

**ДЖОРОБЕКОВА Г.А., АДАНОВ А.А., БАЛБАЕВ А.М.**  
Баласагын атындагы КУУнун Экономикалык жогорку мектеби  
**ДЖОРОБЕКОВА Г.А., АДАНОВ А.А., БАЛБАЕВ А.М.**  
Высшая школа экономики КНУ имени Ж. Баласагына  
**JOROBЕКОВА G.A., ADANOV A.A., BALBAEV A.M.**  
Higher School of Economics KNU named after J. Balasagyn

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА САЛЫК МЫЙЗАМДАРЫНЫН САКТАЛЫШЫ ҮЧҮН  
САЛЫК ОРГАНДАРЫНЫН КОНТРОЛДУК ИШТЕРИНЕ ТАЛДОО ЖҮРГҮЗҮҮ

**АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ  
НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**ANALYSIS OF THE CONTROL WORK OF TAX AUTHORITIES OVER COMPLIANCE WITH  
TAX LEGISLATION IN THE KYRGYZ REPUBLIC**

**Кыскача мүнөздөмө:** Макалада Кыргыз Республикасынын салык мыйзамдарынын сакталышы үчүн салык органдарынын контролдук иштеринин анализи каралат...

**Аннотация:** В статье дан анализ контрольной работы налоговых органов за соблюдением налогового законодательства Кыргызской Республики.

**Abstract:** The article examines the analysis of the control work of tax authorities over compliance with the tax legislation of the Kyrgyz Republic.

**Негизги сөздөр:** салык; салык органы; талдоо; контролдоо; салык мыйзамдары; мамлекеттик бюджет; салыктык түшүүлөр.

**Ключевые слова:** налог; налоговый орган; анализ; контроль; налоговое законодательство; государственный бюджет; налоговое поступление.

**Keywords:** tax; tax authority; analysis; control; tax legislation; state budget; tax revenue. Эффективная система контроля за налоговыми поступлениями играет ключевую роль в обеспечении стабильности финансов государства. Увеличение доли налоговых доходов в общих доходах бюджета указывает на повышение эффективности налоговой системы и улучшение сбора налогов. Важно, чтобы государственные органы продолжали работу над улучшением системы управления бюджетными обязательствами налогоплательщиков, чтобы обеспечить устойчивое развитие страны [1].

Необходимость гармонизации таможенного и налогового законодательства определяется, по мнению Бейшембиева Э.Ж. и Айдарбековой Г.Б., фактором формирования единого таможенного и налогового режима в рамках интегрированной системы межгосударственных экономических отношений [7].

Таким образом, предполагается, что доля налоговых доходов в общих доходах бюджета будет увеличиваться с каждым годом, достигая 82,8% к 2022 г. Это говорит о более высокой зависимости бюджета от налоговых поступлений и возможном снижении доли прочих доходов. Такая тенденция может быть обусловлена как изменением налоговой политики, так и экономическими факторами в стране.

Таблица 1. Анализ структуры налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики (млн. сом.)

	2018	2019	В % к 2018	2020	В % к 2019	2021	В % к 2020	2022	В % к 2021
<b>Всего</b>	<b>79583,9</b>	<b>78994,2</b>	<b>99,2</b>	<b>79002,2</b>	<b>100,1</b>	<b>105714,0</b>	<b>13,8</b>	<b>156339,4</b>	<b>147,9</b>
ПН, уплачиваемый налоговым агентом	10005,3	10623,9	106,2	10515,9	98,9	12717,9	120,9	17161,5	134,9
ННП	4505,4	6465,2	143,5	4926,3	76,2	7759,4	157,5	18002,5	232,0
ННИ 1,2,3, группы	838,2	878,5	104,8	896,5	102,0	1021,4	113,9	1201,1	117,6
ННИ 4 группы	843,6	842,9	100,0	784,5	93,1	823,0	104,9	919,2	111,7
ЗН	1128,1	1228,7	108,9	1122,7	91,4	1236,1	110,0	1067,8	86,4
НДС	27702,6	29818,6	107,6	30049,1	100,7	28065,9	93,4	40073,8	142,8
НсП	4283,5	4216,0	98,4	3782,1	89,7	4929,6	130,3	6435,6	130,5
АН	9911,3	9479,4	95,6	8793	93,7	10960,5	124,7	11206,6	102,2
Налоги за пользование недрами	1461,1	1682,4	115,1	2227,0	132,4	3278,5	147,2	4177,7	127,4

Источник: составлена по данным [1; 5].

Очень важны условия поступления налогов в госбюджет. Можно попытаться проанализировать работу ГНС при МФ КР, где особенно контролируется поступление налоговых платежей в госбюджет.

Налоговая система является одним из ключевых инструментов государственного регулирования экономики, и анализ динамики поступления налоговых платежей в госбюджет позволяет оценить состояние экономики в целом. Таким образом, имеем важный инструмент для принятия решений о налоговой политике и разработке мероприятий по улучшению налоговой системы [1].

На основе данных табл. 1 можно отразить собираемость налогов в КР с учетом внедрения

системы налогового администрирования в КР.

Рассмотрим налоговые доходы в разрезе ГНС и ГТС за анализируемый период.

Построим табл. 2.

Из данных табл. 2 видно, что налоговые доходы ГНС являются основным источником пополнения бюджета, по сравнению с налоговыми доходами ГТС. Также можно отметить, что общая тенденция роста ВВП, налоговых доходов ГНС и ГТС свидетельствует о стабильности экономического развития страны. Прогноз на увеличение налоговых доходов в следующие годы также говорит о позитивной динамике экономики. Это наглядно видно в табл. 2.

Таблица 2. Налоговые доходы и ВВП на 2018-2025 гг. (млн. сом.)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Утв.бюджет	Прогноз	Прогноз
ВВП	569,4	619,1	601,8	723,1	919,4	927,0	1 021,9	1 127,5
Налоговые доходы	116,6	121,5	106,9	151,2	229,0	289,0	359,6	418,6
в % к ВВП	20,5	19,6	17,8	20,9	24,9	31,2	35,2	37,1
Налоговые доходы ГНС	74,9	78,2	78,0	104,3	154,7	194,4	242,3	281,9
в % к ВВП	13,2	12,6	13,0	14,4	16,8			
Налоговые доходы ГТС	41,7	43,3	28,9	46,9	74,3	94,6	117,4	136,6
в % к ВВП	7,3	7,0	4,8	6,5	8,1	10,2	11,5	12,1

Источник: рассчитана автором по данным [1; 4].

Имеется налоговая задолженность независимо от положительной динамики налоговых поступлений (рис. 1).

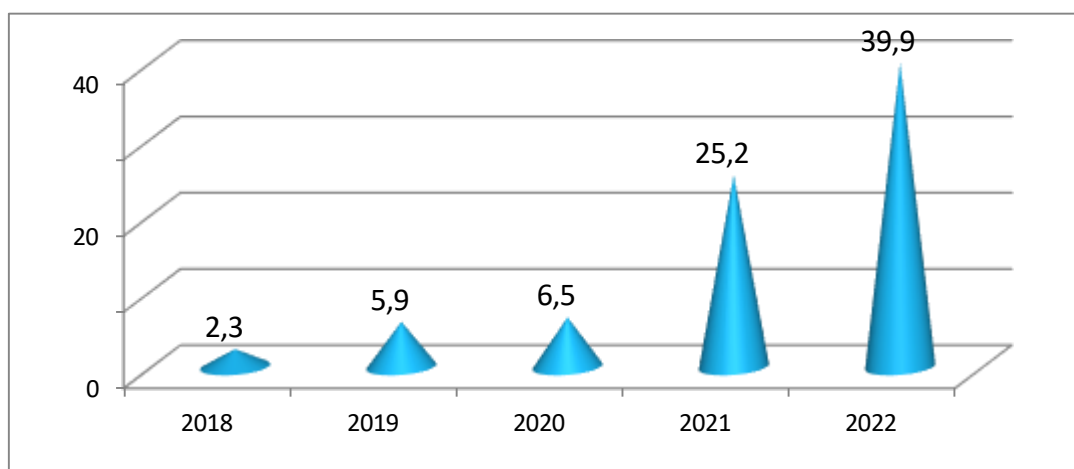


Рис. 1. Динамика налоговой задолженности в государственный бюджет Кыргызской

Республики (млрд. сом.) [2]

Согласно данным рис. 1 в 2022 г. по КР сумма налоговой задолженности составила 39,9 млрд. сом., из них безнадежная налоговая задолженность – 2,2 млрд. сом.

Также можно отметить, что больше всего долгов в сфере оптовой и розничной торговли (45%). Значительные недоборы по налогам в сельском хозяйстве (8%) и строительстве (9%) [1].

Таблица 3. Показатели ГНС при МФ Кыргызской Республики по налоговым проверкам, проведенным за период 2018-2022 гг. (млн. сом.)

	2018	2019	2020	2021	2022	2022 в % к 2018
Проведено проверок	11615	11712	7121	10797	16621	143,0
Доначислено	18873,5	17300,4	10740,0	54005,9	228500,1	1210,7
Количество рейдовых проверок	58681	46271	55579	77270	45842	78,1
Установлено нарушений	23232	16761	17404	18912	11768	50,6
Наложено штрафов	86,0	51,8	49,7	69,7	79,1	91,9
Взыскано в бюджет	63,0	84,0	65,2	212,5	228,5	362,7

Источник: рассчитана по данным [2].

Исходя из табл. 3, увеличивается количество налоговых проверок, при этом растет динамика доначислений. Это обстоятельство свидетельствует об усовершенствовании методов и процедур проведения налоговых проверок [2].

Данные о доначисленных и собранных суммах налогов и обязательных платежей в госбюджет по результатам налоговых проверок можно увидеть на рис. 2.

В соответствии с информацией рис. 2 можно сделать вывод, что доначисления по налогам значительно увеличились с 2018 по 2022 г. Это свидетельствует о более эффективной работе налоговых органов и усилении контроля за налогоплательщиками.

Однако не все доначисленные суммы фактически поступают в бюджет, что может свидетельствовать о несовершенстве системы и возможных проблемах с взысканием долгов. Необходимо учитывать этот факт при планировании бюджета и принятии финансовых решений.



Рис. 2. Соотношение динамики доначисленных и взысканных сумм налоговых платежей по

результатам налоговых проверок в Кыргызской Республике [2]

Если соотношение доначисленных и взысканных сумм увеличится, то следует отметить, что оно подвержено сильным колебаниям из-за большого количества налогоплательщиков, оспаривающих решения налоговых органов, и значительных объемов самих сумм доработок.

Данный метод свидетельствует об ухудшении налоговой дисциплины налогоплательщиков, а меры, которые применялись по административному сокращению задолженности по налогам и платежам в определенные периоды, имели краткосрочный эффект.

По материалам налоговых проверок погашение доначисленных сумм в 2022 г. составило 228500,1 млн. сом. По сравнению с 2018 г. (18873,5 млн. сом.) поступления увеличились на 76755,5 млн. сом., или темп роста составил 196,4%.

На наш взгляд, камеральный контроль действует как эффективный механизм налогового администрирования с точки зрения предотвращения, а не борьбы с нарушениями. За счет процедурно-разъяснительной работы сокращается факт выявленных нарушений, о чем свидетельствует динамика доначисленных и взысканных сумм налоговых платежей по результатам налоговых проверок (рис. 2).

Первичной основой всех мер, в том числе контрольных, в рамках оценки механизма налогового администрирования является учет налогоплательщиков. Информация о количестве налогоплательщиков, являющихся членами налоговых органов, представлена в табл. 4.

Таблица 4. Динамика численности субъектов малого и среднего предпринимательства, состоящих из органов налогового учета Кыргызской Республики (единиц)

Зарегистрированные налогоплательщики	2018	2019	2020	2021	2022
Субъекты МСП	14027	14368	14653	15019	16978
В том числе:					
- малые	13232	13592	13858	14250	16199
- средние	795	776	795	769	779
Индивидуальные предприниматели	366834	379150	389778	401658	411405
Крестьянские хозяйства	400794	414919	428730	439602	452308
<b>Всего:</b>	<b>781655</b>	<b>808437</b>	<b>833161</b>	<b>856279</b>	<b>880691</b>

Источник: рассчитана по данным <http://www.stat.kg/> [2].

Согласно данным табл. 4, с 2018 по 2022 г. наблюдается общий рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Этот рост может быть объяснен нижеперечисленными факторами [2; 3].

1. Экономические условия: В период с 2018 по 2022 г. экономика могла испытывать определенные улучшения, способствовавшие развитию малого и среднего бизнеса. Такие условия включают доступ к финансированию, поддержку от государства и улучшение делового климата.

2. Поддержка предпринимательства: В последние годы в Кыргызстане реализовывались программы поддержки МСП, такие как налоговые льготы, субсидии и обучение. Эти меры способствовали созданию новых бизнесов и поддержке уже существующих.

Сокращение категорий налогоплательщиков в 2019-2021 гг.

В период с 2019 по 2021 г. наблюдается сокращение некоторых категорий налогоплательщиков.

Это сокращение связано с несколькими ключевыми факторами:

1. Реорганизация и ликвидация: Нестабильное финансовое положение вынудило многие компании пройти через процессы реорганизации или ликвидации. Это особенно затронуло юридические лица среднего и крупного бизнеса, что привело к значительному снижению их количества (более чем в 2 раза).

2. Конкуренция: Средний бизнес, возможно, не выдержал конкуренции с малым бизнесом, что привело к его сокращению. Мелкие предприниматели оказались более гибкими и адаптивными к изменениям рынка, что позволило им занять значительную часть рынка.

Проблемы и вызовы

- Теневой сектор экономики: значительная доля теневой экономики затрудняет контроль за соблюдением налогового законодательства и снижает налоговые поступления.
- Коррупционные риски: наличие коррупционных проявлений среди сотрудников налоговых органов может негативно сказываться на качестве контрольной работы.
- Низкий уровень налоговой культуры: недостаточная информированность и правовая грамотность налогоплательщиков могут приводить к неосознанным нарушениям.

Рекомендации и перспективы

1. Повышение прозрачности и открытости налоговых органов:

- активное информирование общественности о результатах контрольной работы, публикация отчетов и аналитических материалов;
- проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков, организация семинаров и тренингов.

2. Укрепление взаимодействия с другими государственными органами:

- сотрудничество с правоохранительными органами и другими контролирующими инстанциями для повышения эффективности выявления и пресечения нарушений налогового законодательства.

3. Развитие технологий:

- внедрение новых информационных технологий и систем анализа данных для улучшения мониторинга и контроля за налогоплательщиками.

## **Заключение**

Контрольная работа налоговых органов Кыргызской Республики является важным инструментом обеспечения соблюдения налогового законодательства. Для повышения ее эффективности необходимо продолжать работу по совершенствованию налогового администрирования, внедрению современных технологий и повышению уровня налоговой культуры населения. Только комплексный подход позволит достичь значительных результатов в борьбе с налоговыми правонарушениями и обеспечении стабильных поступлений в бюджет.

## **Список использованной литературы**

1. <https://www.sti.gov.kg> – официальный сайт ГНС при ПКР
2. <http://www.stat.kg/>
3. <https://www.minfin.kg> – официальный сайт Министерства финансов КР
4. <https://mineconom.gov.kg/>
5. <https://budget.okmot.kg/> - официальный сайт открытый бюджет
6. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года и нормативные правовые акты Кыргызской Республики, принятые на основании Налогового кодекса КР. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202445>.
7. Бейшембиев Э.Ж., Айдарбекова Г.Б. Внешнеэкономическая деятельность Кыргызской Республики в составе ЕАЭС // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, 2023, № 1(113), с. 135-141.