

УДК:336.25.336.14

Абдраимова Бактыгуль Канболотовна, Босмолдоева Алтынай

И.Арабаев атындагы КМУнун «Экономика жана башкаруу» кафедрасынын ага окутуучусу,

И.Арабаев атындагы КМУнун «Экономика» багытынын магистранты

Абдраимова Бактыгуль Канболотовна, Босмолдоева Алтынай

старший преподаватель кафедры « Экономика и управление» КГУ им.И.Арабаева

магистрант направление Экономика, КГУ им.И.Арабаева

Abdraimova Baktygul Kanbolotovna, Bosmoldoeva Altynai

Senior Lecturer Chairs «Economics and Management», KSU named after Ishenaly Arabaev

master's student direction Economics, », Faculty of Humanities KSU named after Ishenaly

Arabaev

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН БЮДЖЕТИНЕ КИРЕШЕ САЛЫГЫНЫН КЕЛИП ТҮШҮҮСҮН ТАЛДОО

АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В БЮДЖЕТ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ANALYSIS OF INCOME TAX RECEIPTS IN THE BUDGET OF THE KYRGYZ REPUBLIC

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасынын бюджетине киреше салыгынын келип түшүүсүнүн учурдагы абалынын талдоосу жана бул салык боюнча физикалык жана юридикалык жактардын арасында салык төлөөнү жакшыртууну оптималдаштуруунун сунуштары каралган.

Аннотация: В данной статье рассматривается анализ текущей ситуации поступления подоходного налога в бюджет Кыргызской Республики, рекомендации по оптимизации данного налога, для улучшения налоговых сборов среди физических и юридических лиц Кыргызской Республики.

Annotation: This article examines the analysis of the current situation of income tax receipts to the budget of the Kyrgyz Republic, recommendations for optimizing this tax, to improve tax collections among individuals and legal entities of the Kyrgyz Republic.

Негизги сөздөр: салык, киреше, салык төлөөчү, салык агенти, дүн киреше, салык төлөөчү-резидент, салык төлөөчү-резидент эмес, оптималдаштуруу.

Ключевые слова: Налог, доход, налогоплательщик, налоговый агент, валовой доход, налогоплательщик-резидент, налогоплательщик-нерезидент, оптимизация.

Keywords: Tax, income, taxpayer, tax agent, gross income, resident taxpayer, non-resident taxpayer, optimization.

Подходный налог с физических лиц - основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, Подходный налог является общегосударственным налогом, который уплачивается всеми физическими лицами, в том числе и иностранными гражданами, имеющими доход. Источником доходов плательщика подходного налога в Кыргызской Республике является осуществление им экономической деятельности:

- осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики;
- вложение денежных средств в банки;
- приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли физического или юридического лица в уставном капитале;
- получение любых выплат в соответствии с долей физического или юридического лица в уставном капитале;
- получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда;
- получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования;
- иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью.

Плательщиками подходного налога являются все физические лица - резиденты и нерезиденты Кыргызской Республики, имеющий доход. Действующий в Кыргызстане подходный налог основывался на прогрессивной шкале ставок. В разные годы максимальная ставка составляла 40%, затем 33%, причем она должна была применяться, начиная с уровня доходов, характерного для среднего класса, но отнюдь не для богатых людей. Очевидно, что очень немногие люди фактически уплачивали подходный налог по максимальной ставке.

Экономическая самостоятельность и ответственность личности за само обеспечение являются определяющими в успешном функционировании государства. Соответственно, личный подходный налог играет не только фискальную роль организатора поступления средств в государственный бюджет, но и социальную. В результате отмены в 2006 г. прогрессивной шкалы налогообложения в выигрыше оказались, прежде всего, высокообеспеченные слои населения. Их обязательства перед государством по закону были не только не уравнены с остальными, но и превратились в формальность.

Уже прошло свыше 20 лет, как все население КР выплачивают государству подходный налог по пропорциональной ставке 10%.

Экономическая сущность налога на доходы физических лиц заключается в определении роли и места данного вида налога в налоговой системе страны. Его доля в государственном бюджете прямо зависит от уровня развития экономики, в этом заключается его роль.

Преимущество этого налога заключается в том, что его плательщиками является практически все трудоспособное население страны, вследствие чего его поступления могут без перераспределения зачисляться в любой бюджет: от местного до республиканского. К тому же этот налог - достаточно стабильный и устойчивый доходный источник бюджетов, благодаря чему он в основном зачисляется в республиканский бюджет, из которых финансируются основные расходы, связанные с жизнеобеспечением населения.

Подходный налог самый перспективный в смысле его продуктивности. При прочих равных условиях он легче других налогов контролируется налоговыми органами, от его уплаты сложнее уклониться недобросовестным налогоплательщикам.

В сегодняшних условиях подходный налог с физических лиц не стал доминирующим в налоговой системе страны. Несмотря на то, что его отчисления увеличились в общей сумме всех доходов бюджета по сравнению с централизованной экономикой и по объему поступлений в бюджет, он занимает теперь третье место, уступая лишь налогам на добавленную стоимость и на прибыль, все же его доля в доходах консолидированного бюджета около 10 процентов - явно недостаточна.

Налогоплательщиком подходного налога является:[1]

- физическое лицо, являющееся гражданином Кыргызской Республики, получающее доход;

- физическое лицо-резидент, не являющееся гражданином Кыргызской Республики, получающее доход;

- физическое лицо-нерезидент, не являющееся гражданином Кыргызской Республики, получающее доход из источника в Кыргызской Республике;

- налоговый агент, выплачивающий доход из источника в Кыргызской Республике физическому лицу.

При этом "налоговым агентом" является организация или индивидуальный предприниматель, выплачивающий доход физическому лицу, который не является индивидуальным предпринимателем.

В 2018 году фактические поступления подходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики составили 10005,3 млн.сом или 98,4% от прогноза, по сравнению с прошлогодним периодом сборы увеличились на 831,0 млн.сом или на 9,1%. Доля данного налога к ВВП составила 1,80% и по сравнению с прошлогодним периодом увеличилась на 0,07%. Основной причиной неисполнения подходного налога стало недостижение запланированного прогноза подходного налога с ростом 110,8%, при росте среднемесячной заработной платы на 105,9 %. Сборы подходного налога, уплачиваемого налоговым агентом составили 9937,6 млн. сом или 97,8% от прогноза, по сравнению с прошлогодним периодом поступления увеличились на 804,9 млн.сом или на 8,8%. [2]

В 2018 Так же запущена услуга по оплате платежей за патенты, местные налоги и подходный налог через интернетбанкинг, платежные и POS терминалы в любое время суток.

В 2019 году поступления подходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики составили 10 623,9 млн.сом при прогнозе 10 515,0 млн.сом исполнение составило 101,0% или перевыполнен на 108,9 млн.сом, по сравнению с 2018 годом сборы увеличились на 618,7 млн.сом или на 106,2%. Доля данного налога к ВВП увеличилась на 0,04% и составила 1,80 процента. Сборы подходного налога, уплачиваемого налоговым агентом составили 10558,0 млн. сом при прогнозе 10 515,0 млн.сом исполнен на 100,4%, по сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 620,3 млн.сом или на 106,2%. В структуре сбора налогов и платежей за 2019 год доля подходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики составила – 12,0%, уступая НДС на импорт из ЕАЭС(20%) и НДС (13%), налога на доходы лиц – нерезидентов – 2,0%, Налоги на доходы лиц - нерезидентов КР составили 1468,5 млн.сом при доведенном прогнозе 2140,4 млн.сом или выполнение составило 68,6%, по сравнению с прошлогодним показателем поступления сократились на 467,1 млн.сом или темп роста составил на 75,9%. Доля данного

налога к ВВП составила 0,26% и по сравнению с прошлогодним периодом сократилась 0,10%.[3]

В период с января по август 2020 года в структуре сбора налогов и платежей доля подоходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики составила – 14,0%, уступая лишь НДС на импорт из ЕАЭС, налога на доходы лиц – нерезидентов – 2,0%.

Поступления подоходного налога в 2020 году за 8 месяцев составили 6 599,2 млн. сомов при прогнозе 6 624,8 млн.сом исполнен на 99,6% или недобор составил 25,6 млн.сом, по сравнению с прошлогодним периодом поступления снизились на 240,2 млн.сом или темп роста составил 96,5%. Доля данного налога к ВВП сократился на 0,04% и составила 1,97 процента. Налоги на доходы лиц - нерезидентов КР составили 980,7 млн.сом при прогнозе 1 136,8 млн.сом выполнение составило 86,3% или недобор составил 156,0 млн.сом, по сравнению с прошлогодним показателем поступления 5 сократились на 518,7 млн.сом или темп роста составил 65,4 процента. Доля налогов к ВВП сократился на 0,15 процентов и составила 0,29 процентных пункта.

Таблица 1. Подоходный налог 2016-2020гг (млн.сом) [4]

Налог	2016	2017	2018	2019	2020 (8 мес)
подоходного налога с ф/лиц–резидентов КР	8 552,0	9 174,2	10 005,3	10 623,9	6 599,2
Налоги на доходы лиц-нерезидентов КР	2042,5	1935,7	1468,5	2237,7	980,7

Как видно в таблице 1, наблюдается тенденция к росту, подоходного налога – резидентов КР, начиная от 2016 года по 2019 год. В 2020 году как приведено на таблице показатель ниже на 4 024,7 млн.сом, резкое снижение данных можно объяснить тем что данные за 2020 год представлены только за восемь месяцев. Учитывая, что в 2019 году показатель за восемь месяцев составляет 6 839,5 млн.сом, что ниже показателя 2020 года на 240,3 тыс.сом, что возможно связано с пандемией КОВИД-19, в последствии чего многие люди остались без работы из-за сокращений на рынке труда.

Относительно налогов с доходов лиц-нерезидентов КР наблюдается нестабильная тенденция. Но стоит учитывать, что в 2019 году в период за январь –август составляет 1499,5 млн.сом, то есть в 2020 году идет резкое снижение показателя по данному налогу. Данный вид налога имеет низкий показатель в следствии пандемии.

В КР необходимо принятие дифференцированных ставок налога на доходы физических лиц и обеспечение жесткого контроля за уплатой налога, поскольку налоговое бремя распределяется между налогоплательщиками весьма неравномерно. Основная его тяжесть приходится на малообеспеченные слои населения, а не на богатых, которые имеют возможность прятать получаемые доходы. Данная ситуация приводит к усилению социальной напряженности.

Подоходный налог с физических лиц является главным регулятором доходов населения, а также с его помощью можно регулировать совокупный спрос в стране, уменьшая или увеличивая его. По этой причине ему необходимо уделять самое пристальное внимание и подходить к проведению реформ взвешенно, просчитывая возможные

последствия. Ведь грамотное использование подоходного налога с физических лиц позволяет корректировать экономическую ситуацию в стране.[5]

Упрощение налоговой системы. Установления исчерпывающего перечня налогов и сборов при сокращении их общего числа и максимальной унификации действующих режимов исчисления и порядка уплаты различных налогов и сборов.

Совершенствование работы налоговых органов. Необходимо осуществлять постоянный контроль качества работы соответствующих органов, а также осуществлять проверку компетентности их работников.

Во всем мире лица с более высокими доходами платят в бюджет более весомые налоги, а малообеспеченные слои населения от них освобождаются. С отменой прогрессивной шкалы подоходного налога оказался нарушен один из важнейших принципов налогообложения - его справедливость.

В перспективе переход на прогрессивный подоходный налог в КР станет неизбежным. Но для этого понадобится изменить как концептуальные подходы в отечественной экономике, так и излишне запутанное пока практическое налоговое администрирование.

В заключении хочется отметить, что подоходный налог с физических лиц в КР занимает достаточно прочное место в бюджетной системе и является средством регулирования доходов государственного бюджета КР и достаточно стабильным источником пополнения государственной казны. В целом налог проработан и не требует значительных изменений, которые уже введены, в виде минимального расчетного дохода для исчисления подоходного налога. Этот показатель был введен для разрушения систему «конвертной» зарплаты.

Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики. изд. Академия: Б-2020 г.
2. Социально-экономическое положение КР. Нацстатком.Б.-2021 г.(Январь)
3. <http://www.sti.gov.kg>
4. www.stat.kg
5. <http://pnk.kg>

Рецензент: к.п.н, и.о.доцента Мусуралиева М.М.