

## 2.4 Подоходный налог

Действующий в Кыргызстане подоходный налог основывается на прогрессивной шкале ставок. В разные годы максимальная ставка составляла 40%, затем 33%, причем она должна была применяться, начиная с уровня доходов (чуть более 200 долларов в месяц), характерного для среднего класса, но отнюдь не для богатых людей. Очевидно, что очень немногие люди фактически уплачивали подоходный налог по максимальной ставке. В 2002 г. максимальная ставка подоходного налога снизилась до 20%; при этом поступления этого налога даже немного возросли.

В силу особенностей экономики страны и налогового законодательства подоходный налог по прогрессивной шкале должно уплачивать меньшинство населения страны (примерно треть экономически активного населения). Помимо крестьян, уплачивающих налог на доходы в форме земельного налога, многие мелкие торговцы и производители также могут платить налог на доходы в другой форме – в виде патентных платежей (см. ниже). С этой точки зрения, даже не касаясь вопросов справедливости и проблем администрирования, прогрессивная шкала подоходного налога не способна эффективно выполнять функцию перераспределения доходов, для которой она предназначена.

Законодательство предусматривает ряд видов доходов и категорий населения, освобожденных от налогообложения. Обращает на себя внимание отсутствие разрешенных вычетов на понесенные домохозяйствами расходы на образование и здравоохранение, что является обычной практикой во многих странах. Учитывая, что платное предоставление услуг в этих крайне важных для развития страны секторах уже широко распространено в Кыргызстане и, по-видимому, будет расширяться и далее, отсутствие таких вычетов, во-первых, удорожает эти услуги для граждан и, во-вторых, не способствует налаживанию надлежащего учета и уплаты налогов в этих весьма больших по размеру секторах экономики. С другой стороны, полностью исключены из налогообложения заработная плата и другие денежные выплаты военнослужащим, милиции и представителям других силовых структур.

Имеются очень существенные различия в администрировании подоходного налога. Налог, удерживаемый у источника выплаты, администрируется гораздо лучше, чем тот, который собирается непосредственно налоговыми органами при подаче деклараций налогоплательщиками. Отчасти это связано с тем, что пока что

многие категории налогоплательщиков имеют право не подавать и не имеют стимулов подавать (например, получение каких-либо вычетов) декларацию о доходах по итогам года. В результате лица, декларирующие свои реальные доходы, не имеют преимуществ перед теми, кто получает доходы от теневой деятельности.