**ТРУБЧАНИНОВА И.В., ЧОРТОНБАЕВА А.Т.**

¹Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное Учреждение Высшего Образования «Новосибирский Государственный Аграрный Университет»,

Новосибирск, Российская Федерация

²Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина,
Бишкек, Кыргызская Республика

TRUBCHANINOVA I.V., CHORTONBAEVA A.T.

¹Federal State Budgetary Institution of Higher Education "Novosibirsk State Agrarian University", Novosibirsk, Russian Federation

²Kyrgyz National Agrarian University named after K.I. Skryabin, Bishkek, Kyrgyz Republic
sultanaliievachat@gmail.com, ponomareva_nsau@ngs.ru

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ СТРАН, ВХОДЯЩИХ
В ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ (НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ И КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ)****COMPARATIVE ANALYSIS OF THE TAX SYSTEMS OF COUNTRIES IN THE
EURASIAN ECONOMIC UNION (ON THE EXAMPLE OF THE RUSSIAN
FEDERATION AND THE KYRGYZ REPUBLIC)**

Макалада Евразия экономикалык бирлигине мүчө болгон эки өлкөнүн (Россия Федерациясы жана Кыргыз Республикасы) салык тутумдары салыштырылат. Салык тутумдарынын байланыш түйүндөрү табылды, ал жерде буга чейин белгилүү деңгээлде шайкеш келтирүү жетишилген, жалпы келишимдер түзүлгөн жана интеграция жана өз ара пайдалуу процесстер ийгиликтүү жүрүп жатат.

Өзөк сөздөр: салык, салык тутуму, салык элементтери, Евразия экономикалык бирлиги, федералдык салыктар, улуттук салыктар, регионалдык салыктар, жергиликтүү салыктар, атайын салык режимдери.

В статье произведено сравнение налоговых систем двух стран, входящих в Евразийский экономический союз (Российской Федерации и Кыргызской Республики). Найдены точки соприкосновения налоговых систем, где уже достигнут определенный уровень гармонизации, имеются общие договоренности и успешно идет интеграция и взаимовыгодные процессы.

Ключевые слова: налог, налоговая система, элементы налога, Евразийский Экономический Союз, федеральные налоги, общегосударственные налоги, региональные налоги, местные налоги, специальные налоговые режимы.

The article compares the tax systems of the two countries that are members of the Eurasian Economic Union (the Russian Federation and the Kyrgyz Republic). The points of contact of tax systems have been found, where a certain level of harmonization has already been achieved, there are general agreements and integration and mutually beneficial processes are progressing successfully.

Key words: tax, tax system, elements of a tax, the Eurasian Economic Union, federal taxes, national taxes, regional taxes, local taxes, special tax regimes.

Введение. Существование любого общества в современном мире неразрывно связано с выстраиванием налоговых взаимоотношений с государством, а в условиях



глобализации важно развивать и межгосударственные налоговые системы. Однако исторически налоговые системы разных государств формировались под воздействием разных факторов: экономических, социальных, политических, географических и др. Так, в зависимости от уровня налоговых изъятий в мире сформировались несколько типов налоговых систем: умеренно-фискальные (Россия входит в эту группу, так как уровень налоговых изъятий составляет от 30 до 40% от валового внутреннего продукта), либерально-фискальные (до 30%) и жестко-фискальные (более 40%).

Цели исследования и полученные результаты. Цель исследования - провести анализ налоговых систем стран, входящих в Евразийский экономический союз (на примере Российской Федерации и Кыргызской Республики) и выявить основные тенденции их развития.

Учитывая столь существенные различия в налоговых системах разных государств, сближение их возможно только при условии потребности во взаимовыгодных партнерско-территориальных отношениях. Именно такая задача стоит перед странами, которые объединились для создания и развития единого внутреннего рынка, на котором свободно перемещаются капитал, трудовые ресурсы, товары и услуги.

Начало этому международному сотрудничеству было положено 29 мая 2014 г., в Астане, когда главы трех государств, Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан подписали Договор о Евразийском экономическом союзе. Данный договор вступил в силу 1 января 2015 г. Позднее, 10 октября 2014 г. в Минске был подписан Договор о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе. 23 декабря 2014 г., в Москве состоялось подписание Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

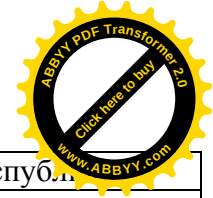
В рамках вышеупомянутых договоренностей был учрежден Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию. Его основным предназначением является формирование единых подходов в проведении налоговой политики, достижение гармонизации законодательства в налоговой сфере и совершенствование нормативно-правовой базы в ЕАЭС по согласованным направлениям.

В основе взаимоотношений участников договора о Евразийском экономическом союзе заложен принцип налогового суверенитета. По сути, имея собственные информационные системы, налоговые органы стран-участников могут эффективно обмениваться актуальной информацией. В перспективе такой обмен информационными потоками будет проходить в онлайн-режиме, что позволит предпринимателям быстрее проходить все необходимые процедуры проверок и оперативно реагировать на изменения в экономическом пространстве ЕАЭС.

В таблице 1 проведем сравнительный анализ по основным ключевым точкам построения налоговых систем Российской Федерации и Кыргызской Республики, определим направления их развития в целях поставленных ЕАЭС задач [1, 2].

Таблица 1 - Сравнительная характеристика ключевых понятий и элементов налоговой системы Российской Федерации и Кыргызской Республики

Налоговая система Российской Федерации	Налоговая система Кыргызской Республики
<i>Орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере налогообложения</i>	
Федеральная налоговая служба России [3]	Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики [4]
<i>Основной нормативный документ</i>	
Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)	Налоговый кодекс Кыргызской Республики (НК КР)
<i>Принципы налогообложения закреплены</i>	
Ст. 3 НК РФ Основные начала	Ст. 5 НК КР Принципы налогового



законодательства о налогах и сборах	законодательства Кыргызской Республики
<i>Понятие налога</i>	
Ст. 8 НК РФ Понятие налога, сбора, страховых взносов Под <i>налогом</i> понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.	Ст. 19 НК КР Понятие налога Под <i>налогом</i> понимается обязательный, индивидуально безвозмездный денежный платеж, взимаемый с налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.
Под <i>сбором</i> понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.	Понятие сбора отсутствует
Под <i>страховыми взносами</i> понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.	Понятие страховых взносов отсутствует
<i>Основные элементы</i>	
Ст. 17.НК РФ Общие условия установления налогов и сборов: налогоплательщики объект налогообложения налоговая база налоговый период налоговая ставка порядок исчисления налога порядок и сроки уплаты налога	Ст. 32 НК КР Общие условия установления налогов: налогоплательщики объект налогообложения налоговая база ставка налога налоговый период порядок исчисления налога порядок уплаты налога сроки уплаты налога

Анализируя данные таблицы 1 видим, что в обеих странах функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляет специальный орган государственной власти. В Российской Федерации это - Федеральная налоговая



служба России, а в Кыргызской республике - Государственная налоговая служба ИР Правительства Кыргызской Республики.

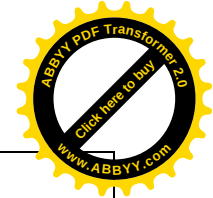
В Налоговом кодексе Российской Федерации не прописаны четко принципы налогообложения, однако в статье 3 Ч. 1. НК РФ закреплены основные начала законодательства о налогах и сборах, что можно трактовать как принципиальные позиции налогообложения в России. В Налоговом Кодексе Кыргызской Республики принципы налогообложения представлены и раскрыты достаточно полно. Так, установлены и соблюдаются принципы законности налогообложения, обязательности налогообложения, единства налоговой системы, гласности налогового законодательства, справедливости налогообложения, презумпции добросовестности налогоплательщика, презумпции правомерности и определенности налогообложения.

В налоговом законодательстве России определены понятия «налог», «сбор» и «страховые взносы». В Кыргызском налоговом законодательстве применяется только понятие «налог». Обязательные элементы налога установлены в обеих странах и особых различий не имеют.

В таблице 2 представлена сравнительная характеристика налоговых систем Российской Федерации и Кыргызской Республики, определены уровни взимания налогов, наличие специальных налоговых режимов [1, 2].

Таблица 2 - Сравнительная характеристика существующих налогов и режимов в налоговой системе Российской Федерации и Кыргызской Республики

Система налогов и сборов в Российской Федерации	Система налогов в Кыргызской Республики
<i>Федеральные налоги и сборы</i> 1) налог на добавленную стоимость; 2) акцизы; 3) налог на доходы физических лиц; 4) налог на прибыль организаций; 5) налог на добычу полезных ископаемых; 6) водный налог; 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 8) государственная пошлина; 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.	<i>Общегосударственные налоги</i> 1) подоходный налог; 2) налог на прибыль; 3) налог на добавленную стоимость; 4) акцизный налог; 5) налоги за пользование недрами; 6) налог с продаж.
<i>Региональные налоги</i> 1) налог на имущество организаций; 2) налог на игорный бизнес; 3) транспортный налог.	<i>Не определены</i>
<i>Местные налоги</i> 1) земельный налог; 2) налог на имущество физических лиц; 3) торговый сбор.	<i>Местные налоги</i> 1) земельный налог; 2) налог на имущество.
<i>Специальные налоговые режимы</i> 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); 2) упрощенная система налогообложения; 3) система налогообложения при	<i>Специальные налоговые режимы</i> 1) налог на основе обязательного патента; 2) налог на основе добровольного патента; 3) упрощенная система налогообложения на основе единого налога; 4) налоги на основе налогового контракта; 5) налоговый режим в свободных



выполнении соглашений о разделе продукции; 4) патентная система налогообложения; 5) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).	экономических зонах; 6) налоговый режим в Парке высоких технологий; 7) упрощенная система налогообложения на основе налога с розничных продаж; 8) налог на майнинг.
---	--

Согласно данным таблицы 2 можно определить, что в Российской Федерации установлена трехуровневая система взимания налогов: федеральные, региональные и местные налоги. Общее количество налогов и сборов в РФ составляет 15 наименований. С целью стимулирования развития экономики и поддержания некоторых видов деятельности установлены специальные налоговые режимы. Так, в отдельный режим выделена система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), аналогичного режима в Кыргызской Республике не предусмотрено.

Косвенные налоги в России представлены акцизами и налогом на добавленную стоимость. Отметим, что само понятие «косвенные налоги» в законодательстве не закреплено, в отличие от Кыргызского законодательства, где определение косвенных налогов дано в Налоговом кодексе (ст. 20. НК КР).

В Кыргызской Республике установлена двухуровневая система: общегосударственные и местные налоги, всего предусмотрено 8 налогов. У налогоплательщиков имеется богатый выбор среди специальных налоговых режимов, среди которых имеются патентные и упрощенные системы, и особый режим «налог на майнинг». Отметим, что в настоящее время понятие «майнинга» и правовой статус лиц, занимающихся майнингом, в российском законодательстве не определены.

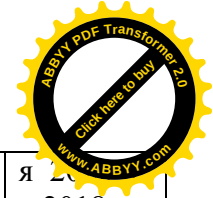
В Кыргызской Республике в составе косвенных налогов имеется и налог с продаж, аналогичный налог был отменен в России с 1 января 2004 г. Одновременное существование налога на добавленную стоимость (НДС) и налога с продаж приводило к тому, что один и тот же объект облагался дважды.

Существенное расхождение обнаружено в построении системы социального страхования в Российской Федерации и Кыргызской Республики. В России социальное страхование встроено в налоговую систему, посредством принятия в действие главы 34 НК РФ «Страховые взносы» [1]. Таким образом, в России вопросами социального страхования уполномочены заниматься налоговые органы и специализированные социальные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования). В Кыргызской Республике вопросами социального развития занимается Социальный фонд министерства здравоохранения и социального развития.

Далее рассмотрим некоторые особенности состояния налогообложения в Российской Федерации, во-первых, определим, как в динамике изменяется количество налогоплательщиков, ведь именно этот показатель один из первых свидетельствует о наличии благоприятной экономической обстановки или начале деструктивных процессов в государстве (таблица 3) [3].

Таблица 3 - Динамика количества налогоплательщиков (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ И ЕГРИП) (за период 2018-2020 гг.)

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп изменени
------------	---------	---------	---------	---------------



	Количество, ед.	Уд. вес, %	Количество, ед.	Уд. вес, %	Количество, ед.	Уд. вес, %	я 2020 г. к 2018 г.
Юридические лица, всего	4085035	50,6	3744617	48,1	3436556	48,2	84,1
из них:							
коммерческие организации	3458812	42,9	3121514	40,1	2822481	39,6	81,6
некоммерческие организации	626223	7,8	623103	8,0	614075	8,6	98,1
Количество индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств	3983423	49,4	4040095	51,9	3695824	51,8	92,8
Всего субъектов	8068458	100,0	7784712	100,0	7132380	100,0	88,4

Исходные данные: <https://www.nalog.gov.ru>, расчеты произведены авторами

Как видно из таблицы 3, количество налогоплательщиков, прошедших процедуру обязательной регистрации в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 2020 г. существенно сократилось. Так, общее количество налогоплательщиков уменьшилось на 11,6% в 2020 г. по сравнению с 2018 г. В большей степени это произошло за счет прекращения деятельности юридических лиц, их количество сократилось на 15,9% в 2020 г. по сравнению с 2018 г. (и в основном за счет коммерческих организаций). Процесс сокращения начался с 2019 г., что свидетельствует о наличии иных причин, которые не связаны с пандемией коронавирусной инфекции, так как ее начало официально было объявлено 11 марта 2020 г.

Количество индивидуальных предпринимателей также сократилось, но в меньшей степени, по сравнению с уменьшением юридических лиц. Можно предположить, что сокращение налогоплательщиков связано с увеличением налоговой нагрузки на бизнес, падением доходов населения, что отражается на доходности предпринимателей, последствиями пандемии коронавирусной инфекции и др.

Рассмотрим, как в динамике обстоят дела с начислением и фактическим поступлением платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, отражается ли сокращение количества налогоплательщиков на объемах поступлений платежей в бюджет государства (таблица 4) [3].

Таблица 4 - Динамика начисленных и поступивших налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации (за период 2018-2020 гг.), млн. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп изменения 2020 г. к 2018 г.
1. Начислено налогов и сборов к уплате в консолидированный бюджет Российской Федерации, всего	20979365,9	22123765,8	19750279,3	94,1
2. Поступило налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации, всего	21148837,49	22510631,1	20713744,3	97,9
в том числе:				
федеральные налоги и сборы,	19087091,93	20337537,3	18733644,9	98,1

всего				
региональные налоги и сборы, всего	1149378,602	1095934,7	1094665,8	95,2
местные налоги с боры, всего	257200,055	263038,3	266376,5	103,6
налоги предусмотренные специальными налоговыми режимами	655166,903	814120,8	619057,1	94,5
Процент уплаты платежей (2 стр. /1 стр. *100), %	100,8	101,7	104,9	x
3. Численность населения, млн. чел.	146,9	146,8	146,7	99,9
Начислено платежей в расчете на чел., руб. (1 стр. /3 стр.)	142813,9	150706,9	134630,4	94,3
Поступило платежей в расчете на чел., руб. (2 стр. /3 стр.)	143967,6	153342,2	141198,0	98,1

Исходные данные: <https://www.nalog.gov.ru>, <https://rosstat.gov.ru/> расчеты произведены авторами

Расчеты, проведенные в таблице 4 свидетельствуют об уменьшении сумм начисленных и уплаченных налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, в 2020 г. сумма начисленных платежей сократилась на 5,9% по сравнению с 2018 г., а поступление на 2,1% соответственно.

Уровень собираемости за последние три года был достаточно высоким, об этом можно судить по проценту уплаты, который за весь исследуемый период был выше уровня 100%. В 2020 г. он составил 104,9% от уровня начисленных налогов, что свидетельствует об эффективности работы налоговой службы и дисциплинированности налогоплательщиков. Как отражено на рисунке, в структуре платежей, поступивших в консолидированный бюджет основная доля приходится на федеральные налоги – 91%, остальные налоги имеют незначительный удельный вес (региональные 5%, специальные налоговые режимы 3% и местные налоги – всего 1%).

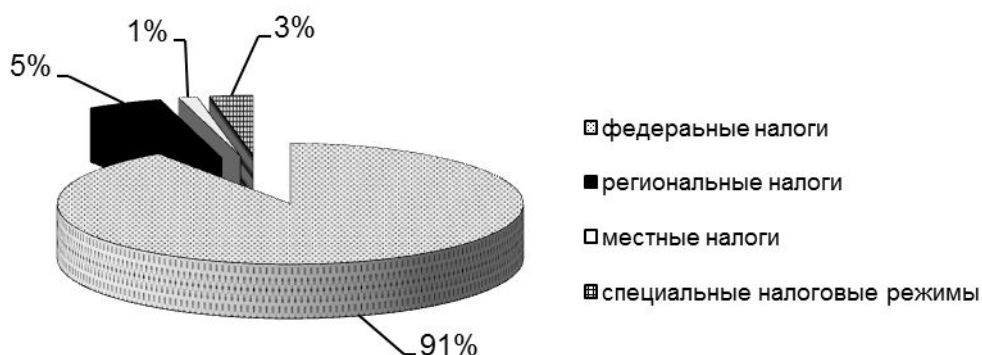
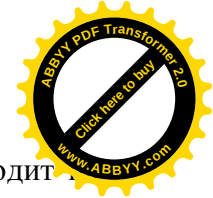


Рис. 1. Структура платежей, поступивший в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2020 г.

В ходе исследования были произведены расчеты показателей, которые дали возможность оценить и сопоставить ситуацию с поступлением налогов в динамике. Так, определяя соотношение сумм налогов и численности населения в соответствующем периоде, видим, что в расчете на человека начисление и фактическое поступление налогов заметно сокращается. В 2020 г. в расчете на одного человека было начислено 134630,4 руб., что на 5,7% меньше уровня 2018 г., а сумма фактического поступления в расчете на



человека составила 141198 руб. (меньше уровня 2018 г. на 1,9%), и это происходит на фоне сокращения численности населения Российской Федерации [5].

Доходная часть бюджета стран ЕАЭС в большей степени состоит из налоговых поступлений. Так, в Российской Федерации доходы в бюджет формируются в основном за счет поступления налога на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость.

Проанализируем некоторые аспекты функционирования налоговой системы Кыргызской Республики, и для начала определим, насколько благоприятный климат в экономике страны, как субъекты хозяйствования реагируют на условия ведения предпринимательской деятельности. Так, согласно данным Национального статистического комитета [6], на территории республики по состоянию на 2020 г. действовало 741669 субъектов хозяйствования, это на 4,9% больше, чем в 2018 г. В отличие от России, в Кыргызской Республике основная доля субъектов зарегистрированы как индивидуальные предприниматели - на их долю приходится 47,4% и крестьянские (фермерские) хозяйства – 47,1% (в 2020 г.).

Таблица 5 - Динамика количества действующих хозяйствующих субъектов, находящихся на территории Кыргызской Республики (за период 2018-2020 гг.)

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп изменения 2020 г. к 2018 г.
	Количество, ед.	Уд. вес, %	Количество, ед.	Уд. вес, %	Количество, ед.	Уд. вес, %	
Малые	24521	3,5	23588	3,3	25591	3,5	104,4
Средние	4318	0,6	4334	0,6	4329	0,6	100,3
Крупные	1948	0,3	1973	0,3	1994	0,3	102,4
Крестьянские (фермерские) хозяйства	333026	47,1	342164	47,2	349180	47,1	104,9
Индивидуальные предприниматели	335133	47,4	344213	47,5	351826	47,4	105,0
Прочие обособленные подразделения	8279	1,2	8450	1,2	8749	1,2	105,7
Всего	707225	100,0	724722	100,0	741669	100,0	104,9

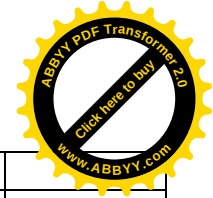
Исходные данные: <http://www.stat.kg/ru/> расчеты произведены авторами

На долю юридических лиц приходится всего 4,3%, из них 3,5% это малые предприятия. В динамике количество субъектов по всем позициям возрастает, что свидетельствует о наличии благоприятных условий для ведения предпринимательской деятельности. Однако, количество субъектов предпринимательской деятельности функционирующих в экономике страны не единственный показатель, по которому можно судить о благоприятности налогового климата.

Налоги, помимо фискальной функции призваны выполнять еще и контрольную функцию. По сумме поступающих в бюджет государства налогов в динамике можно судить об эффективности государственного управления (таблица 6) [6].

Таблица 6 - Динамика налоговых доходов государственного бюджета Кыргызской республики (за период 2018-2020 гг.)

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп изменения 2020 г. к 2018 г.
	Млн. сом.	Уд. вес, %	Млн. сом.	Уд. вес, %	Млн. сом.	Уд. вес, %	
Налоговые	116613,7	100,0	21525,5	100,0	106929,2	100,0	91,7



доходы, всего							
В том числе: Подходный налог	11473,8	9,8	12861,7	10,6	12151,0	11,4	105,9
Налог на прибыль	5504,1	4,7	5465,2	5,3	8355,9	7,8	151,8
Поступления по единому налогу	229,3	0,2	271,9	0,2	237,3	0,2	103,5
Налог на основе патента	2530,6	2,2	2669,4	2,2	1988,3	1,9	78,6
Налоги не распределяемые по категориям	6963,8	6,0	7549,8	6,2	9618,7	9,0	138,1
Налог на имущество	1681,8	1,4	1721,4	1,4	1681,0	1,6	100,0
Земельный налог	1128,1	1,0	1228,7	1,0	1122,8	1,0	99,5
Налог на добавленную стоимость	52786,2	45,3	50912,1	41,9	39461,2	36,9	74,8
Налог с продаж	4283,5	3,7	4216,0	3,5	3782,1	3,5	88,3
Акцизный налог	10296,3	8,8	9945,0	8,2	8993,9	8,4	87,4
Налоги за пользование недрами	1416,1	1,2	1682,4	1,4	2227,0	2,1	157,3
Налоги на международную торговлю и операции	18319,3	15,7	21967,7	18,1	17306,6	16,2	94,5
Прочие налоги и сборы	0,8	0,01	34,1	0,01	3,5	0,01	420,9
Численность населения, млн. чел.	6,4	x	6,5	x	6,6	x	103,8
Поступило налоговых платежей в расчете на чел., сомов.	18250,8	x	18628,9	x	16111,6	x	88,3

Исходные данные: <http://www.stat.kg/ru/> расчеты произведены авторами

Как видно из таблицы 6, общий объем налоговых доходов государственного бюджета Кыргызской республики в 2020 г. снизились на 8,3% по отношению к 2018 г. и составили 106929,2 млн. сом. Основная для поступлений в государственный бюджет обеспечивается за счет налога на добавленную стоимость – 36,9% в 2020 г. В суммовом выражении поступление НДС значительно уменьшилось в 2020 г. по сравнению с 2018 г. – на 25,2%, это свидетельствует о снижении торгового оборота на территории государства. В целом доля косвенных налогов (НДС, акцизы, налог с продаж) составляет около 48,8% от всех налоговых поступлений.

Налоги на международную торговлю и операции составили в 2020 г. 16,2% от общей суммы поступлений, и доля их постепенно возрастает, что может быть увязано с вступлением в ЕАЭС.



Подходный налог также является одним из основных источников поступлений, счет него государственный бюджет в 2020 г. пополнился на 12151 млн. сом., а доля составила 11,4% в общей сумме доходов.

В расчете на одного человека, проживающего на территории Кыргызской республики поступило в 2020 г. налогов на 11,7% меньше уровня 2018 г., а именно 16111,6 сом/ чел. При сравнении этих показателей с Российской Федерацией были получены интересные результаты. Чтобы сопоставить расчетные данные, показатели двух стран были переведены в валюту Российской Федерации, (суммы в соммах переведены в рубли по курсу 1 KGS = 0,861 RUR (ЦБ РФ по состоянию на 08.06.2021 г.) [7].

В Кыргызской республике собираемость налогов в расчете на человека за весь исследуемый период была существенно меньше. Так, в 2020 г. этот показатель составил всего 9,8% от уровня собираемости налогов в Российской Федерации в расчете на одного человека, это на 90,2% меньше этого показателя.

Выводы. Сравнительный анализ характеристик налоговых систем в России и Кыргызской Республике показал, что состав налогов имеет больше точек соприкосновения, нежели различий. Система администрирования налоговой системы сходная.

Совместная работа членов ЕАЭС в части формирования налоговой политики в большей степени направлена на разработку системы косвенного налогообложения во взаимной торговле.

Имеющиеся различия в налогах, которые оказывают влияние на торговые взаимоотношения, заключаются в установлении разного уровня налоговых ставок (ставки НДС, акцизов), различаются перечни подакцизных товаров, количество и допустимые размеры льгот.

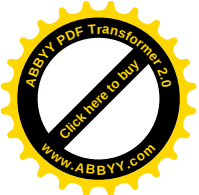
Для того чтобы устранить эти различия и создать благоприятную среду для экономических взаимоотношений предпринимателей в экономическом пространстве ЕАЭС, на законодательном уровне урегулируется механизм действия косвенных налогов. Так, согласно договору ЕАЭС, стороны принимают на себя обязательства, при которых ни в одном из государств-членов ЕАЭС не могут существовать менее благоприятные условия налогообложения в отношении товаров, ввозимых с территории других государств-членов ЕАЭС, чем условия налогообложения по отношению к аналогичным товарам, происходящим с собственной территории.

Посредством взаимных договоренностей достигнуты следующие результаты:

- таможенное оформление и контроль происходят за пределами внутренних границ государств-членов;
- имеется единый регламент налогового администрирования взаимной торговли;
- по мере выявления устраняются налоговые барьеры, ограничения и изъятия во внутренней торговле;
- созданы условия для свободного перемещения трудовых ресурсов и устранения двойного налогообложения их доходов;
- обеспечен обмен информационными потоками между налоговыми органами, приводится в соответствие условиям договоренностей администрирование, контроль за полнотой и своевременностью уплаты косвенных налогов в бюджетную систему государств-членов ЕАЭС.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021). [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/. – (дата обращения 08.06.2021).



2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 2 [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: https://www.sti.gov.kg/docs/default-source/zakonkg/nkr_141.pdf?sfvrsn=2. – (дата обращения 08.06.2021).

3. Федеральная налоговая служба России (официальный сайт) [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.nalog.gov.ru>. – (дата обращения 08.06.2021).

4. Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.sti.gov.kg>. - URL: <https://www.sti.gov.kg>. – (дата обращения 08.06.2021).4.

5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://rosstat.gov.ru/>. – (дата обращения 08.06.2021).

6. Национальный статистический комитет Кыргызской Республики [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <http://www.stat.kg/ru/>. – (дата обращения 08.06.2021).

7. Рынок наличной валюты [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://cash.rbc.ru/converter>. - (дата обращения 08.06.2021).