

Кошокова Н.Ж., Осмонов З.Б., Джакубов Н.К.

ЭКОНОМИКАНЫ МАМЛЕКЕТТИК ЖӨНГӨ САЛУУДА САЛЫК САЛУУНУН РОЛУ

Кошокова Н.Ж., Осмонов З.Б., Джакубов Н.К.

РОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ

N.Zh. Koshokova, Z.B. Osmonov, N.K. Dzhakubov

THE ROLE OF TAXATION IN STATE REGULATION OF THE ECONOMY

УДК: 336.221

Ар кандай мамлекет белгилүү бир материалдык жана финансылык базага, өзүнүн аппаратын жүргүзүүгө жана мамлекеттин өз функцияларын жүзөгө ашырууда келип чыккан мамлекеттик чыгымдарды жабууга багытталган каражаттарына ээ болгондо гана жашоого укуктуу. Бүгүнкү күндө улуттук экономиканын механизмдеринде заманбап салыктык жөнгө салуунун ролу кыйла жогорулады, тиешелүү реформалар жүргүзүлүп, ал аркылуу бүткүл салык тутумунун түзүмү татаалдашты. Бул макалада экономикадагы салыктык жөнгө салуунун теоретикалык негиздери каралат, экономиканы мамлекеттик жөнгө салууда салык салуунун ролун негиздейт, салыктык жөнгө салуунун мамлекеттик бюджеттин кирешелеринин түзүлүшүнө тийгизген таасиринин механизмдин ачат, Кыргыз Республикасында азыркы салык саясатынын өзгөчөлүктөрүн жана кемчиликтерин аныктайт жана салык тутумун андан ары өркүндөтүү боюнча чараларды сунуш кылат. Жана калкты укуктук иш менен камсыз кылуу көйгөйлөрүн чечүүдө анын ролун жогорулатуу.

Негизги сөздөр: мамлекет, жөнгө салуу, салыктар, салык тутуму, салык саясаты, базар экономикасы, экономикалык система, Салык кодекси, методдор, көмүскө экономика.

Любое государство имеет право на существование лишь в том случае, если обладает определенной материально-финансовой базой, средствами, направленными на содержание собственного аппарата и покрытия государственных расходов, возникающих в процессе реализации государством своих функций. На сегодняшний день, роль современного налогового регулирования в механизме национальной экономики существенно возросла, подверглась соответствующим реформам, путем которых была усложнена структура всей налоговой системы. В данной статье рассмотрены теоретические основы налогового регулирования в экономике, обоснована роль налогообложения в государственном регулировании экономики, выявлен механизм влияния налогового регулирования на формирование доходов государственного бюджета, выявлены особенности и недостатки современной налоговой политики в

Кыргызской Республике, а также предложены меры по дальнейшему совершенствованию налоговой системы и повышению ее роли в решении проблем легальной занятости населения.

Ключевые слова: государство, регулирование, налоги, налоговая система, налоговая политика, рыночная экономика, экономическая система, Налоговый кодекс, методы, теневая экономика.

Any state has the right to exist only if it possesses a certain material and financial base, funds aimed at maintaining its own apparatus and covering state expenses arising in the process of the state's implementation of its functions. Today, the role of modern tax regulation in the mechanism of the national economy has significantly increased, has undergone appropriate reforms, through which the structure of the entire tax system has been complicated. This article examines the theoretical foundations of tax regulation in the economy, substantiates the role of taxation in state regulation of the economy, reveals the mechanism of the influence of tax regulation on the formation of state budget revenues, identifies the features and shortcomings of modern tax policy in the Kyrgyz Republic, and proposes measures to further improve the tax system. and increasing its role in solving the problems of legal employment of the population.

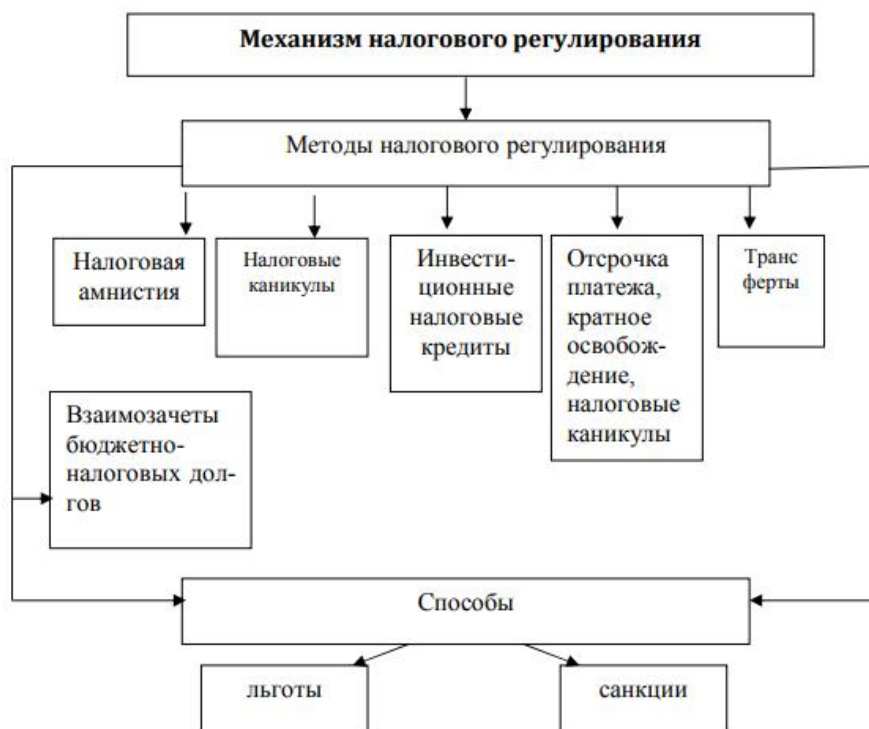
Key words: state, regulation, taxes, tax system, tax policy, market economy, economic system, tax code, methods, shadow economy.

Налогообложение играет ведущую роль в формировании государственного бюджета. Собирая и используя налоги государство получает возможность выполнять возложенные на него экономические, социальные и другие функции, тем самым обеспечивает развитие страны и повышение уровня жизни населения. Эффективность этой деятельности во многом связана с наличием достаточного количества доходов в государственном бюджете. Страна в своей деятельности применяет разные методы по привлечению средств в экономику, но тем не менее главным источником доходов государственного бюджета являются

налоги, которое играет значительную роль в государственном регулировании экономики. Налоги являются фундаментом финансово-кредитного механизма в регулировании государственной экономической системы, а также являются одним из главных рычагов, который регулирует экономику в условиях рыночных отношений. Налоговая политика выступает определенным регулятором, который воздействует на смягчение действий негативных факторов рынка в государстве. В условиях рыночной экономики налоги, а также в общем вся налоговая система, являются мощным рычагом, управляющим всей экономической системой, в том числе и системой занятости населения и развития предпринимательства. Поэтому эффективное функционирование государства зависит во многом от правильного, рационального построения системы налогообложения.

В современной экономике налоги – это главный источник государственного дохода. Налоги в отличие от других источников дохода представляют собой обязательный денежный платеж, который вносится индивидуально и безвозмездно с налогоплательщика в соответствии с Налоговым Кодексом Кыргызской Республики [1].

Налоги – это один из инструментов экономики, который государство использует для воздействия на рыночную экономику. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в рыночных условиях. Налоговое регулирование – система экономического воздействия и оперативного вмешательства в ход выполнения налоговой части бюджета, механизм которого представлен на рисунке 1.



Налоговое применение является одним из экономических методов управления и сочетания общественного интереса с соблюдением интересов частных юридических лиц всех форм собственности и форм хозяйствования.

Налогообложение применяется и используется для того, чтобы определить взаимоотношения государственных структур всех уровней с финансовыми

организациями, предпринимателями и предприятиями, функционирующими в стране. При переходе от командно-административной экономической системе к рыночной экономике в стране резко увеличивается регулирующая функция налогов и налогообложения для стимулирования и развития ее приоритетных отраслей. С помощью налогов государств, во-первых, может проводить мощную политику развития

интенсивных отраслей знаний и ликвидации некоммерческих компаний.

Во-вторых, использовать принцип правильного разделения налоговых выплат и способы ответственности за налоговые нарушения. У нарушителей отнимают водительские права и частично ограничиваются в гражданских правах. Так, например, в Германии за избежание от налоговых выплат лишают свободы от шести месяцев до десяти лет и этот метод используется на практике часто и довольно успешно [2]. Предотвращение нарушений налогоплательщиками и профилактика преступлений осуществляется эффективно, что обеспечивает достижение нужного результата, несмотря на разные способы наказания в европейских странах. Наличие четко разработанного налогового законодательства в зарубежных странах является эффективным методом экономического благосостояния [3]. В Налоговом Кодексе Кыргызской Республики все еще имеют место пробелы и недостатки, поэтому есть все основания для его доработки. Из-за этих пробелов сокращается налоговая база и организации могут избежать налоговых выплат в достаточном размере для организации. Главным фактором застоя экономического роста является то, что налоговая система в Кыргызстане является сравнительно молодой и недостаточно эффективной. Необходимо дальше реформировать методы и рычаги налогового регулирования, в том числе оценить влияние налоговых преференций на рост экономики государства.

Говоря о налоговой системе, нужно всегда учитывать реальность, в которой она применяется. Слово система подразумевает гармонию между налогами и между фискальными и внебюджетными целями государства. По своему определению система подразумевает наличие различных элементов, наличие связи между ними, определенного порядка или формы, заранее установленных и общих целей.

Проведение реформ налоговой системы на начальном этапе радикальных преобразований было вызвано тем, что в стране для продолжения процесса формирования рыночной экономики и осуществления государственного управления экономикой и социальной сферой было необходимо мобилизовать финансовые ресурсы и сформировать госбюджет независимого государства. Были использованы два подхода для решения проблем налоговой системы в условиях серьезной рецессии: в первую очередь, большой налоговый пресс и большие штрафы, а во вторую очередь, предоставление различных льгот и индивидуальных предпочтений, что нарушало основной принцип равенства в налогообложении.

В период дальнейшего развития рыночной экономики налоговая система продолжала реформироваться и совершенствоваться. Происходила реализация общей концепции по созданию и обеспечению эффективно развивающейся налоговой системы. Это происходило для обеспечения условий для дальнейшего внедрения рыночных основ экономики и предпринимательских структур. В этот период в соответствии с изменениями в экономической системе делалась дальнейшая корректировка некоторых налогов, для обеспечения принципа справедливости в системе налогообложения физических и юридических лиц и проводился мониторинг этих изменений с целью обеспечения качества и эффективности влияния на экономическое развитие.

Все это происходило с целью создания хорошо отлаженной функционально эффективной структурой, действие которой обеспечивало поступление доходов в государственный бюджет, для развития предпринимательской среды, инвестиционной привлекательности страны и соблюдения законов, чтобы все преобразования проводились с пользой полезно для дальнейшего преобразования социально-экономической системы Кыргызстана. Это было очень сложно, требовалось преодолевать большие трудности, так как не хватало опыта и знаний, чтобы проводить эффективные меры, обеспечивать равенство всех субъектов в системе налогообложения, не снижать стимулы к развитию предпринимательству и дальнейшему продвижению по пути реформирования социально-экономической системы. При этом необходим переход от прямых к косвенным налогам, что является прогрессивным в осуществлении налоговой реформы. Такой переход от прямых к косвенным налогам может быть достигнут за счет расширения базы НДС, а также повышения ставки НДС. Как правило, большинство баз остаются широкими, а ставки – низкими.

Мировой опыт подтверждает, что все страны, строящие свое независимое государство на основе формирующейся рыночной системе хозяйствования, должны сформировать новую налоговую систему [4], которая с одной стороны в своей деятельности обеспечивала достаточное привлечение доходов в государственный бюджет страны, а с другой стороны стимулировала эффективное функционирование социально-экономической системы государства. Такой подход к функционированию налоговой системы является очень актуальным для экономического развития как в теоретическом, так и научно-практическом плане. При этом разработка национальной налоговой

системы требует не слепо перенимать уже действующие системы в зарубежных государствах, а строить ее, исходя из национальных традиций и состояния социально-экономического развития страны [5].

Исходя из сложившейся ситуации, правительство страны оперативно вносило изменения и дополнения в налоговую систему, стремясь облегчить налоговый пресс. Результатом таких действий налоговые ставки по ряду налогов в сравнении с имеющимся уровнем были в существенной мере снижены. Предоставляемые льготы по названным налогам в ходе работы по реформированию были отменены. В целом налоговая нагрузка на юридические лица, и прежде всего, на малый бизнес, была снижена, но положение в налогообложении улучшилось не в достаточной степени. Сформировавшееся положение демонстрировало, что работа по направлению оптимизации налогообложения должна продолжаться. Процесс реформирования не завершен и есть потребность дальнейшего обновления налоговой системы с целью ликвидации перекосов и лагун, которые выявились в ходе всего периода работы налоговой системы в условиях рыночной экономики. Реформирование налоговой системы связано с регулированием налогового бремени в соответствии с требованиями, которые диктуются самой логикой рыночной экономики. Налоги может и будет оплачивать только экономически прибыльное предприятие, причем ему должно быть выгоднее платить налоги, чем скрываться от их уплаты. Основными мотивирующими экономическими факторами, которые необходимо учитывать при разработке эффективной политики налогообложения являются:

- стимулирование предпринимательской активности;
- сохранение покупательной способности населения;
- создание условий для увеличения объема сбережений, которые могут быть направлены на внутренние инвестиции;
- сохранение принципа социальной справедливости.

В частности, можно привести следующий пример. Налоговая ставка на личные доходы граждан не регламентируется суммой получаемого дохода, низкооплачиваемая часть населения уже платила 10% с полученного дохода. Следовательно, 10% ставка на полученный доход от заработной платы не изменила налоговых отчислений для низкооплачиваемой категории населения. Но в то же время, 10% ставка на

доход по заработной плате существенно сократила налоговый отчисления среди высокооплачиваемых работников, которые до введенной нормы платили 20% от заработной платы. Как видим, фактически решение о введении единой налоговой ставки в 10% на доход от заработной платы облегчил налоговое бремя для высокооплачиваемых групп населения, одновременно оказавшись бесполезным для работников с низкой оплатой труда. Введенная налоговая ставка на десятипроцентный доход с зарплаты действует в стране уже почти пятнадцать лет. Это означает, что проводимая реформа не обеспечила принцип соблюдения социальной справедливости.

Современная налоговая система в Кыргызстане имеет ряд негативных особенностей, которые заключаются в следующем:

- регрессивность в налогообложении, когда только работники государственного управления, социальной сферы и низкооплачиваемая часть работников государственных предприятий платят подоходный налог в полном размере;
- неравномерное распределение основной налоговой нагрузки на разные сферы экономической деятельности, преимущественное бремя ложится на производственные отрасли;
- наблюдается увеличение числа и видов прямых налогов;
- происходит освобождение от уплаты налогов на непосредственное владение объектами национального имущества в форме денежных поступлений и увода их в тень и в дальнейшем - на счета зарубежных офшорных банков;
- наблюдаются случаи предоставления налоговых преференций отдельным отраслям экономической деятельности, среди которых: финансовый сектор, операции с ценными бумагами, посреднические услуги и другие виды финансовой деятельности, которая позволяет оперативно перегнать деньги на счета в зарубежные банки;
- одновременное отсутствие подобных налоговых льгот для сфер производства, которые связаны с работой непосредственно на территории Кыргызстана: производство товаров и услуг, добыча полезных ископаемых, транспортные услуги, доходы от занятости и пр. В то же время необходимо отметить, что добыча природных ресурсов в Кыргызстане служит фактором стимулирования и ускорения экономического роста [6], несмотря на недостаточно высокий уровень освоения месторождений полезных ископаемых.

Перечисленные негативные факторы демонстрируют назревшую потребность в переработке довольно значительного числа действующих положений налоговой системы. Эти шаги должны быть осуществлены для налаживания более эффективного администрирования налогов и реанимации стимулирующей налоговой функции.

Но в то же время следует сказать, что отмеченные отклонения, недоработки и перекосы, имеющиеся в современной системе налогообложения Кыргызстана, не нивелируют полностью достижений и принятых преобразований на пути обновления и адаптации налоговой системы к нуждам населения и государства. Аналитическое рассмотрение этапов реформирования системы налогообложения дает основание сделать вывод о том, что формирование действующей системы налогов в Кыргызской Республике в переходный период велось в верном векторе и позволило достичь системного пополнения государственного

бюджета -за счет налоговых поступлений. Однако это не означает, что реформирование налоговой системы закончено, оно продолжается, в процессе которого предстоит решить большое количество проблем по совершенствованию взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых структур, по повышению ответственного отношения физических и юридических лиц по соблюдению налогового законодательства, прав и обязанностей налоговых структур. Уже введенные в действие налоговые изменения по мере их функционирования становится ясно, что требуется доработка и корректировка некоторых элементов налоговой системы, и так будет еще долго продолжаться, отвечая на запросы развития экономики страны, что вызвано нестабильностью экономической системы инфляционными процессами, а также дефицитом бюджета и большим внешним долгом Кыргызской Республики.

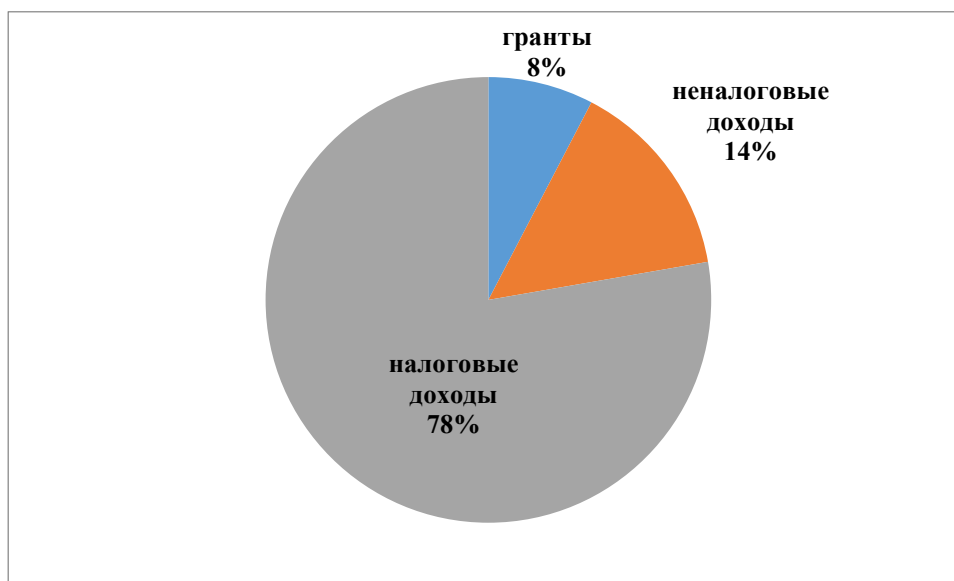


Рис. 2. Структура доходов республиканского бюджета.

По итогам работы Государственной Налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики за 2019 год доля налоговых поступлений составляет 117,9 млрд. сомов [7].

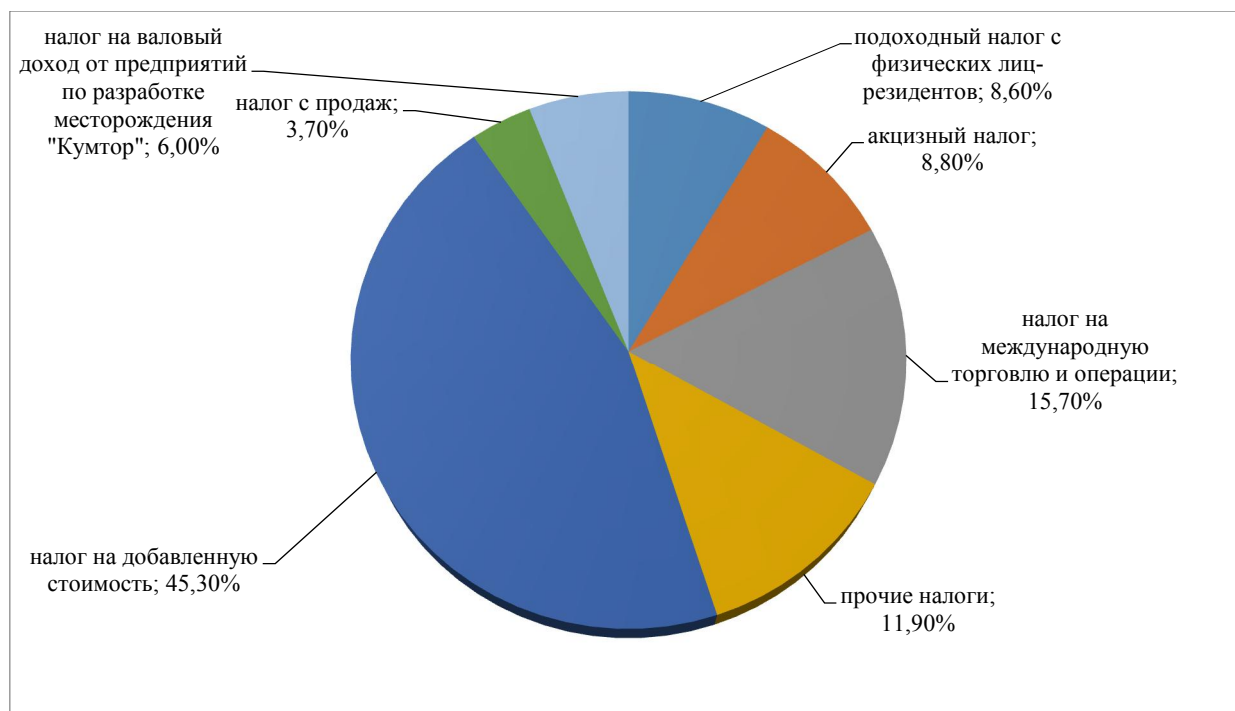


Рис. 3. Структура налоговых поступлений в государственный бюджет КР за 2019 год.

В целом правовые основы создания современной, эффективной системы налогообложения были заложены в Налоговом Кодексе Кыргызской Республики.

Проведенная работа по улучшению системы налогообложения дали положительный результат в деятельности фискальных органов. Так, например, в течение трех лет наблюдается рост налоговых сборов и платежей, которые собираются государственными налоговыми органами.

В настоящий период основная проблема в социально-экономической политике Кыргызстана состоит в создании справедливой, эффективно действующей налоговой системы. Это происходит потому, что в рыночной экономике создание такой налоговой системы положительно влияет стабилизацию в экономическом развитии, снижение инфляционных колебаний и как следствие положительно отражается на повышении уровня жизни населения Кыргызской Республики. Следует признать, что сложившаяся налоговая система Кыргызстана вполне эффективна и обеспечивает инвестиционную привлекательность страны и ее открытость к дальнейшей интеграции в мировую экономику.

Налоговая система Кыргызстана в связи с вступлением в ЕАЭС переживает большие изменения в направлении построения прозрачной и эффективно действующей налоговой системы, что создает условия успешного развития экономики Кыргызской Республики и большей ее интеграции в мировое хозяйство. В настоящее время идет процесс по созданию единого экономического пространства, развитию новых подходов в налоговой политике, для того, чтобы обеспечить равные условия в конкурентной борьбе, снижении налоговых препятствий и трудностей для всех участников ЕАЭС [8]. Кроме того происходит гармонизация в налоговом законодательстве и налоговом управлении всех членов этого интеграционного объединения. В этой связи продолжается также работа по дальнейшему совершенствованию Национальной налоговой системы с помощью использования всего накопленного теоретического и практического потенциала. В отечественную налоговую систему Кыргызстана целесообразно включить элементы экономического стимулирования, регулятора репродуктивных экономических, в том числе социально-политических тенденций в обществе. Имеет смысл замены налога на доходы налогом на расходы, что, на наш

взгляд, уменьшит желание укрывать размеры доходов. Возможно рассмотрение определенных налоговых форм, оценка и формулировка исходных данных для решения вопросов налогового регулирования, на основе осуществления законных действий, которые предусматривают использование всех существующих преимуществ, предусмотренных законодательством. Среди них государство может использовать налоговые льготы, различные системы пенсионного обеспечения и льгот и другие методы в рамках действующего законодательства.

Недостатки в налогообложении, связанные с нарушением принципа равного подхода в взимании налогов разных видов экономической деятельности, приводили к тому, что много юридических и физических лиц уходило в теневую экономику, что является одной из важных причин современного состояния в экономике Кыргызстана. По данным Национального статистического комитета уровень теневого сектора в валовом внутреннем продукте равен примерно 40 процентов [9], а по данным независимых экспертов он равняется примерно 60 процентов. Негативное воздействие на налогообложение и социально-экономическую политику теневой экономики являются принятие недействующих и не особо эффективных решений в сфере налогообложения. В налогообложении требуется гласность и прозрачность, что будет способствовать созданию налоговой морали и улучшению соблюдения налогового законодательства. Многие налогоплательщики не имеют достаточных знаний, куда идут взимаемые налоги. Например, во многих развитых странах большая часть налоговых сборов от трудовых доходов идет на социальное обеспечение, (пенсии, страхование по безработице, здравоохранение, страхование и т. д.).

Подводя итоги, можно сказать, что в Кыргызской Республике уже создана хорошо проработанная

правовая налоговая система, действие которой позволяет государству осуществлять регулирование всей социально-экономической системы. Но в связи с происходящими изменениями в экономике, в обществе имеется необходимость проведения работы по оптимизации налоговой системы с целью повышения эффективности ее деятельности, прозрачности, объективности и снижения коррупции и легализации теневых процессов в социально-экономической системе.

Литература:

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 окт. 2008 года.
2. Кабанков А.С. Противодействие уклонению от уплаты налогов: опыт зарубежных стран. // Юридический мир. 2007. - №9. - С. 50-53.
3. Афонина В.В., Белоусова С.Н. Налоговая политика и ее влияние на величину налоговой нагрузки в России и зарубежных странах // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2016. - №5(56). - С. 80-82.
4. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира. - М.: Проспект, 2011. - 342 с.
5. Савин В.Е., Савина С.Е. Состояние и финансирование социальной сферы в странах Европейского союза. // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. - 2014. - №3. - С. 184-188.
6. Савин В.Е., Хоу Цзе. Социально-экономические условия интеграции в мировую экономику Кыргызской Республики. // Российское предпринимательство. - 2016. - №18. - С. 2439-2450.
7. Государственная Налоговая Служба. Режим доступа: <http://www.sti.gov.kg/>
8. Рысалиева М.Ш. Актуальные вопросы развития налоговой системы КР и ее гармонизация в рамках Евразийской экономической интеграции. - Новосибирск, 2019. - С. 83-88.
9. Национальный статистический комитет. - Режим доступа: <http://www.stat.kg/>