

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли
Высшая школа маркетинга и малого предпринимательства
Кафедра предпринимательства

Работа допущена к защите

И.о. зав.кафедрой

_____ Д.А.Гаранин

« ____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема: Исследование вопросов уплаты косвенных налогов при вступлении
Кыргызстана (КР) в ЕАЭС

Направление: 38.03.01 - Экономика

Профиль: 38.03.01.05 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнила студентка группы в43707/2 _____ Маныбекова К.Б.

Руководитель к.э.н., профессор _____ Вещунова Н.Л.

Санкт-Петербург
2016

Маныбекова К.Б.: Исследование вопросов уплаты косвенных налогов при вступлении Кыргызстана (КР) в ЕАЭС. Бакалаврская работа. - СПб.: СПбПУ, 2016. – 52 с., рис. – 10, табл. –10 , библиогр. – 58 назв.

ЕАЭС, КЫРГЫЗСТАН, ВХОЖДЕНИЕ В ЕАЭС, КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

В бакалаврской работе приведена история создания Евроазиатского экономического союза (ЕАЭС) и вступления Кыргызстана в состав ЕАЭС. Также в бакалаврской работе рассмотрена оплата косвенных налогов в соответствии с Налоговым Кодексом Кыргызской Республики при вступлении в состав ЕАЭС. Проанализирована внешняя торговля Кыргызстана со странами, входящими в состав ЕАЭС. Рассмотрена нормативно правовая база по вопросам взимания косвенных налогов в ЕАЭС. Разработана методика взимания косвенных налогов в торговле между странами ЕАЭС.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	6
1.1. История создания Евразийского экономического союза	6
1.2. Положительные и отрицательные стороны для Кыргызской Республики при вступлении в ЕАЭС.....	8
2. ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ПО ВОПРОСАМ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В ЕАЭС	16
2.1. Характеристика косвенных налогов Кыргызстана	24
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ.....	29
3.1. Анализ внешнеэкономической деятельности КР со странами , входящими в ЕАЭС в динамике за ряд лет (до вступления в КР в ЕАЭС)	29
3.2. Разработка системы уплаты косвенных налогов по экспортно-импортным операциям Кыргызстана в ЕАЭС	40
4. ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОСВЕННЫМИ НАЛОГАМИ КР.....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	49

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в условиях создания Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в который вошли Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Россия. Где страны участники могут свободно перемещать товары в пределах Союза.

Создание этого Союза позволяет странам участникам свободно перемещать товары в пределах союза, также для граждан стран участников союза упрощены условия пребывания других государствах-членах ЕАЭС, осуществлять единые правила в области налоговой системы.

Также при создании ЕАЭС были рассмотрены и одобрены другие возможности и цели между странами участниками: это модернизация экономики, обеспечение свободного движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.

В данной бакалаврской работе рассматривается вопрос об уплате косвенных налогов при вступлении стран в состав Евразийского экономического союза, так как это является одной из ярко выраженных тем при товарообороте (экспорте и импорте товаров) между странами участниками союза.

Ранее при перевозке товаров, поставщик подвергался таможенному контролю, уплата платежей по таможенному тарифу и Налоговому Кодексу, оформление на границе тянулось до 3х часов и срок временного хранения ограничивалось только до 2х месяцев.

Но вскоре после создания Евразийского экономического союза, условия при перемещении товаров и уплата косвенных налогов изменились, что намного облегчило и улучшило положение налогоплательщиков, да и вообще решило ряд проблем таможенного союза.

При импорте (ввозе) товара в государство-члена из другого государства члена ЕАЭС, поставщик освобождается от таможенного контроля и уплаты пошлин на границе, но он обязан после пересечения границы предоставить в налоговый орган по месту регистрации "Отчет по косвенному налогу" и приложения к нему, для того, чтобы подтвердить факт об уплате косвенного налога на импортируемый товар.

И в свою очередь налоговый орган должен рассмотреть и подтвердить соответствие уплаты косвенного налога покупателя. Если все соответствует, то налоговый орган освобождает поставщика от уплаты косвенного налога.

Но также бывают случаи, что поставщик должен уплатить косвенный налог на территории импортируемого товара. Это в тех случаях, когда налог не был уплачен в стране экспортируемого товара. И в таком случае налогоплательщик должен предоставить в налоговый орган по месту регистрации "Отчет по косвенным налогам" на территории

импортируемого товара. Оплата косвенного налога производится не позднее срока, предоставленного в отчете.

Налоговая ставка в данном случае не должна превышать ставку, налога на НДС соответствующей страны участника ЕАЭС.

Ну а если говорить о плательщике акцизного налога, то он ежемесячно должен представлять отчет в налоговый орган по месту регистрации. Что касается ставки акциза, то она устанавливается правительством (законодательством) соответствующей страны.

Порядок и рациональность уплаты косвенных налогов, правила заполнения необходимых документов, период взимания косвенных налогов и т.д. при товарообороте в странах ЕАЭС содержится в Договоре о Евразийском экономическом союзе, и в законодательстве соответствующих стран где происходит товарооборот.

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. История создания Евразийского экономического союза

Первоначально созданный таможенный союз (ТС), впоследствии преобразовавшийся в Евразийский экономический союз представляет собой форму торгово - экономической интеграции, которая провозгласила свободу движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики путем сближения законодательств регулирующие вышеуказанные отрасли. При отношениях во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых компенсационных мер.

Родоначальником интеграционной идеи является Президент Казахстана Нурсултан Абишевич Назарбаев который, в ходе первого официального визита в Россию, 29 марта 1994 года в Московском государственном университете им. М. В. Ломоносова выступил с идеей формирования Евразийского Союза Государств. В ходе которого казахстанским лидером было предложено масштабный проект интеграции новых независимых государств на качественно новой, прагматичной и взаимовыгодной экономической основе [10].

Через год, после объявления идеи интеграции в 1995 году главы государств Беларуси, Казахстана и России в целях устранения препятствий свободного экономического взаимодействия между хозяйствующими субъектами сторон, обеспечения свободного товарообмена и добросовестной конкуренции и в конечном итоге, для достижения гарантии устойчивого развития экономик Сторон, подписали Соглашение о Таможенном союзе, который впоследствии преобразовался в ЕврАзЭС.

В Душанбе 6 октября 2007 года главы государств Беларуси, Казахстан и России подписали Договор о создании единой таможенной территории и формирования Таможенного союза.

В 2009 году было принято и ратифицировано более 40 международных договоров, составляющие основу Таможенного союза, решение было принято главами государств стран участников ТС.

В этом же году был поднят вопрос по созданию на территории России, Беларуси и Казахстана с 1 января 2010 года единого таможенного пространства, данный вопрос был утвержден в Минске на встрече глав государств.

Ранее подписанный главами государств Таможенный кодекс Таможенного союза начал применяться на территории России и Казахстана с 1 июля 2010 года [11].

Таможенный контроль был отменен на границах стран участников ТС России, Казахстана и Беларуси с 1 июля 2011 года.

Таможенный контроль был перенесен на внешний контур границ Таможенного союза.

На заседании Высшего Евразийского экономического совета 29 мая 2014 года утвердили присоединение Кыргызстана к Таможенному союзу и также утвердили "Дорожную карту".

В это же году было подписано соглашение между главами государств Кыргызстана и России о развитии экономического сотрудничества в условиях евразийской экономической интеграции, в рамках которого создается Кыргызско-Российский фонд развития с капиталом 1 млрд.долларов. Также было утверждено соглашение о том, что российская сторона представляет на безвозмездной основе 200 млн.долларов для реализации мероприятий "Дорожной карты".

В «дорожную карту» присоединения Кыргызстана к ТС и ЕАЭС включены следующие основные мероприятия:

1. Преобразование законодательства в рамках соглашения Таможенного союза.

В связи с преобразованием было внесение изменений и дополнений в 112 нормативно-правовых актов (38 законов, других НПА — 74), часть из них к данному моменту уже принята, часть находится на стадии рассмотрения Жогорку Кенешем (парламентом КР) и правительством Кыргызстана.

2. В основном часть преобразованных документов относятся к решению таможенных и налоговых вопросов.

3. Инфраструктурные преобразования, модернизация, оснащение пунктов пропуска и лабораторий.

4. Создание системы зачисления и распределения между странами участниками Таможенного союза сумм ввозных таможенных пошлин.

5. Прекращение таможенного контроля на границе Кыргызстана и Казахстана.

6. Установление сроков переходного периода до вступления в силу технических регламентов Таможенного союза.

7. Проведение переговоров с Всемирной Торговой Организацией и так далее.

На одном из заседаний Совета Евразийской экономической комиссии, которая состоялась 23 апреля 2015 года, и где присутствовали вице-премьер-министры рассматривались неурегулированные вопросы присоединения Кыргызстана к Евразийскому экономическому союзу.

Накануне Дня Победы, 8 мая 2015 г. Кыргызская Республика (КР) официально вошла в состав ЕАЭС.

Кыргызской Республике удалось в свою пользу решить следующие вопросы:

- во-первых, было принято решение оставить льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, которые будут завозиться для реализации и совершенствования инфраструктурных

проектов по соглашению между правительствами Кыргызской Республики и Китайской Народной Республикой (КНР);

- во-вторых, исключение второго аудита системы проверок ветеринарного контроля и взаимное ее признание странами ЕАЭС для осуществления свободного перемещения продуктов сельхозпроизводителей, поскольку в соответствии со статьей 58 Договора о ЕАЭС устанавливается принцип взаимного признания систем и документов, выдаваемых органами ветеринарного контроля стран ЕАЭС. Значит Кыргызская Республика при равноправном участии в ЕАЭС может претендовать на признание системы ветеринарного надзора без процедур дополнительного аудита. А это для страны архиважно.

Страны участники Евразийского азиатского союза дали свое согласие на оценку системы ветеринарного контроля, которая на данный момент уже применяется для решения вопроса о снятии границ, вполне достаточна. По завершении этого вопроса будет принято сразу 2 решения о возможности снятия границ и признании кыргызской системы ветеринарного контроля. Решение этого вопроса необходимо республике для того, чтобы кыргызские товары в области сельского хозяйства, могли свободно выходить на внешний рынок сразу после открытия границы.

1.2. Положительные и отрицательные стороны для Кыргызской Республики при вступлении в ЕАЭС

Евразийский экономический союз (ЕАЭС)- международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью, в рамках которой сторонами обеспечиваются свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. На рисунке 1 приведены основные цели функционирования ЕАЭС [7].


Отрицательными показателями для КР при вступлении в ЕАЭС являются:

- повышаются цены на товары которые импортируются из стран - не членов ЕАЭС, в связи с увеличением таможенных пошлин. Но при этом цены на товары, импортируемые из стран входящих в состав ЕАЭС, должны уменьшаться в связи с отменой таможенной пошлины;

- из за того, что импортируемые товары из стран не членов ЕАЭС поступают на территорию Кыргызстана по повышенным ценам, на внутреннем рынке розничные цены на продовольственные товары тоже повышаются;

- сокращаются импортируемые товары из Китайской Народной Республики и соответственно уменьшается занятость в оптовой торговле и поступлений от нее;

• темп роста валового внутреннего продукта (ВВП) будет более неустойчивым в связи с возрастанием внешнего влияния и изменениями условий ведения бизнеса в рамках ЕАЭС.



Основные цели ЕАЭС

- Создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения
- Формирование единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках союза
- Всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик

Рисунок 1 - Основные цели создания ЕАЭС

Положительными показателями для Кыргызстана при вступлении в ЕАЭС являются:

- возникают хорошие условия для торговли без таможенных границ:
 - 1) отмена таможенного контроля, свободное движение товаров на территории ТС;
 - 2) единые требования у продукции и документам, подтверждающие безопасность продукции;
 - 3) сокращение нетарифных барьеров;
 - 4) уменьшение издержек при пересечении границ;
- модернизация экономики;
- создание и увеличение новых рабочих мест;
- развитие в области агропрома, в текстильно-швейной индустрии;
- улучшенные условия для трудовых мигрантов;
- безграничный рынок товаров и услуг.

1.3. Правовые вопросы при вступлении Кыргызстана в ЕАЭС

При вхождении Кыргызстана в состав ЕАЭС возникают новые условия, которые предусмотрены в Договоре о Присоединении к ЕАЭС, в котором учитываются необходимые процессы адаптации Кыргызстана к союзу.

В связи с условиями договора был образован Штаб по адаптации и оперативному реагированию на риски, связанные с присоединением КР к ЕАЭС.

Основными задачами Штаба являются:

- выработка и согласование решений по адаптации Кыргызстана к условиям интеграции с государствами-членами Евразийского экономического союза, включая оперативное решение вопросов, связанных со смягчением последствий присоединения Кыргызстана к ЕАЭС;
- выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты Кыргызстана, с учетом интеграции Кыргызстана в ЕАЭС;
- координация деятельности министерств, государственного комитета, административных ведомств, местных государственных администраций и органов местного самоуправления по вопросам взаимодействия с Евразийской экономической комиссией.

Штаб осуществляет следующие функции:

- систематическое и оперативное взаимодействие по соответствующим вопросам с департаментами Евразийской экономической комиссии с обработкой информации и выработкой предложений по позициям Кыргызской Республики;
- разработка проектов решений и внедрение новых механизмов государственного регулирования для адаптации Кыргызской Республики к новым условиям в рамках Евразийского экономического союза;
- разработка в оперативном порядке краткосрочных мер реагирования для смягчения ожидаемых потерь Кыргызской Республики в адаптационный период в условиях Евразийского экономического союза.

Меры по адаптации КР к условиям ЕАЭС (организация, логистика и информирование) :

1. Нужно организовать широкое мероприятие по информированию и оказать консультационную помощь субъектам внешнеэкономической деятельности об изменениях в связи с присоединением КР к ЕАЭС.

2. Нужно активировать работу постоянно действующей консультационной службы при Министерстве экономики КР, чтобы разъяснять новые правила таможенного и налогового администрирования по условиям ЕАЭС.

3. Обновить и утвердить систему повышения квалификации сотрудников уполномоченных органов КР в сфере технического регулирования на уровне ЕАЭС.

4. Провести полную проверку и испытание продукции (в области пищевой продукции) на соответствие с требованием договора с ЕАЭС

5. Привести в порядок по соответствующим требованиям ЕАЭС лаборатории по испытанию и исследованию продукции(пищевой продукции) Министерства здравоохранения КР.

6. Привести в соответствие с требованиями ЕАЭС инфраструктуру пунктов пропуска КР на таможенной границе ЕАЭС [7].

В таблице 1 приведены основные меры по адаптации Кыргызстана к условиям ЕАЭС.

Таблица 1 - Основные меры по адаптации Кыргызстана к условиям ЕАЭС

Направления	Задачи
Экономический рост и инфляция	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нужно модернизовать экономику Кыргызстана, адаптированную к рынку. 2. Разработать и внедрить программу по поддержке крупных предприятий-экспортеров в условиях ЕАЭС. 3. Не допускать резкий и необоснованный рост цен на социально-значимые товары и услуги.
Реальная экономика	<ol style="list-style-type: none"> 1. Создать проект нормативного законного действия, согласно внедрению моратория в удержание патента и увеличение его базисной ставки для предпринимателей. 2. Привести в соответствие с новым Законом Кыргызстана "О ветеринарии" распределение функций между Министерством сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и Государственной инспекцией по ветеринарной и фитосанитарной безопасности при Правительстве Кыргызской Республики. 3. Установить прогрессивные технологические процессы возделывания земельных цивилизаций с целью наращивания урожайности и сплошных сборов растениеводческой сельхозпродукции с целью увеличения объема вывоза сельхозпродукции. 4. Широкое внедрение капельного орошения сельскохозяйственных культур с целью экономии поливной воды и обеспечения своевременных и качественных поливов для повышения урожайности продукции в условиях Евразийского экономического союза. 5. Предоставление сельхозпроизводителей роггизит овыми удобрениями отечественного изготовления и средствами защиты урожая от вредителей. 6. Обеспечить рост производства основных видов продукции животноводства в условиях Евразийского экономического союза. 7. Обеспечить выдачу сертификатов соотношения в соответствии с функционирующим эталоном на территории Евразийского экономического союза.

Продолжение таблицы 1	
Направления	Задачи
	<p>8. Обеспечить усовершенствование племенных свойств сельскохозяйственных животных в условиях Евразийского экономического союза.</p> <p>9. Обеспечить реализацию Закона Кыргызской Республики "Об идентификации животных".</p> <p>10. Обеспечить повышение показателей изготовленности, обработки и экспорта в сельском хозяйстве</p>
Бизнес и предпринимательство	<p>1. Защитить предпринимателей от антиконкурентных действий.</p> <p>2. Поэтапно ввести в действие технические регламенты Евразийского экономического союза на территории Кыргызской Республики в соответствии с Планом по вводу в действие технических регламентов Евразийского экономического союза на территории Кыргызской Республики.</p> <p>3. Осуществить консультативную работу для бизнеса согласно использованию технических регламентов для продукции легкой промышленности, пищевой продукции.</p>
Инвестиционный климат	<p>1. Создать и ввести концепции специальных преференций для инвесторов, готовых вкладывать инвестиции в производство и переработку сельхозпродукции.</p> <p>2. Сформировать и увеличить базу данных инвестиционных проектов в Кыргызстане (по источникам, объемам, направлениям инвестирования и текущему статусу).</p> <p>3. Внедрить механизм по оперативному реагированию на жалобы инвесторов и разрешению конфликтов на базе Агентства по продвижению инвестиций при Министерстве экономики Кыргызской Республики.</p> <p>4. Ввести в практику механизм оценки выгод и затрат/издержек инвестиционных проектов в организационном этапе.</p> <p>5. Внедрить механизм местных закупок товаров и услуг в рамках деятельности инвесторов</p>
Внешняя торговля	<p>1. Улучшить администрирование косвенных налогов налоговыми органами при импорте в условиях Евразийского экономического союза.</p> <p>2. Обеспечить развитие статистической основы сведений по внешней торговле.</p> <p>3. Подготовить и представить в Евразийскую экономическую комиссию предложения по формированию индивидуального национального перечня ограничений, изъятий, дополнительных</p>

Продолжение таблицы 1	
Направления	Задачи
	<p>требований и условий, предусмотренных пунктами 15-17, 23, 26, 28, 31, 33 и 35 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.</p> <p>4. Подготовить и представить в Евразийскую экономическую комиссию предложения по перечню секторов услуг, в которых функционируют правила единого рынка услуг, предусмотренные пунктом 40 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.</p> <p>5. Подготовить и представить в Евразийскую экономическую комиссию предписания согласно перечню секторов (подсекторов) услуг, согласно которым развитие целостного торгового рынка услуг станет реализовано в течение переходного периода.</p> <p>6. Провести переговоры со странами-членами ВТО по изменению тарифных обязательств Кыргызской Республики перед ВТО.</p>
Внутренняя торговля	<p>1. Способствовать развитию общественного мнения о приоритетном приобретении продуктов отечественных товаропроизводителей в торговых сетях, больших торговых центрах и торговых точках.</p> <p>2. Решить проблемы и принять меры по поддержке отечественных производителей.</p>
Экспорт продукции сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности	Внедрить механизмы информирования о производстве экологической продукции.
Экспорт промышленных товаров и реэкспортная деятельность	<p>1. Рассмотреть возможность предоставления налоговых стимулов для промышленных предприятий, ориентированных на экспорт продукции в государства-члены Евразийского экономического союза, с определением альтернативных источников доходной части бюджета.</p> <p>2. Проработать вопрос увеличения порога уплаты НДС до 8 млн. сомов.</p>
Рынок труда	1. Совместно с заинтересованными ассоциациями работников (легпром, рынки, строительство), трудовых мигрантов и работодателей определить направления переподготовки для высвобождающихся работников. Разработать и внедрить в профессиональных лицеях краткосрочные программы (или тренинги на местах) переподготовки для

Продолжение таблицы 1	
Направления	Задачи
	<p>высвобождающихся работников. Включить в учебную программу профессиональных лицеев требования Евразийского экономического союза к продукции сельского хозяйства, промтоварам, швейным изделиям.</p> <p>2. Оказывать поддержку местным инициативам по созданию рабочих мест.</p> <p>3. Создать механизм оперативного зеркального учета миграционных потоков.</p> <p>4. Оказывать содействие трудовым мигрантам в улучшении правового статуса.</p>
Социальный сектор	<p>1. Осуществлять стимулирование бенефициаров по выходу из трудной жизненной ситуации.</p> <p>2. Содействовать закреплению квалифицированных кадров в регионах.</p> <p>3. Проработать вопросы гармонизации национальных дипломов и свидетельств/сертификатов с международными требованиями.</p> <p>4. Принять меры по развитию накопительного компонента пенсионной системы.</p> <p>5. Обеспечить вовлечение трудовых мигрантов в государственную систему пенсионного страхования.</p>
Снижение рисков выпадения доходной части государственного бюджета	<p>1. Избежать выпадения по налогам от физических лиц, малого бизнеса, осуществляющих импорт из государств-членов Евразийского экономического союза без декларирования и представления отчетов в Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики. Оценочная сумма риска 750 - 1000 млн. сом.</p> <p>2. За счет чрезмерного количества налоговых льгот не допустить уменьшения налогооблагаемой базы.</p> <p>3. Обеспечить неснижаемый уровень объемов торговли с государствами-членами Евразийского экономического союза.</p> <p>Проработать вопрос снижения налоговой базы для исчисления налогов в связи с отсрочкой до 50 дней сроков уплаты налогов, а также пересмотром стоимости объекта обложения по товарам, ввозимым из государств-членов ЕАЭС. Оценочная сумма риска 2000 млн. сомов</p> <p>4. Снизить риски недекларирования налоговых обязательств хозяйствующими субъектами, осуществляющими ввоз товаров и продукции из государств-членов Евразийского экономического союза на автотранспортных средствах, железнодорожном и воздушном транспорте.</p>

Продолжение таблицы 1	
Направления	Задачи
	<p>5. Предотвратить недопоступление налоговых платежей из-за неуплаты продекларированных, но не уплаченных налогов (НДС, акциз) на ввезенные товары и продукцию из государств-членов Евразийского экономического союза.</p> <p>6. Не допустить сокращения реального объема, стоимости товаров и продукции, ввозимой из государств-членов Евразийского экономического союза. Оценочная сумма риска 800 млн. сомов.</p> <p>7. Обеспечить информированность налогоплательщиков, населения о нормах, требованиях и преимуществах при осуществлении внешнеэкономической деятельности между государствами-членами Евразийского экономического союза.</p> <p>8. Повысить регистрационный порог по НДС до уровня регистрационного порога государств-членов Евразийского экономического союза.</p> <p>9. Отменить налог с продаж в Кыргызской Республике. Оценочная сумма риска 1500 млн. сомов.</p> <p>10. Рассмотреть возможные изменения налогового и таможенного законодательства Евразийского экономического союза.</p> <p>11. Обеспечить соответствие требований к организации транспортирования тяжеловесных грузов по дорогам общего пользования.</p> <p>12. Не допустить снижения, поступления налогов и таможенных платежей.</p>

2. ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ПО ВОПРОСАМ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В ЕАЭС

Создание Евразийского экономического союза многим хозяйствующим субъектам стран участников союза предоставлено свобода реализации товаров и услуг.

Вместе со свободой реализации товаров и услуг, договором установлены следующие принципы налогообложения:

- 1) взаимодействия стран участников союза в сфере налогообложения;
- 2) взимания косвенных налогов в Евразийском экономическом союзе;
- 3) правила и порядок взимания косвенных налогов в рамках Евразийского экономического союза.

Определяя взаимоотношения государств-членов в сфере налоговых отношений, договором установлено что "государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории", тем самым договором установлено принцип не менее благоприятного налогообложения в стране реализации [7].

В рамках взаимодействия государств членов союза приняли обязательства по гармонизации законодательства в сфере налогов и дальнейшего совершенствования систем взимания налога на добавленную стоимость, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, для того чтобы не нарушать установленные условия конкуренции и не препятствовать свободному движению товаров, работ и услуг на национальном или на уровне Союза.

При налогообложении в рамках Евразийского экономического союза, применяются нормативные акты, при порядке исчисления и уплаты налогов, в момент поставке товаров (оказании услуг и выполнении работ), при взаимной торговле между странами участниками ЕАЭС регулируется:

- Договором о Евразийском экономическом союзе (статьи 71-73);
- Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение №18 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

Для того, чтобы изучить порядок взимания косвенных налогов в ЕАЭС, необходимо подробнее раскрыть их .

1. Договор о Евразийском экономическом союзе статья 71.

В статье 71 Договора о ЕАЭС приведены Принципы взаимодействия стран участников в сфере налогообложения.

Товары, которые ввозятся с территории одной страны участника на территорию другой страны участника ЕАЭС, облагаются косвенными налогами.

В рамках этой страны участника ЕАЭС определяют направления, формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов [7].

2. Договор о Евразийском экономическом союзе статья 72.

В статье 72 Договора о ЕАЭС приведены Принципы взимания косвенных налогов в странах участниках.

При товарообороте, оказании услуг, выполнении работ, взимаются косвенные налоги и механизм контроля при их уплате, которая соответствует Протоколу являющаяся приложением №18 настоящего Договора.

Также в данной статье рассмотрен обмен информацией между налоговыми органами стран участников ЕАЭС, что необходимо для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов [7].

3. Договор о Евразийском экономическом союзе статья 73.

В статье 73 Договора о ЕАЭС приведено налогообложение доходов физических лиц.

Если одна страна участник ЕАЭС в соответствии с законодательством и положением международных договоров в праве облагать налог на доход налогового резидента другой страны участника ЕАЭС в связи с работой по найму, которая осуществляется в первой упомянутой стране участника ЕАЭС, и в этом случае доход облагается с первой страны участника с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц- налоговых резидентов этой страны участника союза [7].

Положение данной статьи применяется к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами в странах участниках союза.

Данный Протокол основан в соответствии со статьями 71 - 73 Договора о Евразийском экономическом союзе и определяет порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при товарообороте, оказании услуг, выполнении работ [7,13].

Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

1. При экспорте товаров с одной страны участника ЕАЭС в другую страну участника ЕАЭС налогоплательщиком страны участника, с территории которого был вывезен (экспортирован) товар, применяется 0% ставка НДС, ну а акциза освобождается от уплаты налога если налогоплательщик предоставит необходимые документы в налоговый орган соответствующей страны, куда были экспортированы товары.

2. Для того, чтобы подтвердить и обосновать применение 0 % ставки НДС или подтвердить освобождение от уплаты акцизного налога налогоплательщику экспортируемой страны необходимо предоставить в

налоговый орган соответствующей страны участника союза вместе с налоговой декларацией следующие документы :

1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другой страны участника союза, на основании которых осуществляется экспорт товаров. В случае лизинга товаров или товарного кредита - договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита; договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

2) выписка банка, которая подтверждает уплату косвенных налогов на экспортируемые товары ;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, которая должна быть составлена по форме, об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами стран участников Союза об уплаченных суммах косвенных налогов, с отметкой налогового органа страны участника, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов.

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) другие документы, которые предусматриваются законодательством соответствующей страны участника ЕАЭС, подтверждающие перемещение товаров с территории одной страны участника союза на территорию другой страны участника.

5) иные документы, которые подтверждают обоснованность применения 0% ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством страной участника ЕАЭС, с территории которого экспортированы товары.

Вышеуказанные документы в целях применения нулевой ставки косвенных налогов, в течении 180 календарных дней, с даты отгрузки к месту назначения товаров предоставляются в налоговый орган.

Если налогоплательщик не предоставит соответствующие документы в установленный срок, то сумма косвенного налога подлежит уплате в бюджет за налоговый период, на дату отгрузки товаров, либо иной налоговый период, который установлен в соответствии законодательством страны участника, с правом на вычет соответствующих сумм НДС согласно законодательству страны участника, с территории которого был вывезены (экспортированы) товары.

При реализации товаров, для исчисления НДС датой уплаты налога является первая дата первого по времени составления первичного документа и оформленного на покупателя товара (первого перевозчика товара), либо дата выписки другого обязательного документа, который был установлен законодательством страны участника ЕАЭС для налогоплательщика НДС.

Во время исчисления акцизов по подакцизным товарам, которые были произведены из собственного сырья, датой отгрузки товаров

является дата первого по времени составления первичного документа, который был оформлен на покупателя (получателя) товаров. А по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, датой отгрузки является дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров, установленное законодательством страны участника ЕАЭС, на территории которого произведены подакцизные товары.

Неуплата косвенных налогов или уплата с нарушением срока в налоговый орган соответствующей страны, то на плательщика начисляются пени в порядке и в размере законодательством соответствующей страны участника ЕАЭС, с территории которого были экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этой страны участника ЕАЭС.

Если налогоплательщик предоставит документы, которые предусмотрены в Протоколе, по истечении срока установленного настоящим пунктом, то сумма уплаченных косвенных налогов в обязательном порядке подлежит возврату в соответствии с законодательством страны участника ЕАЭС, с территории которого экспортированы товары.

А та суммы пеней, штрафов, которые были начислены за нарушения порядка уплаты косвенных налогов, возврату не подлежат.

В налоговой декларации в обязательном порядке должны быть отражены общий объем товаров, ставки акцизов, которые действуют на дату отгрузки экспортируемых (вывозимых) товаров в страны участника ЕАЭС.

Во время 0% ставки НДС или освобождение уплаты от акцизов, налоговых вычетов по косвенным налогам, налоговый орган соответствующей страны участника ЕАЭС проверяет на обоснованность такой позиции, что вскоре принимается решение в соответствии с законодательством страны участника ЕАЭС, с территории которого экспортированы товары.

Если не предъявить в налоговый орган заявления об уплаченных суммах косвенных налог, то налоговый орган соответствующей страны участника союза вправе вынести заключение о подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС, освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов по косвенным налогам в отношении операций по реализации товаров, экспортированных с территории одной страны участника на территорию другой страны участника ЕАЭС, при наличии в налоговом органе одной страны участника подтверждения в электронном виде от налогового органа другой стране участника ЕАЭС факта уплаты косвенных налогов в полном объеме.

Если налогоплательщик предоставит сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов которые не соответствуют

сведениям, полученные в разрезе установленного между налоговыми органами стран участников союза обмена информацией, то в таком случае налоговый орган осуществляет вычет косвенных налогов и пени в порядке и размере, предусмотренных законодательством страны участника ЕАЭС, с территории которого экспортированы товары [7,13].

Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров

Во время ввоза (импорта) товаров из одной страны участника ЕАЭС в другую страну участника ЕАЭС взимание косвенных налогов, производится налоговым органом страной участника, на территорию которого были импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

Собственником товаров является лицо, которое имеет право собственности на товары или лицо, к которому предусматривается переход право собственности на товары.

Налоговая база при уплате косвенного налога (НДС) определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров на основе стоимости приобретенных товаров, также товары которые были полученные по договору товарного кредита (товарного займа) и на основании товаров которые являются продуктом переработки давальческого сырья, и акцизов которые подлежат уплате по подакцизным товарам.

Ценой сделки является стоимость приобретенных товаров, которая подлежит уплате поставщику за товары (услуги, работы) согласно условиям договора.

При ввозе (импорте) на территорию страны участника с территории другой страны участника ЕАЭС продуктов переработки давальческого сырья определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным продуктам переработки. По курсу национального (центрального) банка страны участника ЕАЭС пересчитывается стоимость работ выполненных по переработке давальческого сырья, выраженная в иностранной валюте, в национальную валюту на дату принятия продуктов переработки к учету.

При ввозе предметов лизинга на территорию одной страны участника с территории другой страны участника ЕАЭС по договору лизинга, который предусматривает переход права собственности к лизингополучателю, налоговой базой определяется в размере части стоимости предмета лизинга, установленной на дату ее оплаты договором лизинга. По курсу национального (центрального) банка страны участника ЕАЭС пересчитывается лизинговый платеж в иностранной валюте в национальную валюту на дату, соответствующую моменту (дате) определения налоговой базы.

Для акциза налоговой базой признается объем (размер), количество и иные характеристики импортированных подакцизных товаров, в том числе товары, которые являются продуктом переработки давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо цена импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется датой принятой на учет плательщиком косвенных налогов по импортируемому подакцизным товарам, и по товаром которые являются продуктом переработки давальческого сырья .

Стоимость косвенных налогов, которые подлежат уплате по товарам, импортированным на территорию одного страны участника с территории другого страны участника, исчисление осуществляется налогоплательщиком по установленным налоговым ставкам, в соответствии с законодательством страны участника, на территорию которого импортированы товары.

Чтобы обеспечить своевременность уплаты и полноту уплаты косвенных налогов, необходимо применить законодательство соответствующей страны участника союза, которая будет регулировать принципы определения цены в целях налогообложения.

Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем :

- принятия на учет импортированных товаров;
- срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством страны участника ЕАЭС

Налогоплательщик должен предоставить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию оформленная по форме, установленной законодательством страны участника ЕАЭС, либо по форме, утвержденной компетентным органом страны участника, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позже 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Плательщик косвенного налога должен в соответствии законодательством установленной страны участника союза предоставить вместе с налоговой декларацией в налоговый орган следующие документы:

1. Заявление в бумажном виде (в 4х экземплярах) и в электронном виде

либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика.

2. Выписку банка, которая подтверждает уплату косвенных налогов по импортированным товарам.

3. Транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством страны участника, подтверждающие перемещение товаров с территории одной страны участника на территорию другой страны участника ЕАЭС.

4. Счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством страны участника при отгрузке товаров.

5. Договоры (контракты), на основании которых были приобретены товары, импортированные на территорию страны участника с территории другой страны участника ЕАЭС; в случае лизинга товаров (предметов лизинга) - договоры (контракты) лизинга; в случае товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) - договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) об изготовлении товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья.

6. Договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случае их заключения).

7. Договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию страны участника с территории другой страны участника, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту) (в случаях, предусмотренных в Протоколе, за исключением случаев, когда косвенные налоги уплачиваются комиссионером, поверенным или агентом).

Неуплата косвенных налогов, уплата с нарушением срока или другие нарушения правил при импорте товаров, которые установлены в Протоколе, то в таком случае налоговый служба взимает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленных законодательством соответствующей страны участника, на территорию которого импортированы товары. А также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этой страной участником ЕАЭС.

Суммы косвенных налогов, которые были уплаченные (зачтенные) по товарам, импортированным на территорию страну участника с территории другой страны участника ЕАЭС, подлежат зачету в порядке, предусмотренном законодательством страны участника, на территорию которого импортированы товары [16].

Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг

Косвенный налог взимается за счет оказанных услуг, выполненных работ на территории одной из стран участника ЕАЭС, которая является местом реализации работ, услуг.

В соответствии с законодательством страны участника ЕАЭС, на территории которого были выполнены работы и оказаны услуги, определяется налоговая база, налоговая ставка по косвенным налогам, порядок их взимания и налоговые льготы.

Местом выполненных работ, оказанных услуг является территория страны участника ЕАЭС, если:

- непосредственно выполнение работ, оказание услуг связан с недвижимым имуществом, которая находится на территории этой страны участника;
- непосредственно выполнение работ, оказание услуги связаны с движимым имуществом, транспортными средствами, которые находятся на территории этой страны участника;
- услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории этой страны участника;

Документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

- договор (контракт) на оказание услуг, выполнение работ, заключенный налогоплательщиками страны участника ЕАЭС;
- документы, подтверждающие факт оказания услуг, выполнения работ ;
- иные документы, предусмотренные законодательством страны участника ЕАЭС.

Для того, чтобы подтвердить и обосновать применения 0% ставки НДС при реализации работ, указанных, в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии) на бумажном носителе:

1. Договор (контракт), заключенный между налогоплательщиками страны участника ЕАЭС.
2. Документы, подтверждающие факт выполнения работ.
3. Документы, подтверждающие вывоз (ввоз) товаров.
4. Заявление либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика).

В случае вывоза продуктов переработки давальческого сырья за пределы Союза заявление (перечень заявлений) в налоговый орган не представляется.

5. Таможенная декларация, подтверждающая вывоз продуктов переработки давальческого сырья за пределы Союза.
6. Другие документы, предусмотренные законодательством страной участника ЕАЭС [16].

Нормативная база в сфере регулирования взимания косвенных налогов в ЕАЭС это прежде всего, общепризнанные международно-правовые нормы (Киотская конвенция и др.), нормы регулирующие процедуры взимания косвенных налогов в рамках Договора ЕАЭС, а также национальные законодательные акты государств членов Союза. При этом, модель правового регулирования представляет собой определенные степени воздействия на процедуры регулирования, в зависимости от уровня законодательной инициативы.

При этом уровень национального регулирования включает как акты законодательства государств - членов ЕАЭС о таможенном деле, так и акты налогового законодательства, регулирующие отдельные особенности обложения экспортно-импортных поставок НДС и акцизами.

Нормы, регулирующие налогообложение товаров, на территории Кыргызской Республики, выделены в отдельный IX раздел Налогового кодекса. В кодексе отражены главы которые раскрывают Общие положения по НДС глава 36, облагаемый субъект глава 37, объект налогообложения глава 38, освобожденные поставки и поставки с 0 % ставкой НДС глава 39, налоговая база НДС глава 40, налоговый период, порядок взимания, уплаты и возмещения НДС где отражены особенности обложения налогом на добавленную стоимость при товарообороте, выполнении работ и оказании услуг.

2.1. Характеристика косвенных налогов Кыргызстана

К косвенным налогам, уплачиваемые в Кыргызстане, относится налог на добавленную стоимость и акцизы.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, при котором изъятые суммы налогов поступают в доход бюджета.

Плательщиком налога на добавленную стоимость является облагаемый субъект, а также субъект, осуществляющий облагаемый импорт.

Объектом налогообложения налога на добавленную стоимость является:

- облагаемые поставки;
- облагаемый импорт.

Не являются объектом налогообложения налога на добавленную стоимость:

- продажа предприятия или самостоятельно функционирующей части предприятия одним налогоплательщиком НДС другому налогоплательщику НДС или субъекту, который становится таковым в момент передачи. В целях настоящей части самостоятельно функционирующей частью предприятия является обособленное подразделение организации;

- передача имущества от собственника, который является налогоплательщиком НДС:

- а) доверительному управляющему, который является налогоплательщиком НДС, на основании договора доверительного управления;

- б) облагаемому субъекту, на которого в соответствии с договором простого товарищества возложена обязанность по ведению дел этого товарищества;

- передача имущества собственнику при прекращении договора доверительного управления или простого товарищества, если собственник является облагаемым субъектом;

- поставки Национального банка Кыргызской Республики, за исключением поставок работ и услуг в сфере отдыха, досуга и развлечений;

По облагаемому экспорту налоговая база устанавливается как облагаемая стоимость экспорта, в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса Кыргызской Республики (НК КР).

По облагаемому импорту налоговая база определяется как облагаемая стоимость ввозных товаров, в соответствии со статьей 267 Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

По облагаемому импорту налоговой базой по НДС является облагаемая стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии со статьей 267 НК КР.

При исчислении НДС по облагаемым поставкам налоговым периодом является один календарный месяц.

В Кыргызстане ставка НДС установлена в размере 12 % по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту. Также ставка НДС установлена в размере 0% в отношении поставок, которая определяется со статьей 261-263 Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость производится в соответствии с порядком, установленным частью 1 статьи 37 Налогового Кодекса КР.

Сумма налога на добавленную стоимость которую надо оплатить в бюджет с облагаемых поставок, определяется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, которая была начислена по всем облагаемым поставкам, осуществляющим облагаемым субъектом в налоговом периоде, и суммой НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, в том же налоговом периоде.

Датой возникновения налогового обязательства является дата поставки, если иное не предусмотрено статьей Налогового Кодекса КР.

Датой поставки для товаров является дата передачи прав собственности на товары потребителю, а для выполненных работ или оказанных услуг, дата когда вся работа завершена или услуги оказаны.

Если дата выписки счет -фактуры НДС была произведена до даты облагаемой поставки, то в таком случае датой налогового обязательства является дата выписки счет-фактуры НДС или дата получения оплаты в зависимости от того, что имеет место ранее.

В случае поставки товаров, оказании услуг и работ в течении долгой времени (более 1 года), то в таком случае датой налогового обязательства является дата выписки или регулярная передача счет-фактур НДС, или дата получения каждой регулярной оплаты в зависимости от того, что имеет место ранее.

При импорте товаров дата налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость устанавливается с Таможенным кодексом Кыргызской Республики [3].

Акцизный налог

Налогоплательщиком акциз (акцизного налога) является субъект, который производит, в том числе на давальческой основе, подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирует подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики.

Объектом акцизного налога, является производство на территории Кыргызской Республики и/или импорт на территорию Кыргызской Республики подакцизных товаров, предусмотренных пунктами 1- 4, 6 части 1 статьи 285 Налогового Кодекса КР;

Подакцизными товарами, являются спиртосодержащие продукты, спиртовые настойки, спиртные напитки, вина виноградные, пиво, всякие смеси из сброженных, табачные изделия, сигары и прочие табачные продукты, которые содержатся из табака, нефть, нефтепродукты, сырая нефть и так далее.

Налоговой базой по акцизу являются:

- объем фактический подакцизного товара;
- цена реализации подакцизных товаров, без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога;
- таможенная стоимость подакцизного товара, определяемая в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики;
- рыночная стоимость товара без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога - при передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче заложенных товаров в собственность залогодержателя или обменной операции, а также на безвозмездной основе.

В таблице 2 приведены базовые ставки акциза.

Таблица 2 - Базовые ставки акциза

Подакцизный товар	Единица измерения (налоговая база)	Базовые ставки налога, ед.измерен. (сом)
Этиловый спирт этиловый спирт неденатурированный, и прочие спиртовые настойки	литр	350
Водка	литр	300
Ликеро-водочные изделия	литр	300
Крепкие напитки, крепленые соки и бальзамы	литр	300
Вина	литр	100
Коньяки(кроме коньячного спирта)	литр	200
Шампанское, Вина игристые	литр	140
Нефасованное и расфасованное пиво	литр	30
Виноматериалы	литр	35
Слабоалкогольные напитки	литр	200
Табачные изделия:		
фильтрованные сигареты: с 1 мая 2015года по 31 декабря 2016 года включительно.	1000 штук	750
с 1января 2017 года		1000
сигареты без фильтра: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года включительно.	1000 штук	400
с 1 января 2017		950
Сигариллы	1000 штук	800
Сигары	1 штука	100
Прочие изделия, содержащие табак, кроме табака ферментированного	килограмм	400
Нефтепродукты:		
бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины	тонна	5000
реактивное топливо	тонна	2000
дизтопливо	тонна	800
мазут	тонна	1000
масла и газовые конденсат	тонна	2000

Правительством Кыргызской Республики в рамках установленной базовой ставки может изменяться ставка акциза.

Стоимость табачных изделий устанавливается в зависимости от рыночной стоимости реализации данных изделий конечному покупателю в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики.

Налоговым периодом акциза по производимым или реализуемым подакцизным товарам является календарный месяц.

Исчисление акциза осуществляется в соответствии с порядком, установленным частью 1 статьи 37 Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

Уплата акцизного налога и предоставление в налоговый орган отчетность осуществляется в следующие сроки:

- импортируемым подакцизным товарам, которые подлежат обозначению маркой акцизного сбора, за исключением водки - до или в день приобретения марок акцизного сбора;
- импортируемым подакцизным товарам, которые не подлежат обозначению маркой акцизного сбора, - в день, определяемый Таможенным кодексом Кыргызской Республики для уплаты таможенных платежей;

Налогоплательщик акциза должен ежемесячно представлять в соответствующий налоговый орган налоговую отчетность по акцизу - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным [3].

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Анализ внешнеторговой деятельности КР со странами, входящими в ЕАЭС в динамике за ряд лет (до вступления КР в ЕАЭС)

До вступления Кыргызстана в Евразийский экономический союз, Кыргызстан осуществлял торговую деятельность со странами Беларусь, Казахстан и Россия, что в свою очередь приносил прибыль в страну.

Внешнеторговая деятельность Кыргызстана и России

В 2014 году объем общего товарооборота между РФ и КР составил 1,8 млрд. долларов США, что на 16% меньше по сравнению с объемом общего товарооборота 2013г., когда товарооборот составлял 2,14 млрд. долларов США. Импорт в КР по сравнению с 2013 г. сократился на 16 % и составил 1,73 млрд. долларов.

Объем кыргызского импорта в Россию сократился на 33,5% и составил 73,2 млн долларов. Положительное сальдо торгового баланса в 2014 г. составило 1,65 млрд долларов. При этом общий объем импорта Кыргызстана в 2014 г. по сравнению с 2013 г. вырос на 55,3% и составил 9,3 млрд долларов. Основная часть импорта в Кыргызстан приходится на нефть и газ, машины и оборудование, химические продукты, продукты питания.

На рисунке 2 отражен объем импорта в Кыргызстан из России за последние 5 лет (млрд.долларов США) до вступления Кыргызстана в состав ЕАЭС.

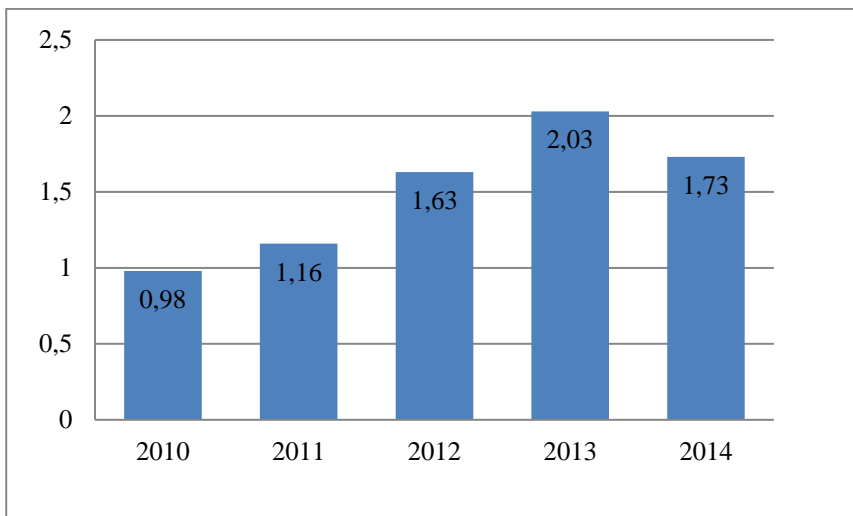


Рисунок 2 - Объем российского импорта в Кыргызстан за последние 5 лет, млрд. долларов США.

Импорт в Кыргызстан из России за 2013-2014 гг.

Основная доля российского импорта в Кыргызстан в 2014 г. рассмотрена в таблице 3

Таблица 3 - Структура импорта в Кыргызстан из России

Наименование продукции	Доля импорте, в %
Нефть и продукты их перегонки, топливо минеральное, воски минеральные, битуминозные вещества	67,5
Черные металлы	6,4
Древесина и изделия из нее, древесный уголь	6,3
Растительные продукты и происхождения их расщепления, масла животного и жиры, готовые пищевые жиры, воски животного	3,8
Готовые продукты из муки, зерна злаков , молока или крахмала , мучные кондитерские изделия	3,5
Реакторы ядерные, механические устройства, котлы и оборудование,их части	3,1
Изделия из черных металлов	3,1
Какао и продукты из него	1,9
Фармацевтическая продукция	1,6
Оборудование и электрические машины , их части, звуковоспроизводящая и звукозаписывающая аппаратура, аппаратура для воспроизведения телевизионного изображения и звука и записи , их части и принадлежности	1,5
Удобрения	1,3

На рисунке 3 приведена структура импорта в Кыргызстан из России.

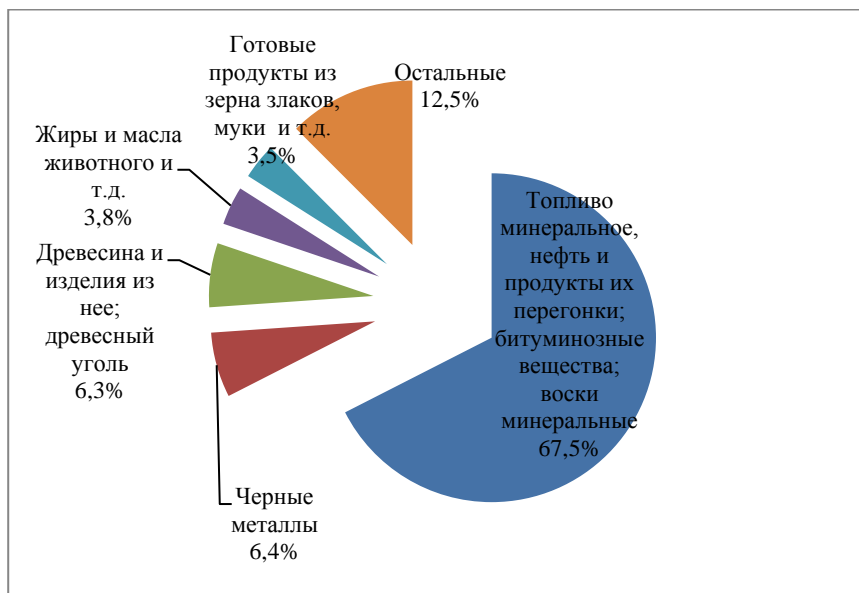


Рисунок 3 - Структура импорта в Кыргызстан из России

В таблице 4 приведено, что в 2014 г. увеличился российский импорт готовых продуктов из зерна (на 28,9%), электрических машин и оборудования (на 27,6%), удобрений (на 12,9%) и древесины (на 7,6%). Импорт остальных категорий товаров сократился: нефти и минерального топлива – на 22,2%, механических устройств – на 7,3%, фармацевтической продукции – на 6,9% и жиров и масел – на 6,7%.

Таблица 4 - Основные виды импортируемой продукции в Кыргызстан из России (тыс. долл.США) в 2013-2014 гг.

ТН ВЭД	Продукция	2013	2014	Изменение за год
27	Нефть и продукты их перегонки, топливо минеральное, воски минеральные, битуминозные вещества	1274521	991343	-22,2%
72	Черные металлы	92527	92468	-0,1%
44	Древесина и изделия из нее; древесный уголь	85719	92232	7,6%

Продолжение таблицы 4				
ТН ВЭД	Продукция	2013	2014	Изменения за год
15	Растительные продукты и происхождения их расщепления, масла животного и жиры, готовые пищевые жиры, воски животного	44787	44581	-6,7%
19	Готовые продукты из зерна злаков, муки, крахмала или молока, мучные кондитерские изделия	28785	37103	28,9%
84	Реакторы ядерные, механические устройства, котлы и оборудование, их части	39969	37035	-7,3%
73	Изделия из черных металлов	33680	35885	6,5%
18	Какао и продукты из него	35293	33084	-6,3%
30	Фармацевтическая продукция	30196	28118	-6,9%
85	Оборудование и электрические машины , их части, звуковоспроизводящая и звукозаписывающая аппаратура, аппаратура для воспроизведения телевизионного изображения и звука и записи , их части и принадлежности	20723	26434	27,6%
31	Удобрения	19377	21877	12,9%

Экспорт из Кыргызстана в Россию за 2013- 2014 гг.

Основная доля кыргызского экспорта в Россию в 2014 г. рассмотрена в таблице 5.

Таблица 5 - Доля экспорта из Кыргызстана в Россию

Наименование продукции	Доля экспорта в %
Хлопок	32,20
Табак и промышленные заменители табака	15,7
Оборудование и электрические машины , их части, звуковоспроизводящая и звукозаписывающая	14,30

Продолжение таблицы 4	
Наименование продукта	Доля экспорта в %
аппаратура, аппаратура для воспроизведения телевизионного изображения и звука и записи , их части и принадлежности	
Медь и изделия из нее	9,50
Средства наземного транспорта, кроме трамвайного или железнодорожного подвижного состава, и их части и принадлежности	7,90
Некоторые съедобные овощи , клубнеплоды и корнеплоды	4,80
Прочие недрагоценные металлы, металлокерамика, изделия из них	4
Товары, не обозначенные в других категориях	4
Стекло и изделия из него	3,20
Одежды и предметы принадлежности к одежде, ручного вязания или трикотажные машинного	2,60
Алюминий и изделия из него	1,80

На рисунке 4 приведена структура экспорта из Кыргызстана в Россию

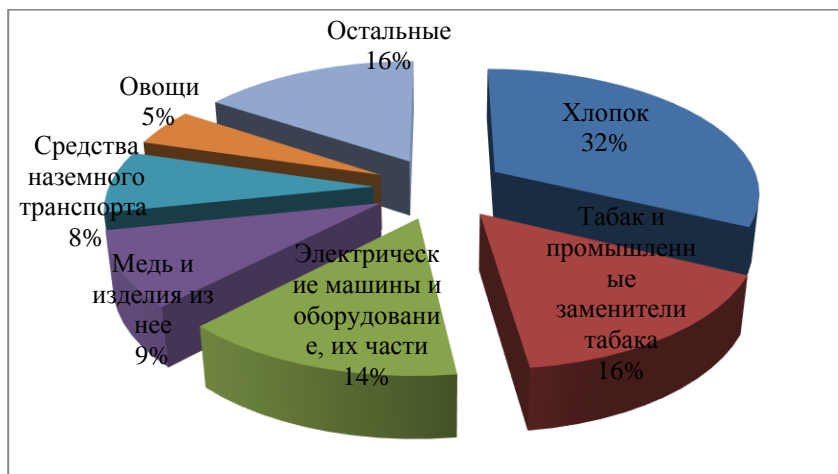


Рисунок 4 - Структура экспорта из Кыргызстана в Россию

В таблице 6 приведены основные виды экспортируемой продукции из Кыргызстана в Россию.

Таблица 6 - Основные виды экспортируемой продукции из Кыргызстана в Россию (тыс. долл.США) в 2013-2014 гг.

ТН ВЭД	Продукция	2013	2014	Изменение за год
52	Хлопок	14907	16218	8,8%
24	Табак и промышленные заменители табака	10102	10046	-0,6%
85	Оборудование и электрические машины, их части, звуковоспроизводящая и звукозаписывающая аппаратура, аппаратура для воспроизведения телевизионного изображения и звука и записи , их части и принадлежности	10469	8988	-14,1%
74	Медь и изделия из нее	21974	7062	-67,9%
87	Средства наземного транспорта, кроме трамвайного или железнодорожного подвижного состава, и их части и принадлежности	7125	5747	-19,3%
7	Некоторые съедобные клубнеплоды, корнеплоды и овощи	4914	3538	-28,0%
81	Прочие недрагоценные металлы, металлокерамика, изделия из них	1748	2956	69,1%
99	Товары, не обозначенные в других категориях	0	2928	
70	Стекло и изделия из него	14791	2373	-84,0%
61	Одежды и предметы принадлежности к одежде, ручного вязания или трикотажные машинного	2138	1908	-10,8%
76	Алюминий и изделия из него	1764	1304	-26,1%

В данной таблице 6 приведено, что в 2014 г. увеличился экспорт прочих недрагоценных металлов (на 69,1%) и хлопка (на 8,8%). Экспорт остальных категорий товаров сократился: стекла – на 84%, меди – на 67,9%, овощей – на 28%, алюминия – на 26,1%, средств наземного транспорта – на 19,3% и электрических машин и оборудования – на 14,1%.

Внешнеторговая деятельность Кыргызстана и Казахстана

Импорт из Казахстана в Кыргызстан за 2013-2014 гг.

Внешнеторговый оборот между Казахстаном и Кыргызстаном в 2014 году составил 1 млрд. долл. США, что на 2% превышает внешнеторговый оборот показателя 2013 года. Экспорт из Казахстана по сравнению с 2013 годом увеличился на 6% и составил 676,8 млн. долл. США, а импорт из Кыргызстана в Казахстан снизился на 3% и составил 351,2 млн. долл. США. Торговый баланс положительный – 325,6 млн. долл. США.

В таблице 7 приведена доля импорта в Кыргызстан из Казахстана

Таблица 7 - Доля импорта из Казахстана в Кыргызстан

Наименование продукции	Доля в импорте, %
Пшеница и меслин	11,60
Газ природный	7,30
Сигареты	6,90
Уголь каменный	6,40
Мука пшеничная	5,70
Прокат плоский из железа или нелегированной стали	5,50
Удобрения	3,80
Вода газированная	3,50
Золото	2,80
Урановая продукция	2,70
Легковые автомобили	1,50
Растительные масла	1,50
Железнодорожные локомотивы	1,50
Замазка, шпаклевки и мастики	1,40
Шоколад и изделия из какао	1,40
Лекарственные средства	1,30
Моющие и чистящие средства	1,30

На рисунке 5 приведена структура импорта в Кыргызстан из Казахстана

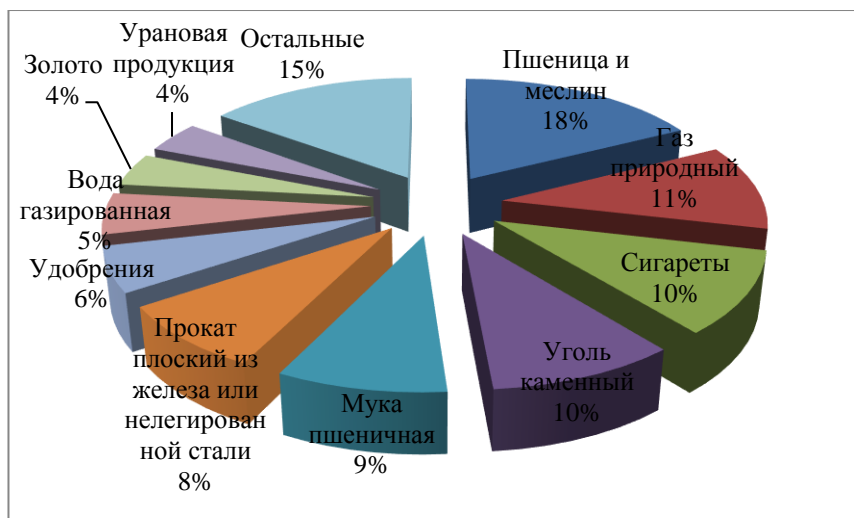


Рисунок 5 - Структура импорта из Казахстана в Кыргызстан

В таблице 8 приведено, что в 2014 г. увеличился импорт продуктов животного и растительного происхождения (на 19,8%), продукты химической промышленности (на 5,09%), металлы и изделия из них (на 43,05%), машины и оборудовании (на 66,9%) и т.д., и как импорт остальных товарных категорий сократился.

Таблица 8 - Основные виды импортируемой продукции в Кыргызстан из Казахстана (тыс. долл.США) в 2013-2014 гг.

ТН ВЭД	Продукция	2013	2014	Изменения за год
01-24	Готовые продовольственные товары, растительного происхождения и продукты животного	170,1	203,8	19,8%
28-40	Продукция химической промышленности	104	109,3	5,09%
72-83	Металлы и изделия из них	43,9	62,8	43,05%
84-92	Транспортные средства, машины, аппараты, приборы и оборудование	24,5	40,9	66,9%

Продолжение таблицы 8				
ТН ВЭД	Продукция	2013	2014	Изменения за год
25-27	Минеральные продукты	22,6	16,6	-26,5%
44-49	Целлюлозно-бумажные изделия, древесина	11,5	8,1	-29,5
68-69	Строительные материалы	6,7	5,2	-22,38%
41-43	Пушнина, кожевенное сырье и изделия из них	0,5	0,7	40%
50-63	Текстиль и текстильные изделия	0,5	0,7	40%
64-67	Галантерные товары, обувь, головные изделия и	0,1	0,2	100%
93-97	Прочие товары	23,2	25,7	10,77%
	Сырьевые			
25-27	Минеральные продукты	128,4	112,5	-12,38%
01-24	Продукты животного и растительного происхождения	100,3	84,2	-16,05%
41-43	Пушнина, кожевенное сырье и изделия из них	2,9	4,4	51,72%
50-63	Текстиль и текстильные изделия	0,02	0,2	9%
72-83	Металлы и изделия из них	0,1	0	-100%
93-97	Прочие товары	1,9	1,7	-10,52%

Экспорт из Кыргызстана в Казахстан за 2013-2014 гг.

В структуре вывозимой обработанной продукции в 2014 году преобладают текстиль, продукция химической промышленности и продукция машиностроения. Перечисленные три товарные группы занимают 64% в обработанном экспорте КР в РК. Экспорт текстиля и текстильных изделий в 2014 году составил 90,3 млн. долл. США или 36% всего экспорта обработанной продукции. По сравнению с 2013 годом увеличение составило 33%. В основном вывозилась одежда различного назначения (98,2%). Экспорт продукции химической промышленности в 2014 году составил 1,3 млрд. долл. США, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 15,2%. Резкий рост экспорта рассматриваемой продукции произошел в 2013 году – с 9,1 до 48,6 млн. долл. США за счет поставок урановой продукции. В экспорте 2014 года преобладали урановая продукция (64,1%), изделия из пластмасс и упаковки товаров (26,9%), лакокрасочная продукция (3,9%) и пр. Машиностроительная продукция экспортировалась в 2014 году в объеме 28 млн. долл. США, что на 74% больше показателей 2011 и 2013 годов. Экспортировались: легковые

автомобили (36,5%), лампы накаливания (10,9%), комбайны и машины для сборки урожая (9,9%), тракторы (7,8%), электрические водонагреватели (5,9%) и пр. В 2014 году экспорт минеральных продуктов снизился по сравнению с 2013 годом и составил 22,3 млн. долл. США. Экспортировалась электроэнергия.

Экспорт строительных материалов в 2014 году составил 14,7 млн. долл. США, увеличившись по сравнению с предыдущими годами почти в 2,5 раза. После снижения экспорта в 2009 году – с 6,1 до 3,4 млн. долл. США в последующие годы наблюдается восстановление и наращивание объемов экспорта

На рисунке 6 отражен объем экспорта из Кыргызстана в Казахстан за 2 года (в долл. США) до вступления Кыргызстана в ЕАЭС.

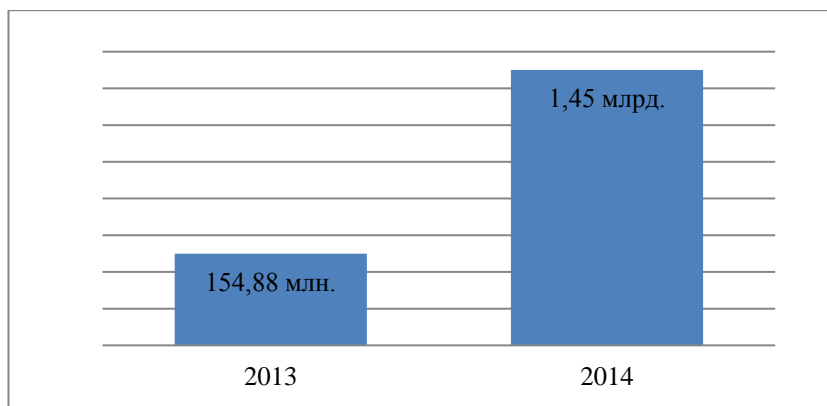


Рисунок 6 - Объем кыргызского экспорта в Казахстан за 2013 и 2014 год в долл.США.

Внешнеторговая деятельность между Кыргызстаном и Беларусь за 2014 год

Так как Белоруссия и Кыргызстан не имеют общей границы и те товары которые экспортирует Белоруссия в другие страны, уже есть в наличии (свои ,отечественные) в Кыргызстане. В таком случае нет необходимости экспортировать в Кыргызстан , за исключением сахара, который составляет 22% из общей доли импортированных сахаров в Кыргызстан, изделий из резины, который составляет 20% из общей доли импорта и транспортные средства и запчасти к ним составляет 4% доли импорта из общего объема импортируемых данного вида товаров в Кыргызстан.

На рисунке 7 приведена структура экспорта и импорта между Кыргызстаном и Белоруссии за 2014 год.

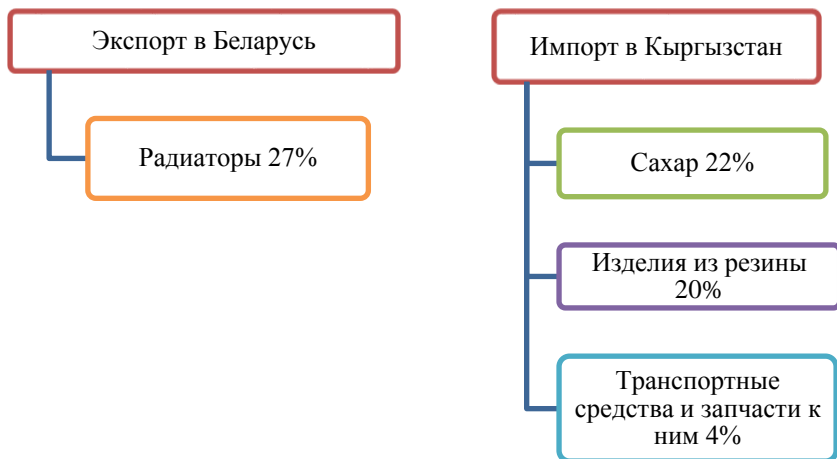


Рисунок 7 - Структура экспорта и импорта Кыргызстана и Белоруссии за 2014 г.

По итогам проведенного анализа можно сказать, что большую долю по импортированным товарам за 2013-2014 гг. из стран участников ЕАЭС занимает Россия, хоть и не имеет общей границы с Кыргызстаном, также по проведенному анализу сделали вывод, что самую малую долю импорта занимает Беларусь. Что касается Казахстана, странно что доля импорта товара меньше чем доля импорта России, хотя Казахстан граничит с Кыргызстаном.

На рисунке 8 приведена доля импорта в Кыргызстан из стран участниц ЕАЭС.

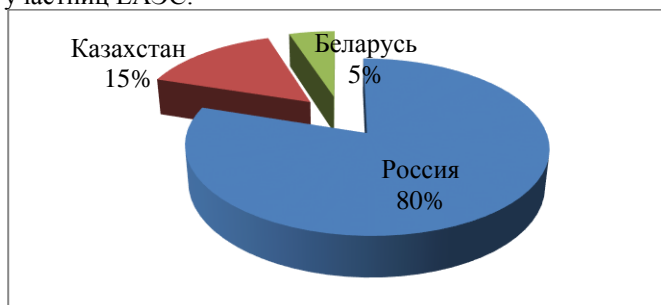


Рисунок 8 - Доля импорта в Кыргызстан из стран участниц ЕАЭС.

Также по проведенному анализу, можно сделать вывод что большая часть экспортируемых товаров из Кыргызстана в страны участников ЕАЭС занимает Казахстан.

На рисунке 9 приведена доля экспорта из Кыргызстана в страны участников ЕАЭС.

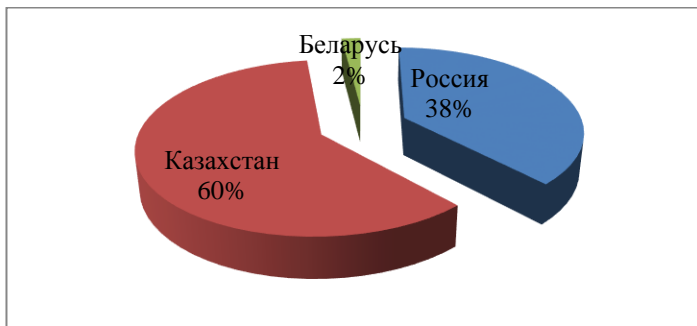


Рисунок 9 - Доля экспорта из Кыргызстана в страны участников ЕАЭС.

3.2.Разработка системы уплаты косвенных налогов по экспортно-импортным операциям Кыргызстана в ЕАЭС

Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров

При импорте товаров из стран участников ЕАЭС, взиманием косвенных налогов осуществляется налоговыми органами Кыргызстана.

Плательщиком косвенных налогов является юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, импортирующий товар на территорию Кыргызстана, а также физическое лицо в предпринимательских целях.

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость определяется цена приобретенных товаров (по цене сделки согласно договору, счет-фактуре, товаросопроводительному документу), которая определяется на дату принятия импортированного товара на учет.

По акцизам налоговой базой определяется физический объем подакцизного товара.

Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту регистрации "Отчет по косвенным налогам" и приложить к нему соответствующие документы:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе (в 4х экземплярах) и в электронном виде;
- выписка из банка, которая подтверждает, что налогоплательщик уже уплатил косвенный налог;
- товаросопроводительные документы (инвойс);

- информационное сообщение (в отдельных случаях).

Заявление об импорте товара и об уплате косвенного налога, предоставляется в налоговый орган для того, чтобы подтвердить факт об уплате косвенного налога на импортируемый товар.

Факт подтверждения предоставленного заявления в налоговый орган определяется как основной признак поставки товаров для контрагента плательщика (поставщика товара) и соответственно освобождения от уплаты косвенных налогов по данной поставке в странах участниц союза.

Для того, чтобы подтвердили Заявление необходимо:

- заполнить заявление в соответствии с требованием;
- предоставить заявление в электронном виде и в бумажном виде;
- уплатить косвенный налог за налоговый период на территории экспортируемого товара.

Отчет по косвенным налогам необходимо предоставить в налоговый орган по месту налоговой регистрации не позднее дня, следующего за 20-м числом месяца, следующего за днем импорта товара либо встать на учет.

При ввозе (импорте) подакцизных товаров в Кыргызстан, налогоплательщику необходимо не менее чем за 3 рабочих дня (до даты ввоза) поставить в известность налоговый орган о предстоящем товарообороте.

Формы Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, Уведомления о предстоящем ввозе подакцизных товаров и Отчета по косвенным налогам утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 апреля 2015 года № 234.

Ну а если косвенный налог не был уплачен на импортные товары в стране экспортера, то в таком случае оплата косвенного налога производится не позднее срока предоставления Отчета по косвенным налогам на территории импортируемого товара. А оплата акцизного налога по подакцизным маркируемым товарам, производится до или в день приобретения акцизных марок.

В соответствии с договором ЕАЭС, при ввозе (импорте) товара на территорию страны участника с другой страны участника ЕАЭС ставка косвенного налога не должна превышать ставку, по которой реализуется на территории 2-й страны участника ЕАЭС.

В данном случае, ставка на косвенный налог по импортируемым товарам на территории Кыргызстана не должен превышать 12% (НДС).

Что касается акциза, ставка устанавливается в размере согласно статьи 287 Налогового кодекса КР и постановления Правительства КР.

В рамках договора ЕАЭС на территории Кыргызстана освобождаются от уплаты косвенных налогов:

- при ввозе льготного товара установленного законодательством;

- при ввозе товаров физическими лицами не для предпринимательской деятельности, налог в налоговый орган не уплачивается, что улучшает положение налогоплательщиков и решает ряд проблем государства -член ЕАЭС;

- при импорте товара (имущества) которая осуществляется в связи с передачей в пределах одного юридического лица.

Порядок исчисления и уплаты налогов при экспорте товаров

При экспорте товаров с Кыргызстана в государства-члены ЕАЭС, обложение НДС подлежит по ставке 0%. При экспорте подакцизных товаров обложение акцизами освобождается, если предоставить в налоговый орган документ, который соответствует пункту 4 "Протокола о взимании косвенного налога".

Во время экспорта товаров налогоплательщик НДС должен предоставить в налоговый орган "Отчет по косвенным налогам (НДС) по установленной форме не позднее дня, следующего за 25 числом месяца, следующего за отчетным периодом (кроме "крупных налогоплательщиков")

Плательщик косвенного налога вместе "с Отчетом по косвенным налогам" должен предоставить в налоговый орган:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от налогоплательщика страны участника ЕАЭС, импортировавшего товары, (в т. ч. продукты переработки давальческого сырья);

- таможенная декларация получателя товаров вместо Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (при помещении товаров под таможенные процедуры «Свободный склад» и «Свободная таможенная зона»).

Ежемесячно плательщик акцизного налога в обязательном порядке должен предоставлять "Отчет по акцизному налогу" в налоговый орган по месту налоговой регистрации не позднее дня, следующего за 20 числом месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налогоплательщик, который осуществляет экспорт товаров, в течении 180 дней с даты отгрузки (передачи товаров) обязан предоставить в налоговый орган по месту своей регистрации «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», который был составлен покупателем товара, и подтвержденное налоговым органом страны участника ЕАЭС, в котором зарегистрирован импортер.

Налогообложение услуг (работ) по переработке давальческого сырья

Услуги (работы) по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Кыргызстана с территории другой страны участника ЕАЭС (с последующим вывозом продуктов переработки), облагаются НДС по нулевой ставке при соблюдении условий переработки товаров, установленных Правительством Кыргызской Республики. [3, 7, 16].

4. ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОСВЕННЫМИ НАЛОГАМИ КР

Система косвенного налогообложения играет важную роль в формировании бюджета страны

В частности применяются три основных вида косвенного налога : налог с оборота, налог на добавленную стоимость, налог с продаж. Но на данный момент наиболее распространение имеют налог на добавленную стоимость и налог с продаж. На территории Кыргызской Республики в качестве косвенного налога применяется налог на добавленную стоимость (НДС).

Основными проблемами косвенных налогов в Кыргызстане являются:

- неуплата налогов;
- неполное уплата налогов;
- несвоевременная уплата налогов;
- не предоставление налоговых деклараций;
- предоставление документов с нарушением;
- несоответствие данных, указанных в налоговых декларациях.

В связи с этим у налогоплательщиков возникают проблемы в налоговых органах.

Для того, чтобы не возникали такие проблемы необходимо разработать систему налогообложения.

Основной целью разработки системы налогообложения является упрощение и конкретизация системы уплаты косвенных налогов:

1. Для того, чтобы снизилась "неуплата налогов, неполное уплата и не своевременная уплата налогов" необходимо в органах налоговой службы провести мероприятие по регулярному отслеживанию организаций (предприятий) по своевременной уплате налогов.
2. В случае "не предоставлении налоговой декларации, предоставлении с нарушением или несоответствие данных, указанных в налоговых декларациях" в налоговый орган, необходимо поставить в известность налогоплательщиков о том, что налоговая декларация и документы, которые должны к нему прилагаться, в обязательном порядке должны предоставляться в электронном виде, последующим избавляясь от бумажного варианта.
3. Также можно создать центр по заполнению документов, которые предоставляются в органы самоуправления и в налоговый орган в том числе для избежание в некорректности заполнения документов.

Решение этих проблем приведет к снижению списка нарушителей, снизятся начисления штрафов, при экспортно - импортной деятельности минимизируются ошибки которые допускаются в момент

предоставлении деклараций и прочих документов. В связи с этим в налоговой службе снизится трудоемкость налоговых проверок.

Для разработки системы налогообложения нам необходимо рассчитать эффективность проекта.

Основные исходные данные для расчета эффективности проекта по формированию системы налогообложения косвенными налогами приведены в таблице 9.

Таблица 9- Исходные данные проекта

Стоимость вложений в разработку системы налогообложения, сом	50 000
Срок использования предлагаемых мероприятий, квартал	4
Экономия в затратах за квартал за счет:	25000
переменных затрат, квартал	1 000
постоянных затрат, квартал	24 000
Финансирование проекта за счет:	
собственных средств, %	100
заемных средств, %	0
Ставка налога на прибыль, %	10
WACC, %	3

Обоснуем некоторые исходные данные:

1. В стоимость вложений в разработку системы учета включены:
 - заработная плата сотрудника, занимающегося разработкой системы налогообложения – 45 000 сом.
 - получение консультаций по налогообложению - 5 000 сом.
2. Сформированная система налогообложения действует 4 квартала (1 год).
3. Экономия в затратах составляет 25 000 сом. Эта сумма складывается из:
 - экономии на заработной плате сотрудника, занимающегося делопроизводством и документооборотом - 24 000 сом в квартал;
 - экономия на штрафах и пенях – 1 000 сом в квартал.
4. Финансирование проекта осуществляется только из собственных средств.
5. Ставка налога на прибыль составляет 10%.

Для оценки эффективности проекта используем следующие показатели:

1. Чистый дисконтированный доход (NPV) от проекта представляет собой сумму дисконтированных значений потока платежей, приведенных к текущему моменту времени (моменту оценки инвестиционного проекта). Показывает величину денежных средств, которую инвестор

ожидает получить от проекта, после того, как денежные притоки окупят его первоначальные инвестиционные затраты и периодические денежные оттоки, связанные с осуществлением проекта.

Чистый дисконтированный доход (NPV) от проекта будет выглядеть следующим образом:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{D_t}{(1+r)^t} - \sum_{t=0}^n \frac{K_t}{(1+r)^t} + \sum_{t=0}^n \frac{L_t}{(1+r)^t}. \quad (1)$$

где NPV – чистый дисконтированный доход, руб.; D_t – чистый доход в t -ый период времени после вычета налогов от операционной деятельности, руб.; K_t – чистый доход в t -ый период времени после вычета налогов от инвестиционной деятельности, руб.; L_t – чистый доход в t -ый период времени после вычета налогов от ликвидации проекта, руб.; r – ставка дисконтирования, %; t – период времени ($t=0, \dots, n$), пер.; n – количество периодов реализации инвестиционного проекта, пер.

Например, чистая текущая стоимость за III квартал 2016 года составляет 13643,8 сом.

Критерий эффективности инвестиционного проекта выражается следующим образом: $NPV > 0$. Положительное значение чистого дисконтированного дохода свидетельствует о том, что проект эффективен и может приносить прибыль в установленном объеме. Отрицательное значение чистого дисконтированного дохода свидетельствует о неэффективности проекта (т.е. при заданной норме прибыли (ставке дисконтирования) проект приносит убытки предприятию и (или) его инвесторам).

2. Индекс доходности представляет собой отношение суммы дисконтированных чистых доходов за все время реализации проекта к общим приведенным капиталовложениям, что показывает, сколько денежных единиц текущей стоимости будущего потока денежных средств приходится на одну денежную единицу инвестиций. Для расчета показателя используется формула:

$$PI = \frac{\sum_{t=0}^n \frac{D_t}{(1+r)^t}}{\sum_{t=0}^n \frac{K_t}{(1+r)^t}}, \quad (2)$$

где PI – индекс доходности, %; D_t – чистый доход в t -ый период времени после вычета налогов от операционной деятельности, руб.; K_t – чистый доход в t -ый период времени после вычета налогов от инвестиционной деятельности, руб.; r – ставка дисконтирования, %; t – период времени

($t=0, \dots, n$), пер.; n – количество периодов реализации инвестиционного проекта, пер.

По исходным данным значение индекса доходности за III квартал 2016 года составляет 1,27 сом.

3. Срок окупаемости представляет собой период времени, необходимый для того, чтобы доходы, генерируемые инвестициями, покрыли затраты на инвестиции.

При расчете дисконтированного срока окупаемости проекта используют следующую зависимость:

$$\text{Срок окупаемости} = t \text{ при котором } NPV(t)=0 \quad (3)$$

Следует помнить, что округление срока окупаемости инвестиций всегда делается в большую сторону.

Срок окупаемости разработанной системы учета составляет 3 квартала.

По результатам расчетов чистого дисконтированного дохода, индекса доходности, дисконтированного срока окупаемости инвестиций сделаем окончательные выводы об экономической целесообразности данного проекта [35, 36].

В таблице 10 приведен общий алгоритм расчета денежных потоков и показатель оценки эффективности инвестиционного проекта с учетом дисконтирования, соответствующий требованиям официальной методики оценки эффективности.

Таблица 10- Табличный расчет показателей коммерческой эффективности инвестиционного проекта

Номер шага	0	1	2	3	4
Операционная деятельность					
1 Денежные потоки		25000	25000	25000	25000
1.1 Прирост выручки					
1.2 Прочие и внереализационные доходы		25000	25000	25000	25000
2. Денежные оттоки		2500	2500	2500	2500
2.1 Прибыль до налогов		25000	25000	25000	25000
2.2. Налог на прибыль		2500	2500	2500	2500
3. Сальдо денежного потока от операционной деятельности (стр.1 - стр.2)	0	22500	22500	22500	22500
Инвестиционная деятельность					
4. Денежные притоки	0				
5. Денежные оттоки (стр. 5,1+стр. 5,2)	50000				
5.1. Вложение средств в оборотные средства	0				
6. Сальдо денежного потока от инвестиционной деятельности (4- 5 стр)	-50000	0	0	0	0

Продолжение таблицы 10					
Номер шага	0	1	2	3	4
7. Сальдо двух потоков(чистые денежные средства от поступлений проекта) (стр.3+стр.6)	-50000	22500	22500	22500	22500
8. То же нарастающим итогом	-50000	-27500	-5000	17500	40000
9. Коэффициент дисконтирования	1	0,97	0,94	0,91	0,89
10. Чистая текущая стоимость (стр.7*стр.9)	-50000	21845	21208,4	20590,7	19991
11. Чистая текущая стоимость нарастающим итогом NPV	-50000	-28155	-6946,9	13643,8	33634,7
12. PI		0,43	0,86	1,27	1,67
13. Срок окупаемости	2,4				
14. Рентабельность инвестиций по прибыли до налогообложения		0,5	0,5	0,5	0,5

На графическом рисунке 10 приведена динамика чистой текущей стоимости за рассматриваемый период .

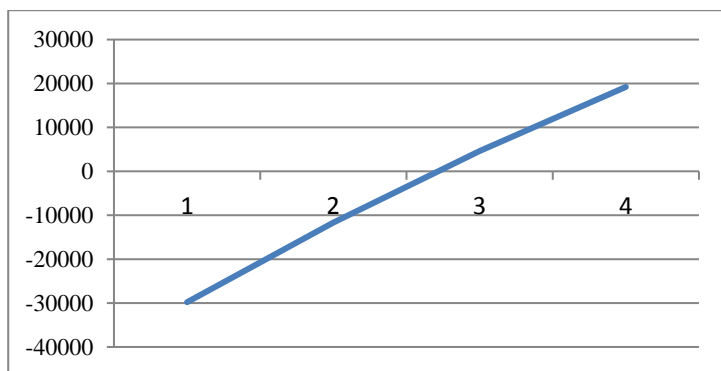


Рисунок 10 - Динамика чистого дисконтированного дохода

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что данные разработки действительно являются экономически выгодными.

Затраты на разработку по формированию системы налогообложения косвенных налогов окупаются уже в III квартале. Можно предположить, что сформированная система налогообложения будет актуальна и в дальнейшем, а значит, что проект будет эффективен и сможет облегчить налоговые процедуры.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной бакалаврской работе была затронута тема уплаты косвенных налогов при вступлении Кыргызстана в ЕАЭС.

После того как Кыргызстан вошел в состав Евразийского экономического союза много что изменилось в стране. Присоединение к ЕАЭС принесло много положительных и не так много отрицательных факторов, что в частности влияет на экономику страны.

Для вхождения в Союз Кыргызстану пришлось готовиться около 1 года, в течении этого года страна настраивалась под стандарты ЕАЭС, которые были указаны в Договоре о ЕАЭС.

После вступления в Союз экспортно-импортные операции между странами участниками были облегчены в том числе и налоговая система.

Система уплаты косвенных налогов в Кыргызстане после вхождения в Союз изменилась, и это изменение влияет только для стран участников ЕАЭС. Более подробно система уплаты налогообложения в Кыргызстане была рассмотрена в данной работе.

Также в данной бакалаврской работе были приведены необходимые документы, которые надо предоставлять при экспортно-импортных операциях в налоговый орган соответствующей страны участника куда были импортированы товары (работы, услуги).

Также в данной работе были рассмотрены и проанализированы внешнеторговая деятельность Кыргызстана со странами, которые входят в состав ЕАЭС в динамике за ряд лет, до вступления Кыргызстана в ЕАЭС. И по итогам анализа мы видим, что большую долю импорта в Кыргызстан занимает Россия, а самую малую долю импорта занимает Беларусь. А при экспорте с Кыргызстана самую большую долю поставок занимает Казахстан, самую малую Беларусь.

И в завершение хочу сказать. Евразийский экономический союз между Россией, Беларусью, Казахстаном, Кыргызстаном и Арменией – это довольно юное образование, требующее особого внимания со стороны государственных органов стран-участниц. Конечно, остается много нерешенных вопросов, с которыми приходится сталкиваться странам участникам ЕАЭС в торговых отношениях, но также существуют и дальнейшие перспективы развития, которые могут привести к формированию валютного союза.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.2014 № 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2015 № 117-ФЗ
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 20.03.2013 (с изм. и доп. от 15.09.2015)
4. Договор от 26.02.1999 (с изм. и доп. на 01.07.2011) «О Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве».
5. Договор от 10.10.2000 (с изм. и доп. на 25.01.2006) «Об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10.10.2000».
6. Таможенный кодекс Таможенного союза от 01.07.2010.
7. Договор о Евразийском Экономическом Союзе статья.(г. Астана 29.05.2014) (ред.от 08.05. 2015)
8. Договор от 24.09.1993 «О создании экономического союза».
9. Договор от 27.11.2009 №17 «О Таможенном кодексе».
10. Протокол от 25.12.2008 «О предоставлении тарифных льгот в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию государств-участников Таможенного союза».
11. Протокол от 11.12.2009 (с изм. и доп. на 18.06.2010) «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе».
12. Протокол от 11.12.2009 (с изм. и доп. на 18.06.2010) «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе».
13. Протокол от 11.12.2009 (с изм. и доп. на 18.06.2010) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов».
14. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение №18 к Договору о Евразийском экономическом союзе); от 2015 г.
15. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 №330 «О порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза».
16. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 14 июля 2015 года № 491 "Об утверждении форм налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу, порядка их заполнения и представления".
17. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 27 июля 2015 года № 533 «Об утверждении условий переработки

- давальческого сырья (товаров) и порядка представления обязательства о ввозе (вывозе) продуктов переработки и его исполнения в Кыргызской Республике»
18. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 31 июля 2015 года № 550 «Об утверждении перечней документов при экспорте и импорте товаров, работ, услуг в Евразийском экономическом союзе»
 19. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 3 августа 2015 года № 554 «О мерах по обеспечению учета перемещения грузов между государствами-членами Евразийского экономического союза»
 20. Письмо Минфина Кыргызской Республики от 28.06.2015 № 03-04-15/140.
 21. Письмо Минфина Кыргызстана от 12.08.2015 № 03-07-13/1/04
 22. Письмо Минфина Кыргызстана от 05.06.2015 № 03-07-08/277 «О применении НДС при экспорте из КР в страны участники ЕАЭС».
 23. Письмо Минфина Кыргызской Республики от 06.07.2015 № 03-07-15/131/ «О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».
 24. Письмо Минфина Кыргызской Республики от 11.07.2015 № 03-07-08/03 «Об оформлении счетов-фактур при реализации на территории КР товаров, ввезенных с стран участников ЕАЭС».
 25. Письмо Минфина Кыргызской Республики от 28.05.2015 № 03-07-13/01-15.
 26. Соглашение от 12.04.1994 «О едином порядке регулирования внешнеэкономической деятельности».
 27. Соглашение от 06.01.1995 (с изм. и доп. на 01.07.2011) «О Таможенном союзе между странами участниками союза».
 28. Соглашение от 22.10.1997 «О единых мерах нетарифного регулирования при формировании Таможенного союза».
 29. Берков Е.А., Галанжин Е.Ф. "Учебное пособие в помощь слушателям, изучающим таможенное дело". М., 1988.
 30. Бекашев К.А. "Международное право". М.: Проспект, 2009. — 1008 с.
 31. Бейшенбеков А.Б. "Таможенное право Кыргызстана". Бишкек 2009 г.
 32. Вещунова Н.Л. Налоги. Интенсивный курс. -М.: Рид Групп, 2011. - 432 с.
 33. Вещунова Н. Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету.- М.: Изд-во Проспект 2014. -512 с.
 34. Габричидзе Б.Н., Зобов В.Е. "Таможенная служба в РФ". М.: Проспект, 2010.
 35. Гаранин Д. А. Инвестиционный анализ: Курс лекций
 36. Гаранин Д. А. Оценка коммерческой эффективности проектов.

37. Камильевич К.С. "Международно-правовые основы и функционирование ЕАЭС". М.: Проспект, 2009. — 1008 с.
38. Кенешова А.Т. "Статистика товарооборота в Кыргызской Республике за 2000-2005 гг. и комментарии к ним". Бишкек.: АртБ 2005.
39. Козырин А.Н. "Таможенная право России".М.: Проспект, 2013-540 с.
40. Кудряшова Е.В. "Правовые аспекты косвенного налогообложения. Теория и практика". М.: Изд-во Волтерс Клувер ISBN: 5-466-00172-4 . 2006 - 304 с.
41. Ибраимова А.У. "Таможенное дело в Кыргызской Республике". Бишкек 2014 - 212 с.
42. Молдосадыкова Б.Б. "Правила оформления документов, предоставляемых в налоговую службу".Бишкек.: Изд-во АртБ, 2015 - 185 с.
43. Мирославкина Н.С. "Экономика Кыргызстана". Бишкек 2010.
44. Насирова А.М. "Правила таможенного контроля".Бишкек.: Изд-во Тамга+, 2014.
45. М. Романовский " Налоговое планирование".:Изд-во Питер 2004
46. Скворцов Д.Н."Налог и налогообложение. Учебное пособие". М.: 2014.
47. Сомсонова Л.В. "Расчеты в налоговый и бюджетной сферах". М.: Изд-во Юрист , 2006.
48. Толкушкин А.В. "Таможенное дело". М.: 2002.
49. Тетирев Д.Д. "Бухгалтерский учет. Налоговый учет." Бишкек.: 2010.
50. Токтошев М.С. "Налоговое планирование".Бишкек.: Изд-во АртБ, 2015 - 140 с.
51. Чабанов В.Е."Экономика 21 века, или Третий путь развития". Издательство: БХВ-Петербург, 2007.
52. Халилова А.А. "Статистика товарооборота за 2012-2014 г. в Кыргызской Республике". Бишкек.: Изд-во Ас-Асли, 2015 - 335 с.
53. Вечерний Бишкек. Перемещение товаров через границу станут уведомлять в налоговый орган. - 11.02.2016.- URL : <http://www.vb.kg/doc/334085>
54. Вечерний Бишкек. О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс КР.- 08.01.2015. - URL: http://www.vb.kg/doc/298849_
55. Вечерний Бишкек. ЕАЭС может стать ведущим игроком на глобальном рынке. -28.04.2016. - URL: <http://www.vb.kg/doc/338986>
56. Международная жизнь. Евразийский экономический союз - 21.05.2015 . - URL : <https://interaffairs.ru/news/show/13178>.

57. Правила оформления студенческих работ: Метод. указания / Сост.: В. А. Дуболазов, Н. В. Павлов. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2015. – 30 с.
58. Методические указания по выполнению бакалаврской работы по направлению 080100.62 - Экономика/Сост.: Н.Л. Вещунова, В.А. Дуболазов, Н.В. Неелова, О.В. Попова, Е.Г. Чачина.- СПб.: Изд-во Политех. ун-та, 2014 - 47с.