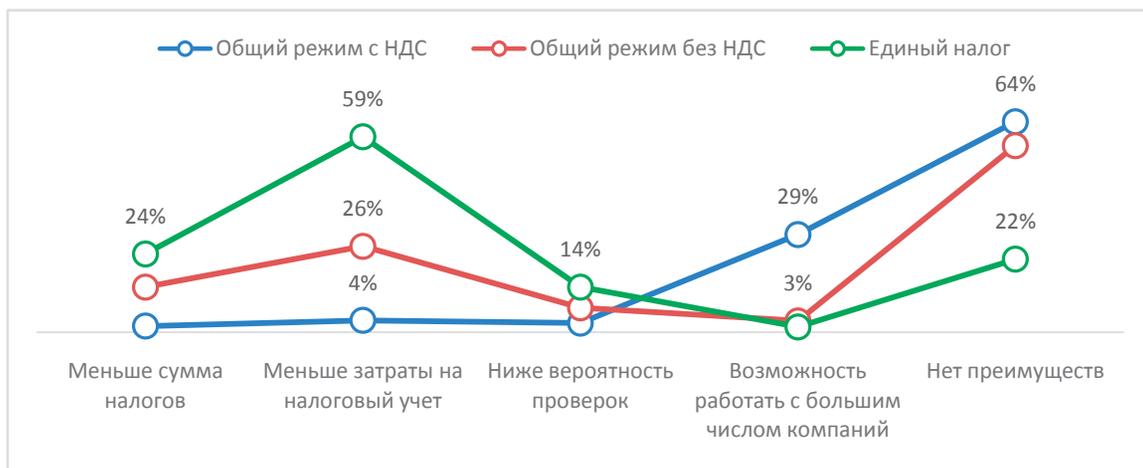


ДИАГРАММА 22. ОСНОВНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА НАЛОГОВОГО РЕЖИМА, ПО КОТОРОМУ РАБОТАЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, ПО МНЕНИЮ ОПРОШЕННЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, 2014 ГОД

Несмотря на относительно невысокие финансовые затраты на прохождение процедуры проверки, сам страх проверки может являться основным фактором, влияющим на выбор режима налогообложения. Так, 14% работающих по упрощенному режиму считают отсутствие проверок одним из преимуществ того налогового режима.

Таким образом, плательщики НДС вынуждены работать по своему режиму налогообложения в силу больших оборотов, но не видят почти никаких преимуществ в том, чтобы быть плательщиками НДС. Единственное, что дает общий режим с НДС – это возможность работать с большим числом компаний.

Стремление предпринимателей платить налоги по упрощенному режиму налогообложения с целью минимизации как административных расходов, связанных с соблюдением налогового учета, так и с самой суммой уплачиваемых налогов, указывает на то, что у предпринимателей нет стимулов к росту в рамках формальной экономики и переходу по мере роста бизнеса от упрощенного режима к общему режиму налогообложения. Все это, безусловно, негативно сказывается на развитии как отдельных предприятий, так и всего реального сектора экономики в целом.

# ОЦЕНКА РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ВОСПРИЯТИЕ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ

Наблюдаются позитивные изменения в восприятии имиджа налоговых органов, в первую очередь, в части оценки их честности и непредвзятости. Значительную трудность для предпринимателей представляет сложность налогового законодательства, чем следование его обязательным требованиям. При этом, в сфере доступности и уровня сложности информации также зафиксированы положительные изменения.

В ходе проведения исследования респондентов просили дать свою субъективную оценку различным аспектам работы сотрудников налоговых органов, а также высказать свое мнение об общем восприятии имиджа ГНС при ПКР. На диаграмме 23 приведены средние значения по шкале от 0 до 100%, где последнее означает полное соответствие оцениваемому параметру. Отметим, что все рассматриваемые характеристики получили достаточно высокие оценки респондентов. Максимально высоко были оценены квалификация и профессионализм специалистов, а вот наиболее низкие оценки получили честность и непредвзятость сотрудников налоговых органов.



ДИАГРАММА 23. ОЦЕНКА ОТДЕЛЬНЫХ ПАРАМЕТРОВ РАБОТЫ СОТРУДНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

При этом, результаты исследований показывают существенные отличия в восприятии налоговых органов предпринимателями в столице и регионах. По всем анализируемым аспектам респонденты г. Бишкек дали существенно более низкие оценки по сравнению с оценками в других областях Кыргызской Республики. Наиболее существенно отличается восприятие готовности сотрудников помочь. Так, если в целом по стране, за исключением г. Бишкек, желание помочь налогоплательщикам было оценено, в среднем, на 75%, то в столице аналогичный показатель составил в 2014 году всего 55%. Можно предположить, что чем меньше муниципальное образование, тем теснее неформальная связь между государственными служащими и предпринимательским сообществом, что и обеспечивает большую, по сравнению с крупным мегаполисом, поддержку налогоплательщикам при ведении и соблюдении налогового учета со стороны налоговых специалистов.

Тем не менее, в 2014 году все без исключения характеристики получили более высокие оценки, по сравнению с 2012 годом. Наибольший прогресс наблюдается в оценках честности и непредвзятости в работе сотрудников налоговых органов. Возможно улучшение общего восприятия работы ГНС при ПКР неразрывно связано с уменьшением временных и финансовых затрат предпринимателей на соблюдение требований налогового законодательства.

Кроме оценки качества работы респонденты также высказывали свое мнение относительно отдельных характеристик налоговой системы в целом, которые оценивались по пятибалльной шкале от «совсем не проблема» до «большая проблема». Все оцениваемые характеристики можно объединить в две группы: **сложность самого налогового законодательства** (частота изменений, доступность информации и квалифицированных консультаций, количество нормативных правовых актов, их противоречивость и пр.); **сложность выполнения его обязательных требований** (ведение налогового учета, заполнение налоговых форм, периодичность их подачи, число налоговых проверок и т.д.). Интересно, что первая группа характеристик является для предпринимателей гораздо более проблематичной, чем вторая группа характеристик, связанная непосредственно с налоговым администрированием (см. диаграмму 24). То есть налогоплательщикам гораздо сложнее разобраться в налоговом законодательстве, чем затем следовать его обязательным требованиям.



ДИАГРАММА 24. ОЦЕНКА ОТДЕЛЬНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ, ПРОЦЕНТ ОТМЕТИВШИХ КАК «ПРОБЛЕМА» ИЛИ «БОЛЬШАЯ ПРОБЛЕМА»

В то же самое время, анализ результатов исследований, проведенных в разное время, выявил позитивные изменения в оценках степени проблематичности различных характеристик налоговой системы. Причем, основные изменения произошли именно в части доступности информации и сложности ее понимания. В среднем, в 2014 году доля тех, кто считает эти показатели проблематичным снизилась на 10 п.п. по сравнению с аналогичной долей в 2012 году. Другими словами, позитивные тенденции в восприятии респондентами налоговой системы наблюдаются именно в наиболее проблематичной ее части.

В заключение респондентов просили высказаться относительно различных аспектов ведения бизнеса, напрямую связанных с соблюдением налогового законодательства. Только 30% респондентов считают, что для бизнеса есть преимущество в том, чтобы платить налоги как таковые. Но, несмотря на это, каждый второй опрошенный уверен в том, что все компании обязаны их платить независимо от оборота или прибыли. Другими словами, бизнес осознает необходимость и свою ответственность по соблюдению налогового законодательства. Данное мнение является весьма устойчивым – доля тех, кто его придерживается, практически не изменилась за два года, прошедших между двумя этапами исследования (см. диаграмму 25).



ДИАГРАММА 25. ОЦЕНКА РАЗЛИЧНЫХ АСПЕКТОВ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА, СВЯЗАННЫХ С СОБЛЮДЕНИЕМ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ПРОЦЕНТ СОГЛАСИВШИХСЯ С ВЫСКАЗЫВАНИЯМИ

Фактическое сокращение временных и финансовых издержек на налоговое администрирование не могло не сказаться на изменении восприятия бизнесом сложности и затратности ведения налогового учета. Так, в 2014 году существенно снизилась доля тех, кто считает налоговый учет затратным (с 45% до 31%), а налоговые процедуры сложными (с 33% до 23%).

Одной из возможных причин того, что предприниматели не видят преимуществ в уплате налогов, является величина налоговых ставок. В 2012 году 44% опрошенных считали, что налоговые ставки для их компании, или для аналогичной схожей компании, слишком высоки. Исследование 2014 года показывает положительные изменения, указывающие на снижение данного показателя, но, тем не менее, этот процент остается достаточно высоким – каждый третий респондент считает ставки уплачиваемых налогов завышенными. Однако следует учитывать и субъективность восприятия предпринимателями общей налоговой нагрузки. По данным ежегодного исследования «Ведение бизнеса» за 2014 год, суммарная налоговая ставка<sup>17</sup> для налогоплательщиков Кыргызской Республики составляла всего 29% от прибыли, что является одним из лучших показателей для стран Центрально-Азиатского региона<sup>18</sup>. Для сравнения, аналогичный показатель в Таджикистане превышает 80% от суммарной прибыли предприятия (см. диаграмму 26).

17. Суммарная налоговая ставка показывает размер налогов и обязательных отчислений, которые должно уплачивать предприятие на второй год работы, и выражается как доля от его коммерческой прибыли.

18. Доступно на сайте [www.russian.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes](http://www.russian.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes)



ДИАГРАММА 26. ОБЩАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА (ПРОЦЕНТ ОТ ПРИБЫЛИ) ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКОГО РЕГИОНА ПО ДАННЫМ ИССЛЕДОВАНИЯ «ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА» ЗА 2014 ГОД

В результате достаточно большой налоговой нагрузки, предприниматели вынуждены прибегать к различным схемам снижения налогооблагаемой базы. Как уже упоминалось ранее, одним из наиболее распространенных способов является неофициальная (полностью или частично) заработная плата. Вторым по распространенности методом является занижение реального годового дохода компании, который декларируется для налогообложения. Безусловно, в ходе исследования невозможно напрямую спросить участвующего в опросе предпринимателя, полностью или частично он декларирует свой доход. Поэтому используются косвенные оценки (респондента просят дать ответ не про свой бизнес, а про другие компании, работающие в той же сфере), которые позволяют в какой-то степени оценить масштаб анализируемой проблемы. В силу этого, приведенные оценки следует рассматривать как консервативные, понимая, что реальная ситуация отличается от смоделированной в худшую сторону.

По мнению самих респондентов, подавляющее большинство представителей бизнеса скрывают от налогообложения часть своего дохода. В 2012 году три четверти опрошенных заявили, что аналогичные им компании не полностью декларируют годовой доход. В среднем, из налогооблагаемой базы выводится около трети от выручки компании. Второй этап исследования демонстрирует позитивный тренд. Распространенность данной практики, снизилась по оценкам респондентов, до 67%, а средний процент от годового дохода, который декларируется для налогообложения, вырос до 77% в 2014 году (см. диаграмму 27).

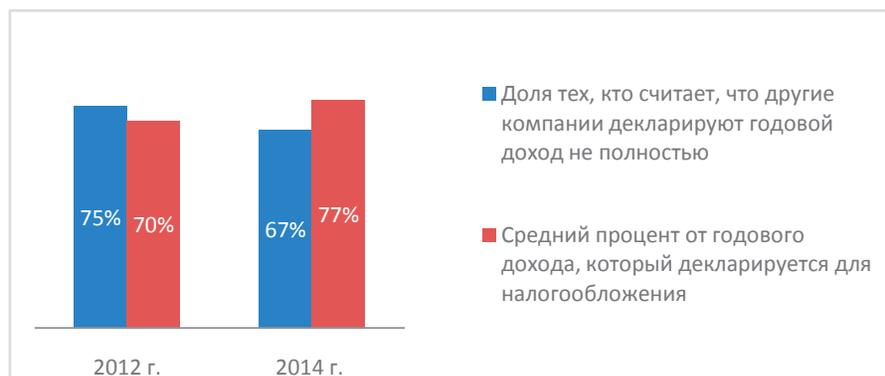


ДИАГРАММА 27. ОЦЕНКА МАСШТАБОВ ЗАНИЖЕНИЯ ГОДОВОГО ДОХОДА ДЛЯ УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ

Несмотря на наличие положительной динамики, уход от налогообложения остается явлением национального масштаба. Налоговые органы должны поддерживать тенденцию к снижению объемов теневой экономики как контрольными, так и мотивационными методами воздействия на хозяйствующие субъекты.

Что же позволяет предпринимателям находить пути для ухода от налогообложения? Как заявили респонденты в ходе первого этапа исследования, использовать различные схемы снижения налогооблагаемой базы позволяет способствование самих налоговых органов и несовершенство законодательства (см. диаграмму 28).

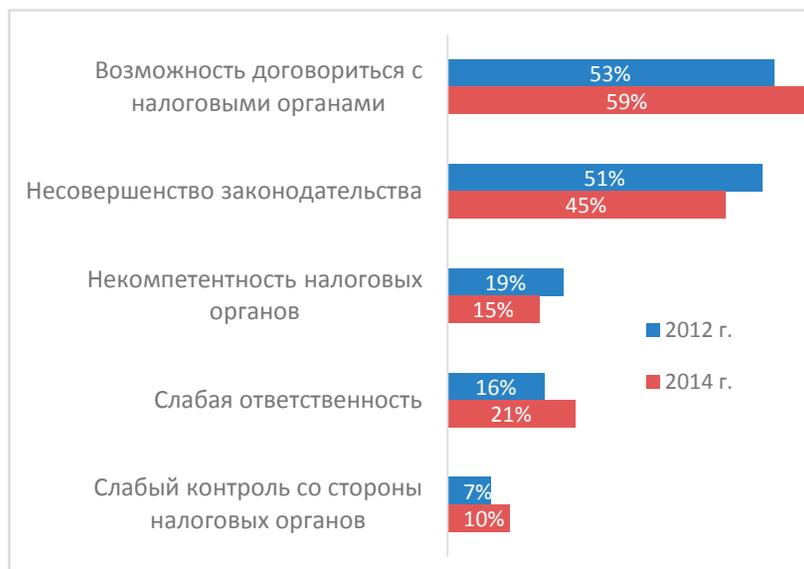


ДИАГРАММА 28. ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ

Несмотря на то, что данное исследование не фокусировалось на вопросах неформальных взаимоотношений предпринимателей и представителей налоговых органов, выгода от таких договоренностей очевидна.

Второй этап исследования выявил неутешительную тенденцию. При снижении доли тех, кто считает, что уходу от уплаты налогов способствуют несовершенство законодательства или некомпетентность налоговых органов, возросло число тех респондентов, кто назвал в качестве причины возможность договориться с налоговыми органами, а также слабую ответственность за сокрытие части доходов. Другими словами, эффект от совершенствования законодательной базы нивелируется недостаточной, по мнению опрошенных, работой со стороны отдельных сотрудников налоговых органов.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

### МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Объектами исследования выступили частные коммерческие предприятия – юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществлявшие экономическую деятельность и подававшие налоговую отчетность в 2012 и 2014 гг. В силу своего особого налогового статуса из рассмотрения были исключены фермерские хозяйства, а также предприниматели, работающие на основе налогового патента. Согласно данным, предоставленным ГНС при ПКР, размер генеральной совокупности исследования составил 19 206 налогоплательщиков в 2012 году и 21 981 в 2014 году.

Опрос проводился во всех областях Кыргызской Республики:

- первый этап исследования (отчетный период 2012 г.) в период с октября 2013 по февраль 2014 года;
- второй этап исследования (отчетный период 2014 г.) в период с января по апрель 2015 года.

Методом проведения опроса являлось личное формализованное интервью по структурированной анкете. В качестве респондентов выступали собственники (индивидуальные предприниматели) или руководители предприятий-налогоплательщиков, либо другие наиболее компетентные по вопросам исследования специалисты (финансовые директора, бухгалтеры и пр.).

Для проведения исследования использовалась выборка, стратифицированная по следующим критериям:

- регион;
- сфера деятельности;
- размер (на основе годового оборота);
- режим налогообложения.

Отбор респондентов для проведения опроса осуществлялся на основе случайной выборки.

**ТАБЛИЦА 1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПРОШЕННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПО СТРАТАМ**

<b>Тип налогоплательщика</b>				
	2012 г.		2014 г.	
Юридические лица	885	58%	839	56%
Индивидуальные предприниматели	631	42%	667	44%
<b>Всего</b>	<b>1516</b>	<b>100%</b>	<b>1506</b>	<b>100%</b>
<b>Регион</b>				
г. Бишкек	712	47%	746	50%
г. Ош	152	10%	169	11%
Чуйская область	203	13%	111	7%
Иссык-Кульская область	72	5%	96	6%
Нарынская область	20	1%	42	3%
Таласская область	27	2%	22	1%
Ошская область	143	9%	103	7%
Джалал-Абадская область	143	9%	147	10%
Баткенская область	44	3%	70	5%
<b>Всего</b>	<b>1516</b>	<b>100%</b>	<b>1506</b>	<b>100%</b>
<b>Сфера деятельности</b>				
	2012 г.		2014 г.	
Производство	385	25%	367	24%
Торговля	495	33%	476	32%
Услуги	636	42%	663	44%
<b>Всего</b>	<b>1516</b>	<b>100%</b>	<b>1506</b>	<b>100%</b>
<b>Размер налогоплательщика (годовой оборот)</b>				
Микро (менее 1 млн сомов)	759	50%	745	49%
Малые (от 1 до 4 млн сомов)	283	19%	301	20%
Средние (от 4 до 30 млн сомов)	241	16%	242	16%
Крупные (30 млн сомов и более)	233	15%	218	14%
<b>Всего</b>	<b>1516</b>	<b>100%</b>	<b>1506</b>	<b>100%</b>
<b>Режим налогообложения</b>				
Общий режим с регистрацией по НДС	610	40%	583	39%
Общий режим без регистрации по НДС	567	37%	565	38%
Единый налог	339	22%	358	24%
<b>Всего</b>	<b>1516</b>	<b>100%</b>	<b>1506</b>	<b>100%</b>

База респондентов для двух этапов исследования была сформирована и предоставлена ГНС при ПКР по запросу и согласно методологии, разработанной специалистами IFC. Итоговый размер выборочной совокупности составил 1516 респондентов в 2012 году и 1506 респондентов в 2014 году.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ВРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Критерии оценки	Год	Все	Юридические лица	Индивидуальные предприниматели	Юридические лица (общий режим с регистрацией по НДС)	Юридические лица (общий режим с регистрацией по НДС)	Юридические лица (упрощенный режим)	Юридические лица (микро)	Юридические лица (малые)	Юридические лица (средние)	Юридические лица (крупные)
Временные затраты на виды налогового администрирования, рабочих дней											
1. Работа в офисе	2012	19,3	27,8	8,6	42,5	15,9	5,2	17,2	22,5	40,4	70,7
	2014	17,7	26,7	8,5	39,7	14,8	4,8	15,3	21,1	37,8	59,4
2. Поездки в ГНС при ПКР	2012	7,6	9,7	4,9	13,7	6,3	5,0	6,4	9,7	13,6	19,4
	2014	4,7	5,8	3,6	7,8	4,0	2,6	4,0	5,3	7,4	10,5
3. Поездки в СФКР	2012	5,6	6,8	4,2	7,4	6,5	3,9	6,2	6,5	7,0	10,3
	2014	5,6	6,5	4,7	7,3	5,9	3,4	5,6	5,9	6,9	10,0
4. Поездки в банк	2012	3,1	3,6	2,5	4,0	3,3	2,0	3,1	3,4	4,5	4,5
	2014	2,9	3,1	2,7	3,4	2,8	2,9	2,6	3,1	3,4	4,0
5. Прочая деятельность	2012	4,9	6,8	2,4	10,7	3,5	2,0	3,7	5,0	8,9	23,2
	2014	2,9	4,4	1,4	7,1	1,6	1,6	1,8	3,4	6,7	11,2
Временные затраты на налоговый учет в офисе по различным налогам, рабочих дней											
1. Подоходный налог	2012	2,6	3,3	1,5	4,6	2,3	1,0	2,2	2,5	4,0	9,4
	2014	2,3	3,0	1,4	3,9	2,2	1,0	2,1	2,3	3,4	6,9
2. Налог на прибыль	2012	3,8	4,8	2,1	6,6	3,1		4,0	3,6	6,0	9,5
	2014	3,7	4,7	2,2	6,3	2,9		3,4	3,7	6,2	8,1
3. Единая налоговая декларация	2012	4,1	6,0	1,7	8,5	3,9	1,1	4,0	5,7	7,9	13,0
	2014	3,8	5,6	1,9	7,8	3,6	1,4	3,1	5,4	7,3	11,4
4. Налог с продаж	2012	4,3	5,1	2,7	6,6	3,7		3,2	4,2	7,7	11,5
	2014	4,1	5,0	2,6	6,4	3,5		2,9	4,1	7,3	9,9
5. НДС	2012	8,6	9,1	4,5	9,1			7,1	6,8	9,2	13,5
	2014	8,4	8,9	3,8	8,9			6,9	6,9	8,9	12,1
6. Единый налог	2012	1,2	1,9	1,1			1,9	1,9	1,6		1,1
	2014	1,1	1,3	1,1			1,3	1,1	1,6	0,8	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7. Платежи в СФКР	2012	2,8	3,7	1,5	5,3	2,4	1,2	2,4	3,0	4,8	10,2
	2014	2,6	3,6	1,5	4,9	2,3	1,1	2,3	2,8	4,3	8,2
8. Налог на имущество	2012	1,0	1,4	0,4	1,8	0,6	0,1	0,9	0,8	2,0	2,2
	2014	1,0	1,3	0,5	1,7	0,7	0,5	0,7	0,8	1,8	2,3
9. Земельный налог	2012	0,8	1,0	0,5	1,4	0,6	0,2	0,7	0,7	1,3	2,1
	2014	0,8	1,1	0,5	1,3	0,7	0,5	0,6	0,7	1,2	2,1
10. Акцизный налог	2012	4,4	6,1	1,1	7,4	0,1		1,5	0,1	2,4	18,9
	2014	4,8	4,8		4,7	6,0		5,0	4,8	4,4	5,4
11.Налоги за пользование недрами	2012	2,7	2,7	2,5	3,1	1,7		1,4	1,2	3,1	6,2
	2014	2,8	2,9	1,5	3,0	2,7		2,3	2,1	4,1	2,6
12. Налог на доходы нерезидентов	2012	3,6	3,6	0,0	3,6					4,4	2,8
	2014	2,6	2,6		2,6						2,6
<b>Временные затраты на поездки в налоговые органы, рабочих дней</b>											
Поездки для подачи отчетности	2012	4,3	5,0	3,4	5,8	4,5	2,9	4,0	5,0	6,3	7,5
	2014	3,4	3,7	3,1	4,0	3,4	2,1	3,1	3,7	3,9	5,0
Поездки для покупки счетов фактур по НДС	2012	4,2	4,3	3,5	4,4	0,0		2,1	4,6	4,6	6,0
	2014	2,2	2,3	1,2	2,3	2,0		1,9	2,1	2,3	2,8
Прочие поездки	2012	2,0	2,7	1,2	3,6	1,9	2,1	1,9	2,5	3,3	6,0
	2014	0,7	1,0	0,5	1,4	0,6	0,5	0,4	0,8	1,4	2,7
<b>Покрытие и временные затраты на налоговые проверки</b>											
Процент проверенных	2012	58%	55%	62%	72%	43%	25%	41%	53%	75%	88%
	2014	54%	52%	56%	72%	33%	40%	37%	49%	71%	83%
Среднее количество проверок среди проверенных	2012	2,1	2,0	2,3	2,1	1,8	2,0	1,7	2,0	1,9	2,8
	2014	2,0	2,0	2,0	2,0	2,1	1,8	1,8	2,1	1,8	2,6
Затраты времени на проверки среди проверенных	2012	4,7	6,5	2,6	8,1	4,1	3,9	4,2	5,0	7,3	13,2

Март, 2016 г.

Настоящий отчет может быть получен в бумажной или электронной форме по следующему адресу:

Кыргызская Республика, г. Бишкек, 720040

Бульвар Эркиндик, 21

Бизнес-центр «Орион», 4-ый этаж

Тел.: +(996 312) 62 61 62

[www.ifc.org](http://www.ifc.org)

В ПАРТНЕРСТВЕ С:

