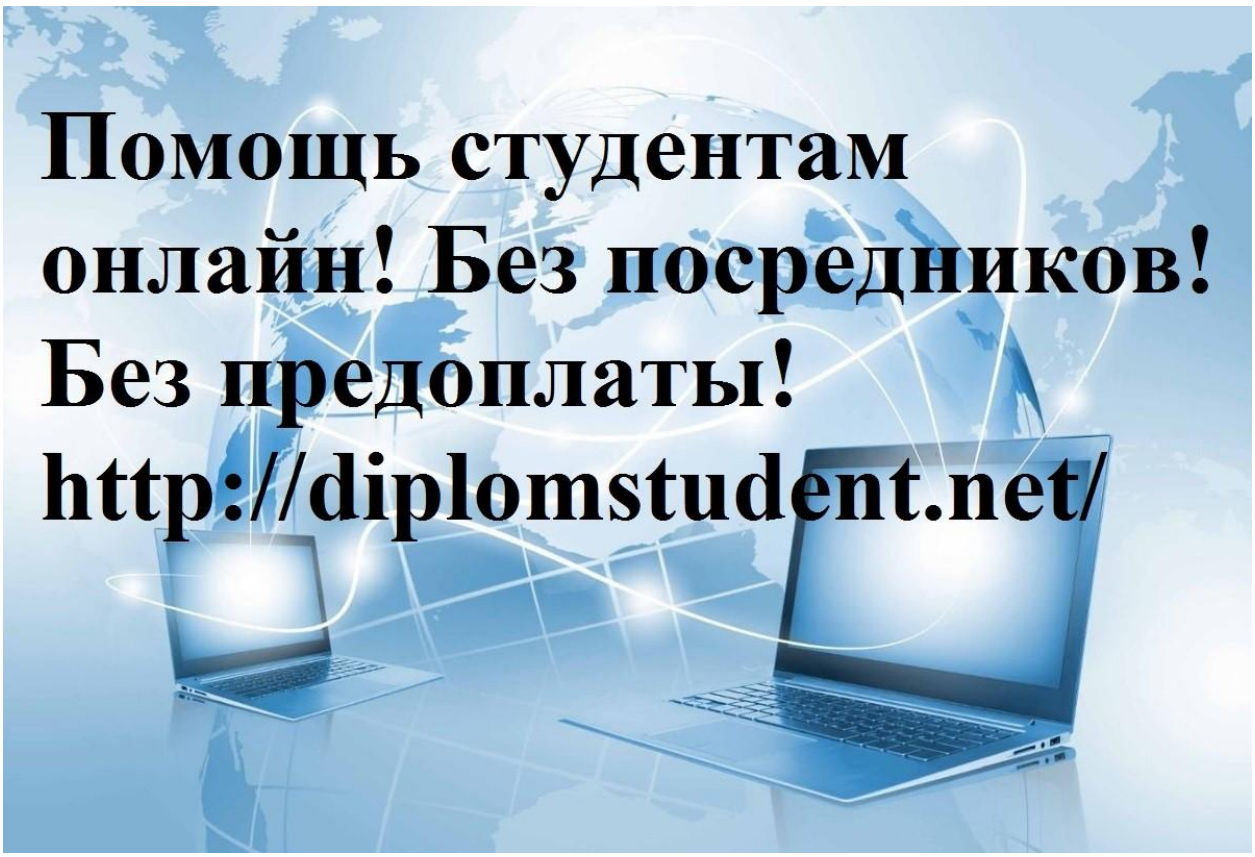


Глава 2. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике

2.1. Современная налоговая система Кыргызской Республики и проблемы налогообложения предпринимательской среды

2.2. Анализ налоговых поступлений предпринимательской деятельности

2.2. Анализ налоговых поступлений от предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике

Прежде чем провести анализ динамики налоговых поступлений от предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике, рассмотрим кратко динамику количества предприятий малого, среднего бизнеса, индивидуальных предпринимателей с 2018-2022гг. На протяжении анализируемого периода, их число существенно снизилось и в 2022 году составило 764200 ед., это ниже показателя прошлого года на 16,43% и на 10,78% меньше показателя начала анализируемого периода, рисунок 2.1.

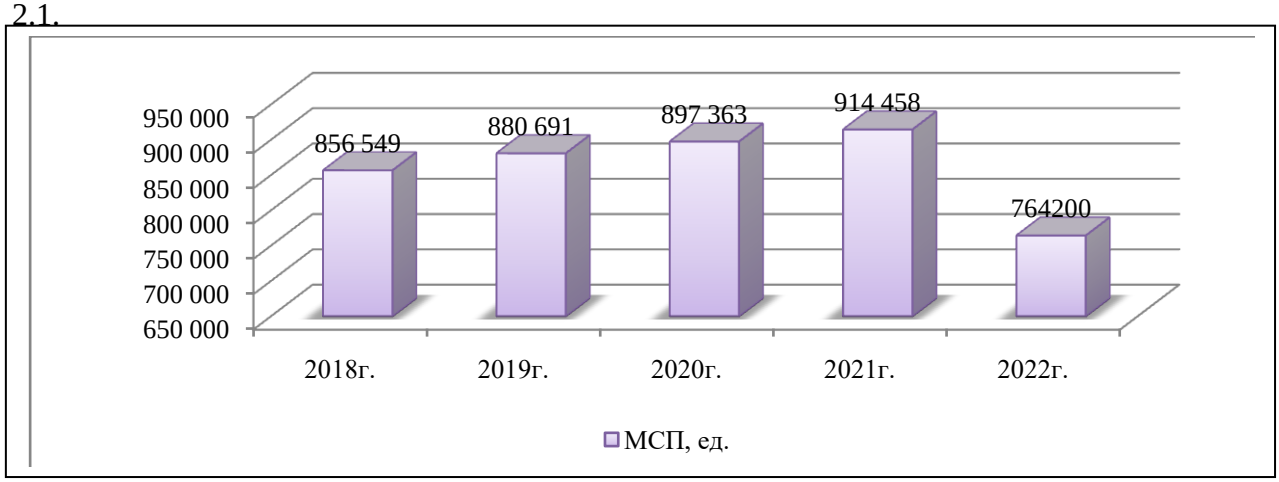


Рисунок 2.1-Динамика количества субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Наибольший удельный вес в структуре приходится на крестьянские (фермерские) хозяйства (47,0%) и индивидуальных предпринимателей (48,0%), рисунок 2.2.

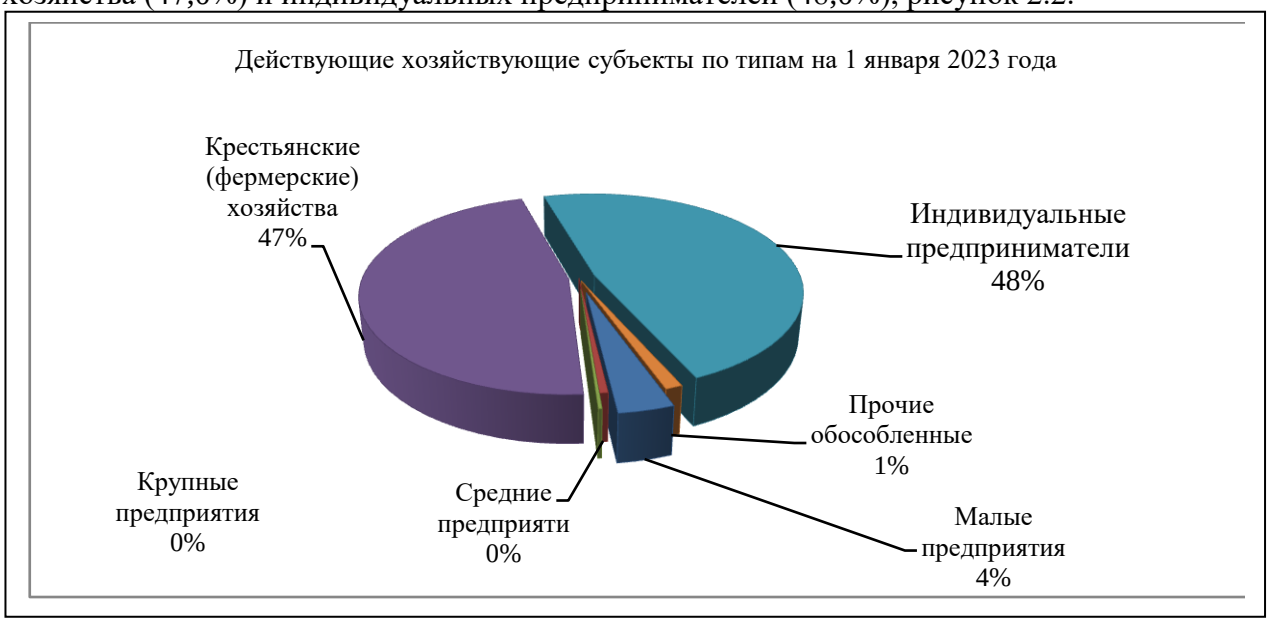


Рисунок 2.2- Структура субъектов предпринимательства в Кыргызской Республике на 01.01.2023г.

Доля малых (28 тыс.) и средних предприятий (4,3 тыс.) составляет, соответственно, 4% и менее 1%. Общее число крупных предприятий в Кыргызстане составляет 1,9 тыс. хозяйствующих субъектов, это небольшой удельный вес и составляет 0,24%, рисунок 2.2. Больше всего коммерческих организаций расположено в областях: Джалал-Абадская, Чуйская и Ошская области. Меньшую долю по данному показателю занимают г. Ош, Таллаская и Нарынская области, рисунок 2.3.

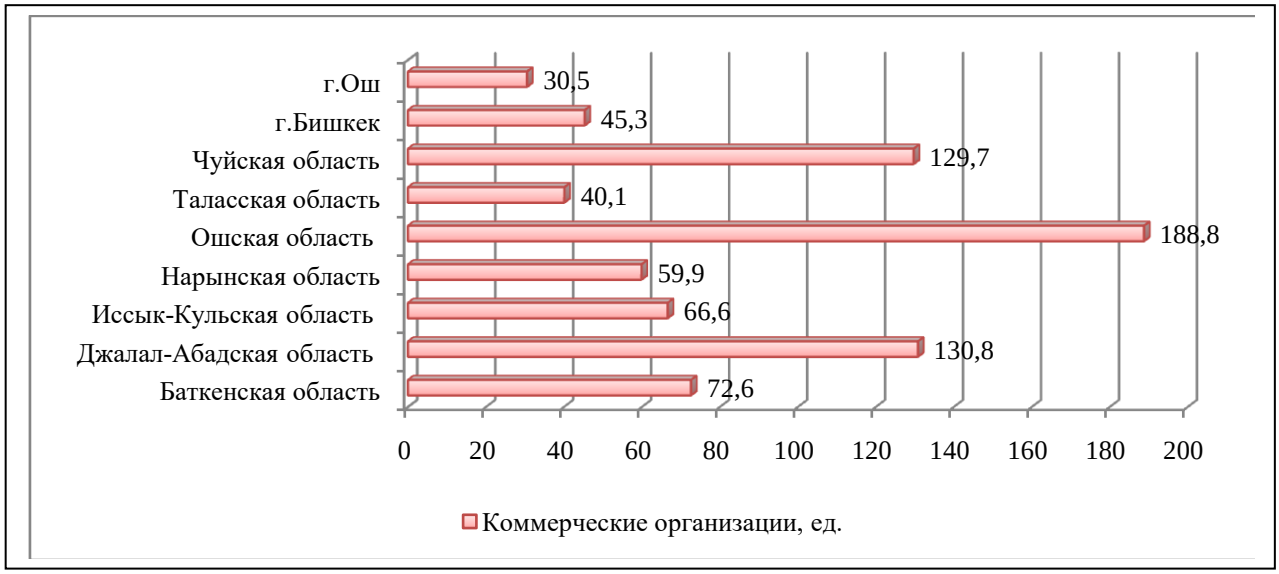


Рисунок 2.3- Количество коммерческих организаций и ИП по областям в Кыргызской Республике на 01.01.2023г.

В общем числе действующих хозяйствующих субъектов наибольшая доля (62,1%) приходится на хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность в сфере сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства, рисунок 2.4.

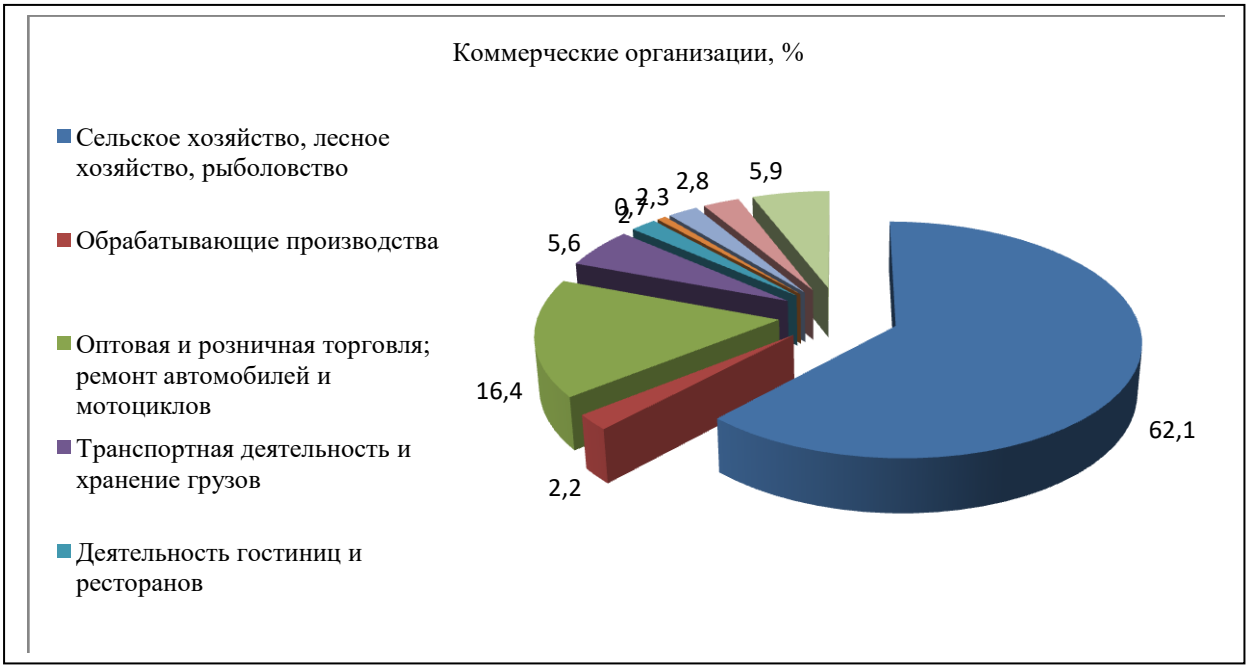


Рисунок 2.4- Структура коммерческих организаций Кыргызской Республики по видам деятельности на 01.01.2023г.

Основными видами налогов предпринимательской деятельности Кыргызской Республики по данным на 2023 год являются: налог на прибыль; подоходный налог;налог на добавленную стоимость; акцизный налог; налоги за пользование недрами (бонус и роялти); налог с продаж; налог на майнинг; единый налог, налог на деятельность в сфере электронной коммерции и другие. Рассмотрим динамику и структуру основных налогов предпринимательской деятельности Кыргызстана. За 2018-2022гг. налог на прибыль увеличился в пять раз и составил 25 208 987,7 тыс. сомов, это на 85,35% выше показателя прошлого года, рисунок 2.5.

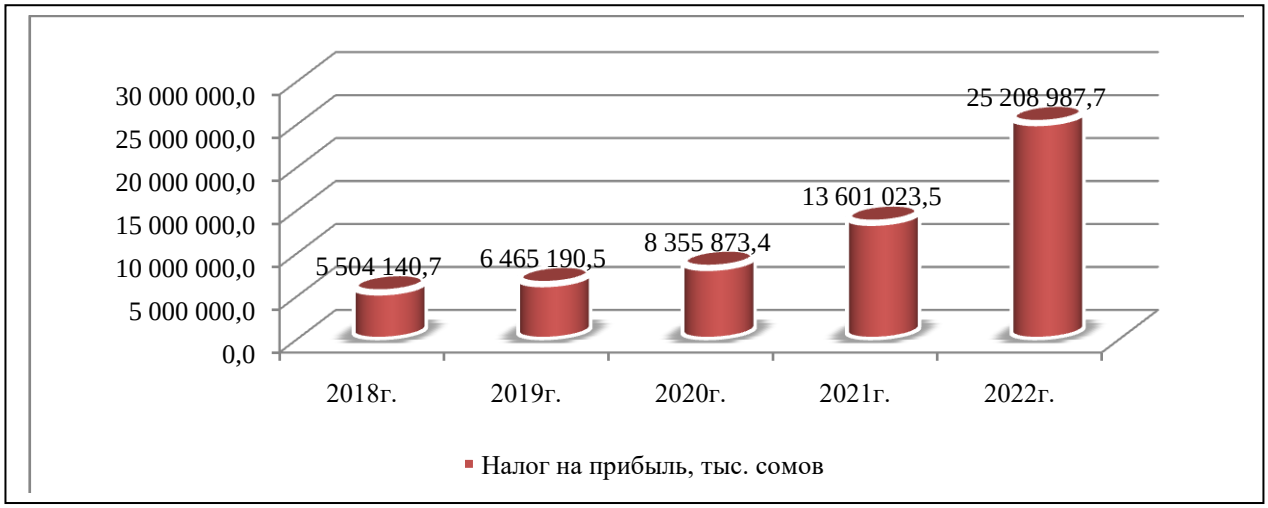


Рисунок 2.5-Динамика налога на прибыль от предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Больше чем в 10 раз увеличился единый налог для субъектов малого предпринимательства и на конец 2022 года сумма этого налога составила 2 443 442,7 тыс. сомов, это самый высокий показатель в анализируемой динамике, рисунок 2.6.

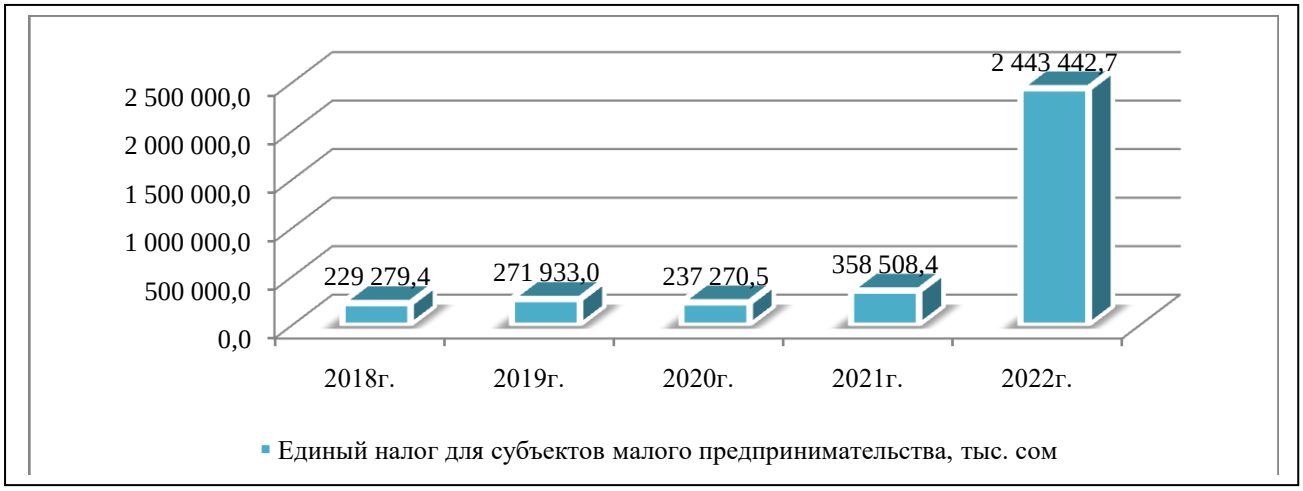


Рисунок 2.6-Динамика единого налога для субъектов малого предпринимательства в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Налог по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж начал взиматься с 2022 года и составил 12,3 тыс. сом, рисунок 2.7.

Рисунок 2.7- Динамика налога по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Динамика по кварталам 2022 года показывает, что сумма налога 12.3 тыс. сом была уплачена в первом квартале 2022 года, далее идут нулевые показатели. Первый квартал 2023 года демонстрирует рост данного налога, он составил 58, 4 тыс. сом, рисунок 2.8.

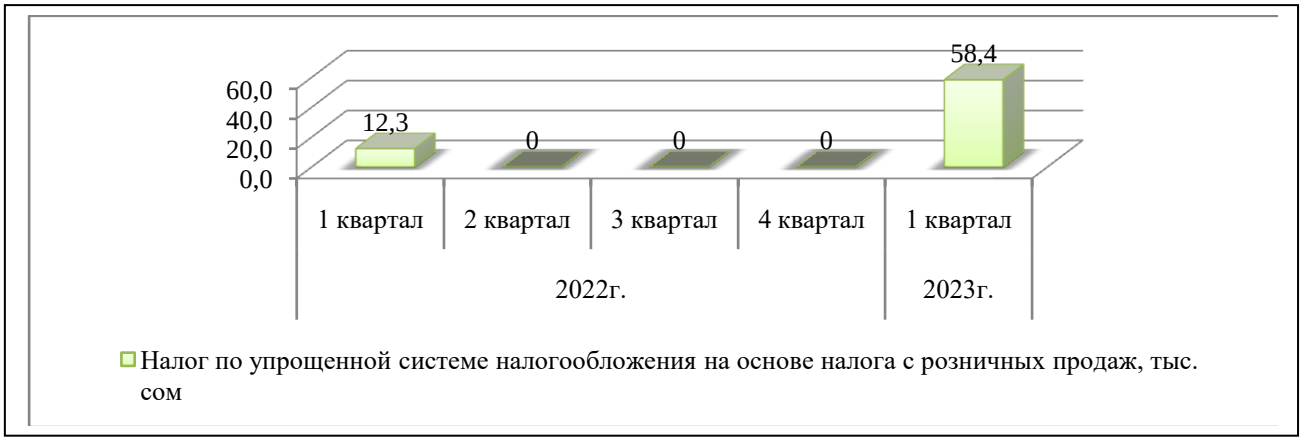


Рисунок 2.8- Динамика налога по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж в Кыргызской Республике по кварталам 2022-2023гг.

Аналогичная ситуация наблюдается и по налогу на деятельность в сфере электронной коммерции, в 2018-2021гг. данный налог не уплачивался, только в 2022 году начались отчисления в блюдет по данному виду доходов от предпринимательской деятельности. На конец 2022 года сумма данного налога составила 328,4 тыс.сом, рисунок 2.9.

Рисунок 2.9- Динамика налога на деятельность в сфере электронной коммерции в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

По кварталам, основная часть налога на деятельность в сфере электронной коммерции была уплачена в 4 квартале 2022 года и составила 325,8 тыс. сом. Первый квартал 2023 года показал существенный рост данного налога и его сумма сформировалась на уровне 1050,1 тыс. сом, это больше, чем в три раза превышает значение показателя 4 квартала 2022 года, рисунок 2.10.

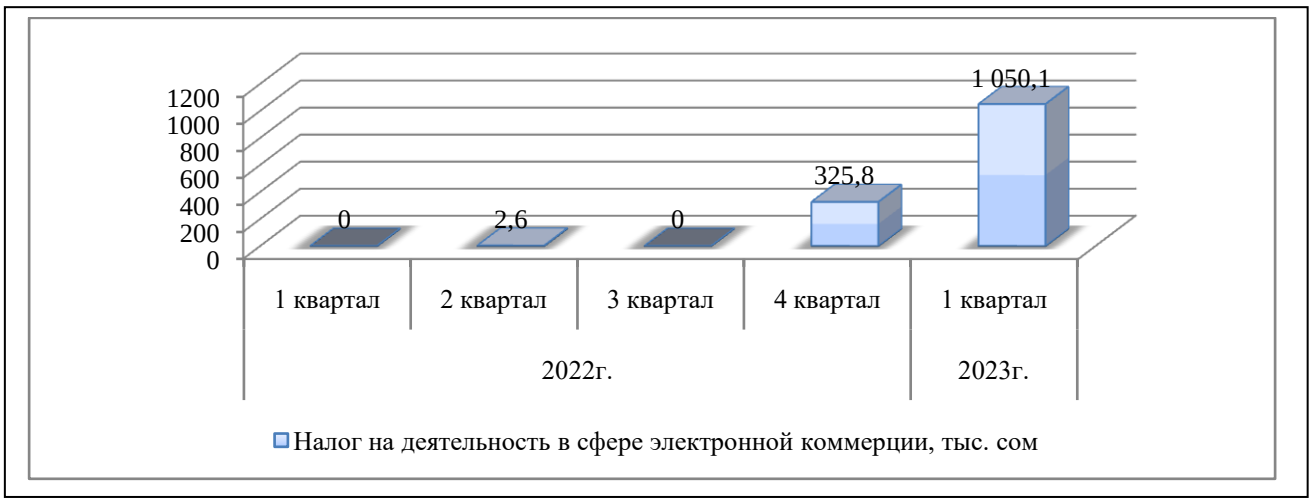


Рисунок 2.10- Динамика налога на деятельность в сфере электронной коммерции в Кыргызской Республике по кварталам 2022-2023гг.

Налог на недвижимое имущество, используемое для осуществления предпринимательской деятельности с 2018-2021гг. постоянно увеличивался и составил 916 861,2 тыс. сомов, это на 21,19% вше показателя начала анализируемого периода. Однако, в 2022 году этот налог имеет нулевое значение, рисунок 2.11.

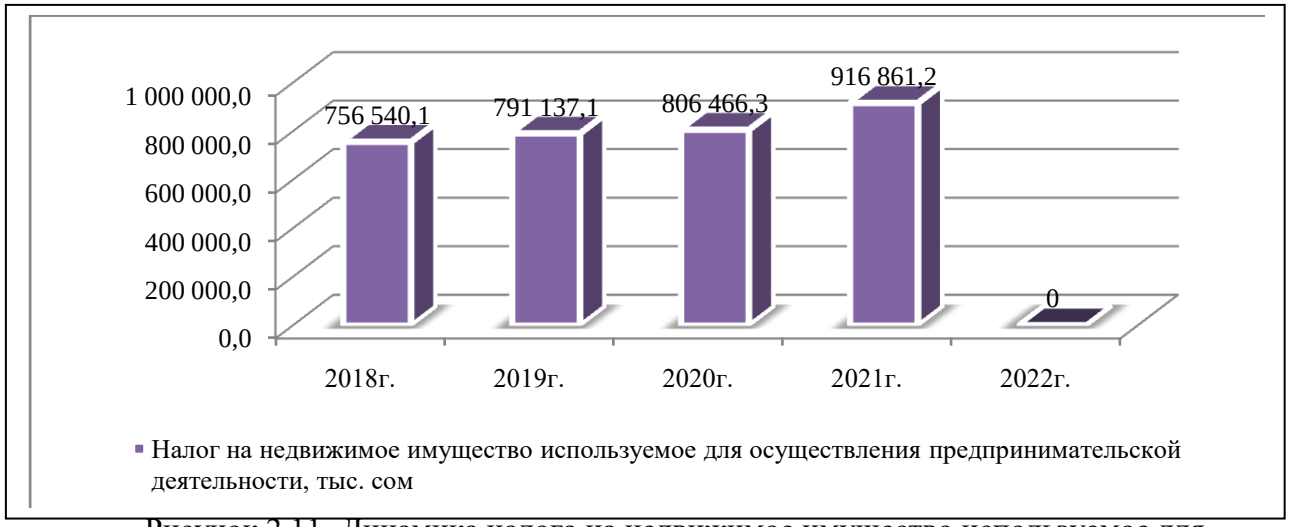


Рисунок 2.11- Динамика налога на недвижимое имущество используемое для осуществления предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Нулевые значения показателей налогов по некоторым периодам связаны, прежде всего с изменениями в налоговом законодательстве Республики . Динамика налогов на товары и услуги уверенно идет вверх, в 2022 году сумма этого вида налога составила 129

972 954,8 тыс. сом, это практически в два раза превышает значение показателя 2018 года и на 56,19% выше показателя прошлого года, рисунок 2.12.

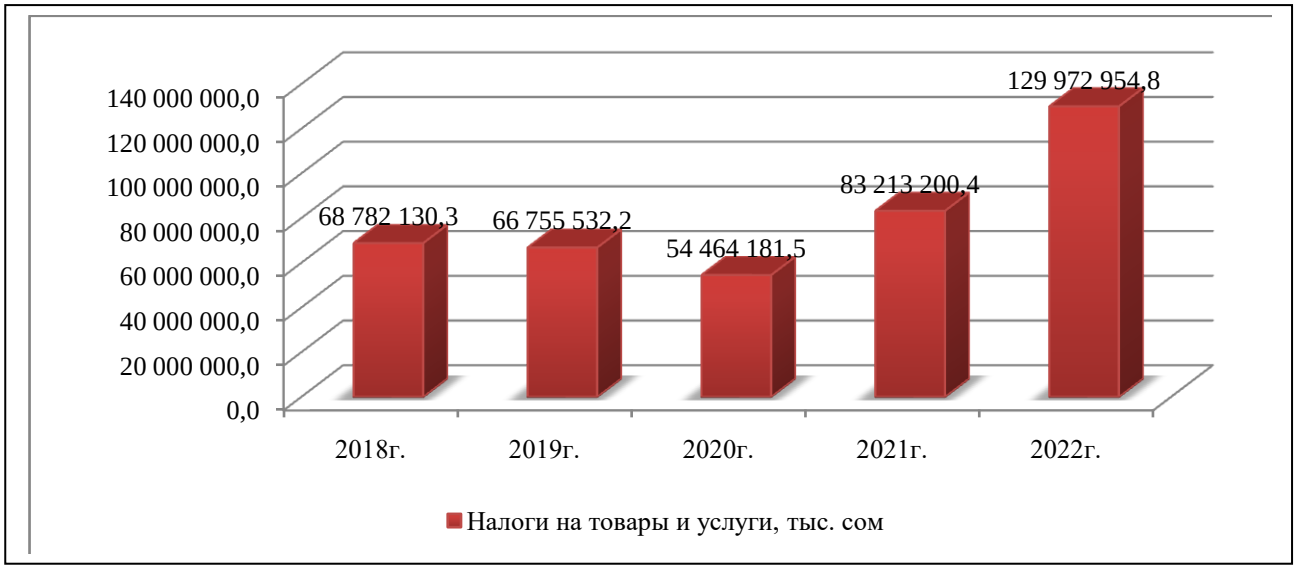
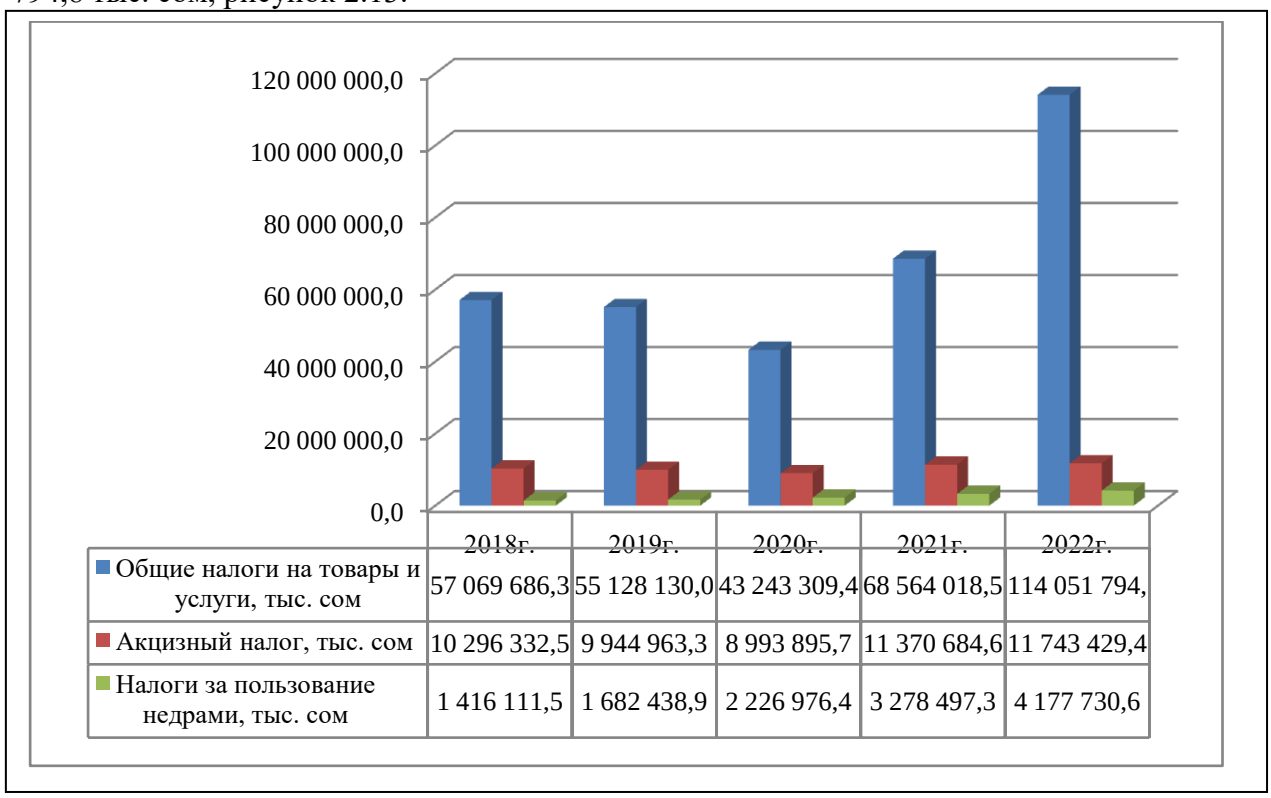


Рисунок 2.12-Динамика налогов на товары и услуги в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Отметим, что группа «Налоги на товары и услуги» включает в себя три подгруппы: общие налоги на товары и услуги , акцизный налог и налоги за пользование недрами. Данные виды налогов в динамике также уверенно идут вверх. В частности, общие налоги на товары и услуги за 2018-2022гг. увеличились вдвое и составили 114 051 794,8 тыс. сом, рисунок 2.13.



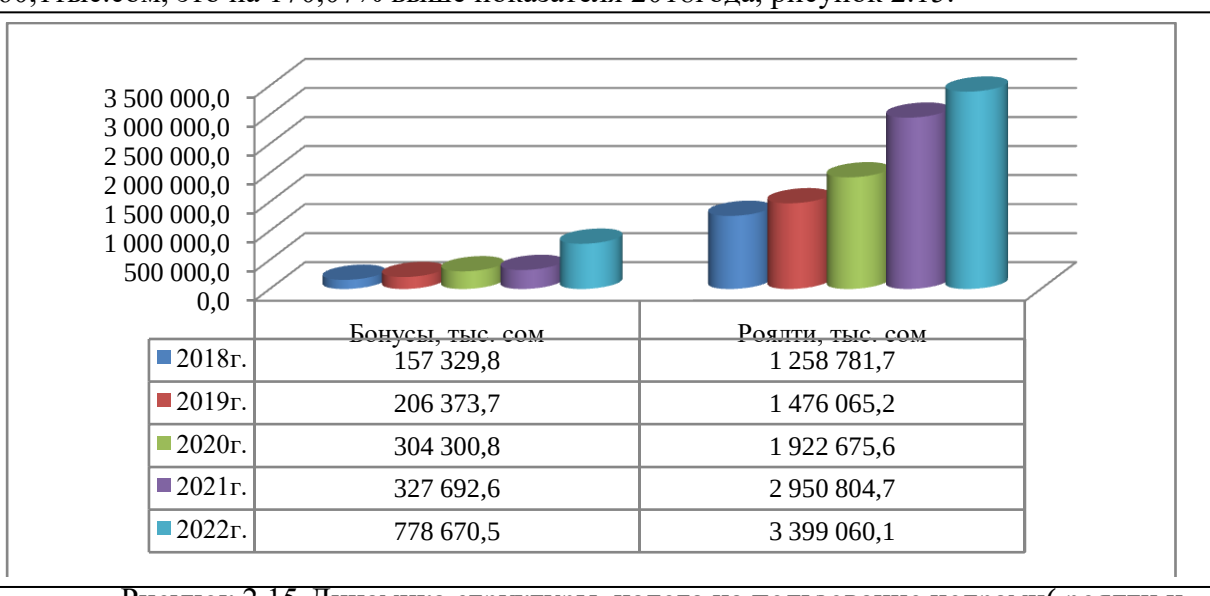
	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Общие налоги на товары и услуги, тыс. сом	57 069 686,3	55 128 130,0	43 243 309,4	68 564 018,5	114 051 794,
Акцизный налог, тыс. сом	10 296 332,5	9 944 963,3	8 993 895,7	11 370 684,6	11 743 429,4
Налоги за пользование недрами, тыс. сом	1 416 111,5	1 682 438,9	2 226 976,4	3 278 497,3	4 177 730,6

Рисунок 2.13- Динамика общих налогов на товары и услуги , акцизного налога и налогов за пользование недрами в Кыргызской Республике с 2018-2022гг.

Налоги за пользование недрами показали более скромный рост и составили 4 177 730,6 тыс. сом, это на 195,01% выше уровня 2018года. Меньший рост показал акцизный налог который вырос на 14,05% и сформировался на уровне 11743429,4 тыс. сом, рисунок 2.13. Наибольший удельный вес в общей группе «Налоги на товары и услуги» приходится на общие налоги на товары и услуги, доля этого налога в 2022 году составила 87,75 %, меньшую долю занимают акцизный налог (9,03%) и налоги на пользование недрами(3%), рисунок 2.14.

Рисунок 2.14- Структура налогов группы «Налоги на товары и услуги» Кыргызской Республики в 2022 году

В свою очередь, налог на пользование недрами включает в себя роялти и бонусы. И те и другие на протяжении анализируемого периода направляются в сторону роста, бонусы увеличили свое значение на 394,92% и сформировались на уровне 778 670,5 тыс. сом. Более скромный темп роста наблюдается и по роялти, сумма роялти составила 3 399 060,1тыс.сом, это на 170,07% выше показателя 2018года, рисунок 2.15.



	Бонусы, тыс. сом	Роялти, тыс. сом
2018г.	157 329,8	1 258 781,7
2019г.	206 373,7	1 476 065,2
2020г.	304 300,8	1 922 675,6
2021г.	327 692,6	2 950 804,7
2022г.	778 670,5	3 399 060,1

Рисунок 2.15-Динамика структуры налога на пользование недрами(роялти и бонусы) Кыргызской Республики с 2018-2022гг.

По структуре налога на пользование недрами, наибольший удельный вес приходится на роялти, его доля в 2022 году составила 81,36% от общей суммы налога на пользование недрами , меньшую долю занимают бонусы(18,64%), рисунок 2.16.

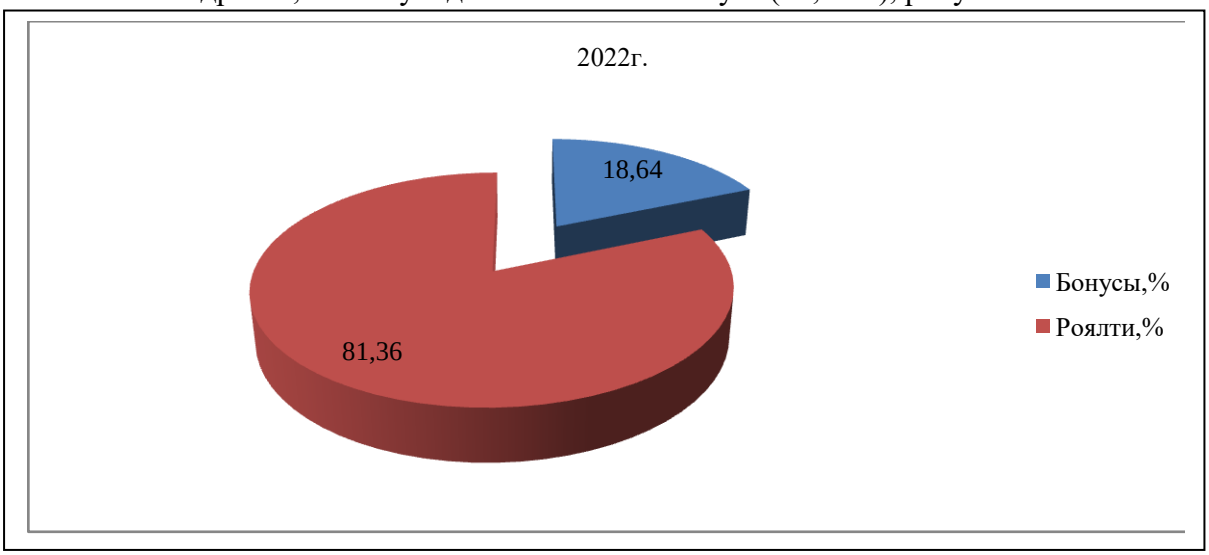


Рисунок 2.16-Структура налога на пользование недрами Кыргызской Республики в 2022 году

Смешанная динамика наблюдается по налогам на международную торговлю и операции, данная сумма налогов то растет, то падает. В 2022 году сумма денежных средств, поступивших в бюджет Кыргызской Республики от данного вида налога составила 17907229,5 тыс. сом. Это практически самый низкий показатель в анализируемой динамике, меньше было только в 2020 году, рисунок 2.17.

Рисунок 2.17-Динамика налогов на международную торговлю и операции Кыргызской Республики с 2018-2022гг.

По сравнению с данными начала анализируемого периода показатель снизился на 2,25%, к уроню прошлого года снижение составило 21,86%.

Хороший плюс образовался по налогу на добавленную стоимость, он увеличился более, чем в два раза и составил 107 616 168,7 тыс. сом, рисунок 2.18.

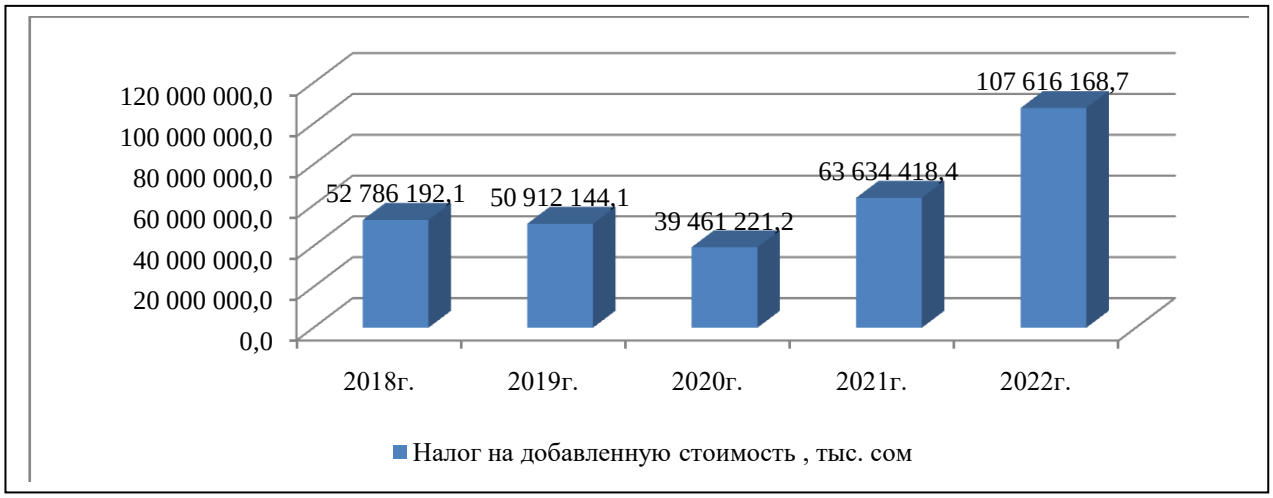


Рисунок 2.18-Динамика налога на добавленную стоимость Кыргызской Республики с 2018-2022гг.

В 2022 году Республиканский бюджет пополнен на 11 млн. 931 тысячу сомов в 2022 году за счет сбора налога на майнинг, рисунок 2.19.

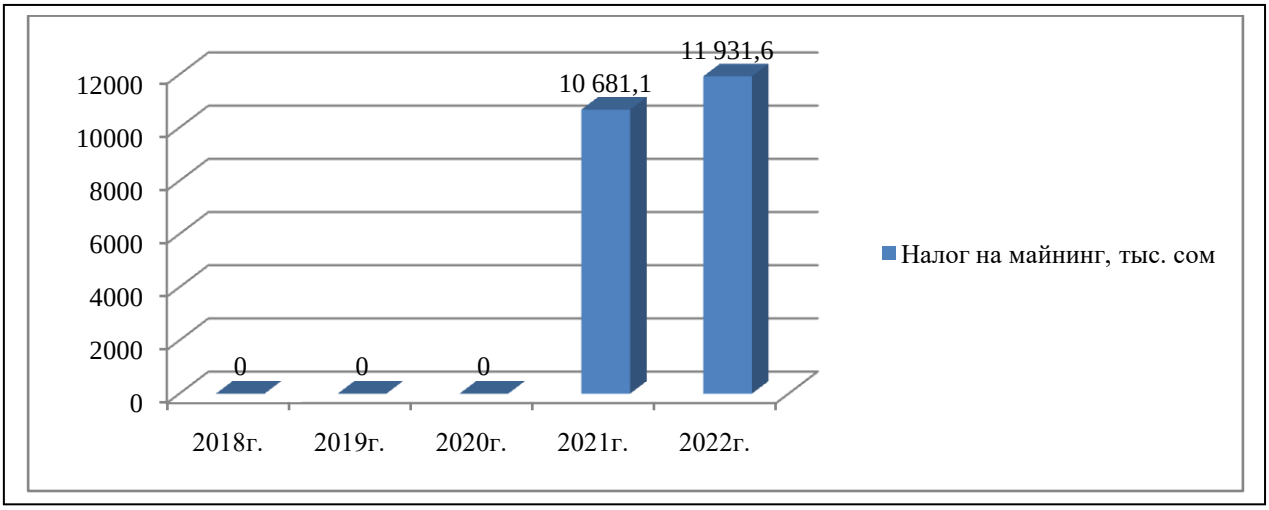


Рисунок 2.19- Динамика налога на майнинг Кыргызской Республики с 2018-2022гг.

Налог на майнинг для индивидуальных предпринимателей, занимающихся добычей криптовалюты, введен в Кыргызстане с 1 августа 2020 года и заменил три налога — на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налог с продаж. Базой обложения налога на майнинг являются начисленные суммы за электроэнергию, потребленную при майнинге, включая НДС и налог с продаж. Ставка налога устанавливается в размере 15%.

Для субъектов майнинга установлен повышенный тариф на электроэнергию в размере 5.04 сома за кВт/ч (без учета налогов). В сентябре 2022 года Минэнерго сообщало, что в Кыргызстане действуют пять майнинговых компаний, которые вырабатывают электроэнергию самостоятельно и не подключены к общей сети электроэнергии.

Кроме выше перечисленных налогов, коммерческие компании и ИП также уплачивают социальные налоги и подоходный налог. В рамках данной работы крайне сложно провести анализ всех видов налогов, поэтому отметим, что и эти виды налогов с предпринимателей также имеют тенденцию к росту. Таким образом, представленный анализ налогообложения предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике с 2018-2022гг. показал постоянный рост практически по всем видам налогов. Некоторые виды налогов были введены недавно, в частности: налог на майнинг, налог по упрощенной системе налогообложения на основе налога с розничных продаж; налог на деятельность в сфере электронной коммерции. Но и эти виды налогов уверенно направляются в сторону роста. Существенное увеличение налогов произошло по налогу на прибыль от предпринимательской деятельности, единого налога для субъектов малого предпринимательства, налогу за пользование недрами, общему налогу на товары и услуги , налогу на добавленную стоимость. Единственным налогом, который показал снижение- является налог на международную торговлю и операции, хотя снижение в целом нельзя назвать существенным.

Итак, динамика налогов от предпринимательской деятельности с 2018-2022гг., в целом положительная. Остается надеяться, что в случае сохранения существующих темпов роста бизнеса, коммерческие структуры Кыргызской Республики еще долгое время будут обеспечивать поступление доходов в бюджет; а эффективная государственная политика, направленная на совершенствование системы налогообложения, будет только способствовать этому процессу.

Список литературы

1.Доходы государственного бюджета Кыргызской Республики с 1990-2023гг.

2.Налог на майнинг принес в бюджет почти 12 млн. сомов https://economist.kg/novosti/2023/02/20/nalog-na-majning-prines-v-bjudzhet-pochti-12-mln-somov/?ysclid=liribkqpo659750832