

СООБЩЕСТВО ЮРИСТОВ ТАНДЕМ

КРАТКИЙ АНАЛИЗ

НАЛОГОВОГО КОДЕКСА КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ



СООБЩЕСТВО ЮРИСТОВ «ТАНДЕМ»

FACEBOOK: [HTTPS://WWW.FACEBOOK.COM/KYRGYZSTAN.STABILITY](https://www.facebook.com/kyrgyzstan.stability)
INSTAGRAM: @LAWYERS.KG
E-MAIL: KYRGYZSTAN.STABILITY@GMAIL.COM
ТЕЛ: +996 707 177 178
WWW.LAWYERS.KG



ВВЕДЕНИЕ

Новый Налоговый Кодекс Кыргызской Республики вступил в силу с 01 января 2022 года (данный кодекс был принят Жогорку Кенешем Кыргызской Республики от 22 декабря 2021 года, в новой редакции. 18 января 2021 года данный Кодекс был подписан Президентом Кыргызской Республики и вступил в силу с в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4) - далее «новый Кодекс».

Основные цели нового Кодекса, согласно справке-обоснованию к нему, являются:

- адаптация налогового законодательства к современным экономическим условиям;
- дальнейшее совершенствования цифровизации налоговых процедур;
- создание равных условий ведения предпринимательской деятельности;
- сокращение теневой составляющей экономики.

Системное изменение налогового законодательства является здоровым показателем, при этом к данной процедуре необходимо подходить, применяя концептуальный подход и научно-практическое обоснование необходимости его изменения. Основной задачей нового Кодекса должна быть достижение целей, определенных в «Стратегии развития Кыргызской Республики до 2040 года».

Предполагается, что новый Кодекс будет способствовать созданию благоприятного инвестиционного климата, возможности выявления незаконного товарооборота, а также повышению собираемости налогов. Однако, анализ показал, что он концептуально не проработан, принят поспешно, а также не прошел все соответствующие законодательные процедуры при его принятии. Это неизбежно приведет к необходимости вносить в него изменения и дополнения, что приведет к нестабильности в реализации государственной политики.

Следует также отметить, что новый Кодекс имеет ряд значительных угроз, которые могут привести к опасным последствиям в виде роста коррупции и ухода бизнеса в тень. К примеру, увеличение полномочий налогового органа с передачей ему функций правоохранительного органа, что нарушает принцип разграничения функций и полномочий государственных органов закрепленный в Конституции КР. Это означает, что один и тот же орган не может осуществлять одновременно функции администрирования налогов и осуществлять функции правоохранительного органа.

Учитывая то, что Налоговый Кодекс КР является важным нормативным правовым актом, который затрагивает интересы широкого круга лиц, Сообщество Юристов «Тандем» провело анализ данного Кодекса, с которым вы можете ознакомиться в данном документе.

Анализ включает в себя:

Глава 1. Основные изменения в Налоговом Кодексе Кыргызской Республики.

Глава 2. Изменения в налоговых ставках.

Глава 3. Риски и угрозы в Налоговом Кодексе Кыргызской Республике.

ГЛАВА 1: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОВОМ НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

- 1) Ч. 2 статьи 15 НК КР устанавливает, что **вносить какие-либо изменения в Кодекс можно не более одного раза в год**, они вступают в силу с первого января следующего календарного года, за исключением случаев возникновения обстоятельств непреодолимой силы, устранения противоречий или отсутствия норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, по которым принято решение в соответствии с частью 4 статьи 17 НК КР. Данная норма оценивается как положительное изменение, так как обеспечивает стабильность налоговой системы и эффективное планирование ведения бизнеса.
- 2) Ч. 1,2 статьи 20 НК КР устанавливает, что **при возникновении споров о применении норм Налогового Кодекса письменные разъяснения уполномоченных государственных органов являются обязательными для исполнения органами налоговой службы и принимаются правоохранительными и судебными органами в качестве доказательства при рассмотрении налоговых споров**. Данная норма может способствовать более эффективному разрешению налоговых споров. **Вместе с тем, следует отметить, что такая инициатива является новой в правоприменительной практике и может вызывать ряд юридических вопросов и споров**.
- 3) Согласно статье 255 НК КР, **не только малый, но и субъекты среднего бизнеса с товарооборотом до 30 млн сомов, могут применять упрощенный режим налогообложения на основе единого налога вместо выплаты налога на прибыль, налога с продаж, НДС на облагаемые поставки, и предоставлять один отчет раз в квартал**. С одной стороны данная норма является положительной, так как является своего рода послаблением для субъектов предпринимательской деятельности, однако остается вопрос об эффективности данной нормы, так как ее можно обойти открытием нескольких юридических лиц и распределением финансовых средств между ними. **Таким образом, субъекты крупного бизнеса, товарооборот которых фактически превышает 30 млн сомов могут обойти данную норму**.
- 4) Согласно статье 95 НК КР «Физическое лицо имеет право на возврат за счет средств, предусмотренных в республиканском бюджете, части суммы налога или стоимости товара, работ, услуг, указанной в контрольно-кассовых чеках, полученных у налогоплательщиков Кыргызской Республики, при условии регистрации таких чеков в информационной системе уполномоченного налогового органа». Иными словами, **новый НК КР вводит «кэшбэк» систему**, что может стать еще одним механизмом стимулирования выхода из тени субъектов предпринимательства
- 5) Статья 48 **НК КР предусматривает запуск системы дистанционного налогового контроля**. Бизнес, на добровольной основе зарегистрированный в этой системе и предоставляющий доступ к своей бухгалтерской системе, освобождается от налоговых проверок. В случае эффективной имплементации данной нормы, работа системы сведет к минимуму вмешательство Налоговой службы в деятельность субъектов предпринимательства, защитит добросовестный бизнес от необоснованных проверок и будет способствовать пресечению коррупционных схем и выводу экономики из тени.
- 6) Ч. 2 статьи 72 НК КР устанавливает, что, **если у налогоплательщика возникла налоговая задолженность по итогам проверки или сдачи уточненного отчета, ему при оплате основной задолженности предоставляется 50% списание пени и санкций**.
- 7) Статьи 418, 423, 424, **НК КР предусматривает налоговые льготы субъектам швейной, текстильной отраслей**.

8) Налог на прибыль предприятий, деятельность которых относится к преференциальным видам промышленной деятельности, подлежащим льготному налогообложению, за исключением горно-перерабатывающих, горнодобывающих предприятий, а также субъектов, осуществляющих производство подакцизных товаров снижен до 0%.

Глава 2. ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫХ СТАВКАХ

Упрощенная система налогообложения на основе единого налога	Предыдущая редакция (Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 года, в последней редакции от 12 сентября 2021 года)	Нынешняя редакция (Налоговый кодекс КР от 18 января 2022)
Переработка сельскохозяйственной продукции, для производственной сферы, для торговли:	а) 4 процента – в наличной форме; б) 2 процента – в безналичной форме;	а) 4 процента – в наличной форме; б) 2 процента – в безналичной форме;
2) для остальных видов деятельности:	а) 6 процентов – в наличной форме; б) 3 процента – в безналичной форме	а) 6 процентов – в наличной форме; б) 4 процента – в безналичной форме
Швейное и текстильное производство	-	0,25 процента в течение периода до 1 января 2027 года.
Услуги общественного питания, саун, бильярда и бань, за исключением муниципальных бань,	-	8 процентов.
Индивидуальный предприниматель, осуществляющий реализацию товаров, работ, услуг населению При наличии следующих условий: 1) индивидуальный предприниматель вновь зарегистрирован или перешел с иного налогового режима на упрощенную систему налогообложения в указанные периоды; 2) размер выручки не превышает 8 000 000 сомов за последние 12 месяцев, следующих подряд; 3) исполняется требование по обязательному применению ККМ в порядке, установленном настоящим Кодексом.	-	1) в 2022 году – 0 процентов; 2) в 2023 году – 1 процент; 3) в 2024 году – 2 процента; 4) с 2025 года по ставкам, установленным частью 1 настоящей статьи.
Импорт товаров при применении режима условного начисления НДС	3%	-

Налог на прибыль		
Общая ставка	10%	10%
Прибыль от деятельности по добыче и реализации золотосодержащей руды, золотосодержащего концентрата, золотого сплава и аффинированного золота	0%	0%
Прибыль предприятий, деятельность которых относится к преференциальным видам промышленной деятельности, подлежащим льготному налогообложению, за исключением горно-перерабатывающих, горнодобывающих предприятий, а также субъектов, осуществляющих производство подакцизных товаров	5%	0%
Прибыль отечественной организации от крупных инвестиций кроме 1) добычи полезных ископаемых, за исключением прибыли от производства и реализации товаров, полученных в результате переработки полезных ископаемых, а также прибыли от переработки отходов горного, обогатительного, коксо-химического и металлургического производства; 2) осуществления торговой деятельности; 3) производства и реализации подакцизных товаров.	По общей ставке	0%
Прибыль лизинговых компаний	5%	По общей ставке
НДС (налог на добавленную стоимость)		
Общая ставка	12%	12%
-Переработка давальческого сырья, ввезенного из государств – членов ЕАЭС -Экспорт товаров, за исключением экспорта металлосодержащих руд, концентратов, сплавов и аффинированных металлов, - Международная перевозка пассажиров, багажа и грузов, за исключением перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом - Услуги по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов, а также	0%	0%

<p>связанные с международной перевозкой, за исключением услуг, связанных с международной перевозкой железнодорожным транспортом</p> <p>- Услуги, связанные с электроснабжением насосных станций, занимающихся поливом сельскохозяйственных угодий, обеспечением населения питьевой водой</p> <p>- Деятельность субъектов свободных экономических зон (далее – СЭЗ), осуществляющих деятельность в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством Кыргызской Республики о свободных экономических зонах в Кыргызской Республике, за исключением субъектов, осуществляющих деятельность по майнингу, производство и реализацию подакцизных товаров, кроме предприятий, осуществляющих деятельность по производству и реализации табачной продукции, облагаемой акцизом и НДС при ввозе на остальную территорию Кыргызской Республики, зарегистрированных до 2000 года.</p>		
Поставки иностранных фабрик	По общей ставке	12%
НСП (налог с продаж)		
При реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме для торговой деятельности и производственной сферы;	1% (только для торговой деятельности)	1%
При реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме в иных сферах	2%	2%
При реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме для торговой деятельности и производственной сферы	1% (только для торговой деятельности)	2%
При реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме в иных сферах	3%	3%
При реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС и/или освобожденных	0% (нет ограничений в сроках)	0% до 1 января 2023 года

от НДС, оплаченных в безналичной форме		
Для торговой деятельности, необлагаемой НДС, оплаченной в наличной форме	2%	-
Для иной деятельности, необлагаемой НДС, оплаченной в наличной форме	3%	-
Для деятельности, необлагаемой НДС, оплаченной в безналичной форме	0%	-
Для банка	2%	2%
Для деятельности застройщиков по реализации жилых и не жилых помещений	По общей ставке	2%
Для деятельности в сфере сотовой связи.	5%	5%

ГЛАВА 3: РИСКИ И УГРОЗЫ В НОВОМ НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

1) Согласно статье 55 НК КР, ГНС наделена статусом правоохранительного органа и органа дознания. Службе дают полномочия всего спектра оперативно-розыскных мероприятий. К примеру, согласно Закону КР «Об оперативно-розыскной деятельности», имеется 21 вид оперативно-розыскных мероприятий. Это значит, что Налоговой службе предоставляется по меньшей мере 21 дополнительное полномочие, что несет в себе большие риски. В этом случае, возникает вопрос целесообразности ликвидации Финансовой полиции, так как создается другой такой же орган со схожими полномочиями. Более того, данное изменение противоречит принципу разграничения функций, который подразумевает, что полномочия по налоговому администрированию и ведение уголовного судопроизводства по налоговым преступлениям не могут принадлежать одному государственному органу. Данное предложение противоречит положениям Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы, в которой заложены принципы снижения уровня карательной практики и гуманизация законодательства, а также декриминализация экономических правонарушений. Данная норма может стать дополнительным механизмом для развития коррупции в налоговых органах.

Минэкономкоммерции КР в своем ответе на открытое обращение бизнес-сообщества Президенту страны по проекту Новой редакции Налогового кодекса КР мотивировало введение данного изменение тем, что необходимо учитывать достаточную специфичность налогового законодательства КР, в связи с чем, необходимо чтобы досудебное производство в части налоговых правонарушений проводилось со стороны лиц, квалификационные требования к которым в обязательном порядке должен содержать углубленное знание налогового законодательства. Соответственно, нахождение органа дознания внутри системы органов налоговой службы могло бы решить данную задачу». Сообщество согласно с тем, что вопросами налогового законодательства должны заниматься узкоспециализированные специалисты в данной области, однако это не является значительным аргументом для передачи функций дознания ГНС, так как специалисты в налоговом законодательстве имеются не только при ГНС. Данное изменение в НК КР может стать катализатором роста коррупции.

2) **Статья 57 НК КР устанавливает, что три процента от собранных налогов и неналоговых доходов направляется на финансирование расходов ГНС.** Аналогичная ситуация наблюдалась в 2018-2019 годах, когда был открыт Единый депозитный счет, часть средств которого (25-30%) распределялась между правоохранительными органами. В связи с этим от предпринимателей поступало много обращений о доначислении налогов по результатам обращений правоохранительных органов в налоговую службу, после чего было принято решение об отмене данного счета в связи с наличием фактов нарушения прав бизнеса. Однако теперь данная практика вновь вступает в силу в измененном формате. Это может повлечь за собой необоснованные доначисления налогов для получения поощрения сотрудниками. В 2020 году ГНС собрала 62,9 миллиарда сомов налогов. И 3 процента от них (1,9 миллиарда сомов) — это огромная сумма даже для кризисного года с низкими показателями. Это касается только налогов, не считая неналоговые доходы. **Получается, что речь идет не о поощрении, а о финансировании Налоговой службы.**

3) Часть 1 статьи 99 НК КР **вводится дополнительная отчетность для тех субъектов, которые получают налоговые льготы.**

4) **Размеры налоговых санкций в новом Кодексе противоречат принципу соразмерности наказания за совершенное нарушение.** Ранее размер санкции зависел от размера совокупного годового дохода (СГД). В случае если сумма заниженного налога была менее 2% СГД, санкция не применялась; если сумма заниженного налога была от 2% до 5%, применялась санкция в 50% от суммы занижения налога; и свыше 5% — 100% суммы занижения. В новом НК КР размер санкции основан на соотношении суммы заниженного налога к сумме налога, которая должна быть отражена в отчетности, что существенно превышает действующие размеры. Кроме того, санкция в размере 100% от суммы налога, которая не была отражена в налоговой отчетности, независимо от того, был ли оплачен налог, является несоразмерной правонарушению.

5) **Новый НК КР не предусматривает альтернативные механизмы досудебного разрешения налоговых споров.** Ранее бизнес-сообщество обращало внимание, что рассмотрение апелляций по налоговым спорам в вышестоящем налоговом органе зачастую носит формальный и субъективный характер, без участия налогоплательщиков. В Концепции была заложена задача по разработке действенного механизма рассмотрения апелляций, однако в новом Налоговом Кодексе осталась прежняя норма.

6) **НК КР предусматривает внедрение обратного НДС и НДС на электронные услуги. По информации, данные изменения вносятся в целях гармонизации законодательства стран ЕАЭС.** Действительно, в странах — членах ЕАЭС применяется механизм начисления НДС на поставки услуг и работ, осуществленных иностранными компаниями. Теоретически данный НДС уплачивается местной компанией — налоговым агентом и должен относиться в зачет, т.е. фактического поступлений средств в бюджет не ожидается. **У субъектов малого и среднего бизнеса не будет возможности взять данный НДС в зачет и, соответственно, это станет дополнительной нагрузкой.** Кроме того, данные субъекты обязаны будут предоставлять отчетность по обратному НДС, что прямо противоречит утверждению в АРВ к данному законопроекту, что субъект МСБ будет уплачивать один налог и предоставлять один отчет. Механизм обратного НДС уже применялся в Кыргызстане до 2008 года и был отменен из-за сложностей его администрирования и отсутствия реальных бюджетных доходов.

7) **Статья 53 НК КР предусматривает внедрение налога на Google.** Поспешное введение так называемого налога на Google, в связи с отсутствием механизмов и инфраструктуры для дистанционного администрирования, а также нечеткое разделение понятий, какие поставки будут подлежать обложению налогом на Google, а какие — обратным НДС, может привести к росту необоснованного доначисления НДС и споров с налоговыми органами.

8) Часть 2 статьи 368 НК КР устанавливает ставку налога с продаж при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в безналичной форме, в размере 0%, но только до 1 января 2023 года. Возврат к единым ставкам по наличным и безналичным операциям противоречит целям Национальной стратегии развития страны на 2018-2040 годы и может дать эффект роста теневой экономики, представляется что мотивация перехода населения на безналичные платежи должно оставаться приоритетным как один из самых эффективных методов вывода бизнеса из «тени».

9) Согласно абзацу 2 части 9 статьи 97 НК КР извещения, предписания, уведомления и иные акты (кроме решений) не подлежат обжалованию. Это противоречит праву налогоплательщика обжаловать решение, действие или бездействие должностного лица органа налоговой службы.

С уважением,
Команда Сообщества юристов «Тандем»