

активности в сфере электронной торговли и электронного бизнеса предпринимателями, но данный сектор еще не получил широкого распространения в республике, как в правовом поле, так и в экономическом развитии. Доля интернет-экономики в ВВП КР составляет около 0,5% и данный сегмент имеет стадию развития. Наличие обязательных первоочередных национальных правовых регуляторов в области электронной коммерции. Наличие локальных актов электронных торговых площадок (в основном, правила и руководства для пользователей) [8]. С учетом укрепления инфраструктуры интернета и дальнейшим развитием электронных услуг разработан проект Программы по поддержке и развитию электронной коммерции в КР на 2022-2027 годы, направленной на решение этих задач в ближайшее время.

#### Список использованной литературы:

1. Паринов С.И., Яковлева Т.И. Экономика 21 века на базе Интернет-технологий. [Электронный ресурс]. URL: <http://rvles.ieie.nsc.ru/parinov/economy21.htm>
2. UNCTAD (Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию). [Электронный ресурс]. URL: <https://unctadstat.unctad.org/EN/>
3. Платформа данных и бизнес-аналитики - Statista. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.statista.com/aboutus/>
4. Статья: Интернет-экономика. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/>
5. Бюро национальной статистики Республики Казахстан. [Электронный ресурс]. URL: <https://stat.gov.kz/ru/>
6. Платформа Wildberries. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.wildberries.ru/services/onas>
7. Платформа Aliexpress. [Электронный ресурс]. URL: <https://press.aliexpress.ru/>
8. Семенов, Н. С. Правовое регулирование электронных торговых площадок как форма развития электронной коммерции и информационных отношений / Н. С. Семенов, С. Р. Семенов // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2022. – Т. 22, № 11. – С. 142-151. – DOI 10.36979/1694-500X-2022-22-11-142-151. – EDN PNAXSY.

УДК.: 336.226.1

DOI 10.33514/1694-7851-2023-4-128-134

**Солтогулова М. У., Аманкулова Г. С.**

И.Арабаев атындагы КМУ, экономика жана башкаруу институту, ага окутуучу,

И.Арабаев атындагы КМУ, экономика и жана башкаруу институту, студент

**Солтогулова М. У., Аманкулова Г. С.**

КГУ имени И. Арабаева, Институт экономики и менеджмента, старший преподаватель,

КГУ имени И. Арабаева, Институт экономики и менеджмента, студент

**Soltogulova M. U., Amankulova G. S.**

KSU named after I. Arabaeva, Institute of Economics and Management, Senior Lecturer

KSU named after I. Arabaeva, Institute of Economics and Management, student,

**МАМЛЕКЕТКЕ КИРЕШЕ САЛЫГЫНЫН 2017-2021 ЖЫЛДАР ИЧИНДЕ  
ТҮШҮҮЛӨРҮН ТАЛДОО  
АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
БЮДЖЕТ ЗА 2017-2021 гг.  
ANALYSIS OF INCOME TAX RECEIPTS TO THE STATE BUDGET FOR 2017-2021**

**Аннотация:** Бул макалада бюджеттин киреше бөлүгүнүн негизги булактарынын түзүмү көргөзүлгөн. Белгилүү болгондой, бюджетти толтуруунун негизги булактарынын бири салыктар болуп саналат. Бул мамлекеттик бюджетке каржы ресурстарын тартуу куралы катары салыктардын ролун аныктайт. Бюджет түзүүчү салыктар катары жеке адамдардан киреше салыгы чыгат, алардын түшүүлөрүнүн толук анализи талдануучу 2017-2021-жылдар үчүн негизги булактар боюнча салыктык түшүүлөрдүн динамикасында көрсөтүлгөн, ошондой эле салыктык кирешелердин жалпы түзүмүндө бул салыктын түшүүлөрүнүн маалыматтары келтирилген.

**Аннотация:** В данной статье приведена структура основных источников доходной части бюджета. Как известно, одним из основных источников пополнения бюджета являются налоги. Определена роль налогов как инструментов в мобилизации финансовых ресурсов в государственный бюджет. В качестве бюджетообразующих налогов выступает подоходный налог с физических лиц, подробный анализ поступления которых показан в динамике налоговых поступлений в разрезе основных источников за анализируемый 2017-2021 годы, также приведены данные поступления данного налога в общей структуре налоговых доходов.

**Abstract:** This article presents the structure of the main sources of budget revenue. As you know, one of the main sources of replenishment of the budget are taxes. The role of taxes as instruments in the mobilization of financial resources to the state budget is determined. The income tax from individuals acts as budget-forming taxes, a detailed analysis of the receipts of which is shown in the dynamics of tax revenues in the context of the main sources for the analyzed 2017-2021 years, data on the receipts of this tax in the general structure of tax revenues are also given.

**Негизги сөздөр:** бюджет, салыктар, жеке киреше салыгы, киреше.

**Ключевые слова:** бюджет, налоги, подоходный налог с физических лиц, доходы.

**Key words:** budget, taxes, personal income tax, income

Во всех источниках экономической литературы указывается, что в системе государственных доходов основное место занимают именно налоги, которые обеспечивают мобилизацию большей части финансовых ресурсов при создании как бюджетных (от 80 до 90%), так и внебюджетных фондов и выступают как главный инструмент перераспределения национального дохода.

Государство во все времена нуждалось в налогах, так как с помощью налогов оно влияет на многие процессы, в том числе и на экономические. Также с помощью налогов можно помогать поощрять или сдерживать некоторые виды деятельности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, направлять развитие тех или иных отраслей экономики, регулировать количество денег в обращении, а также сбалансировать платежеспособный спрос и предложение.

Доходная часть государственного бюджета Кыргызской Республики складывается из следующих трех основных источников: налогов, неналоговых поступлений, полученных

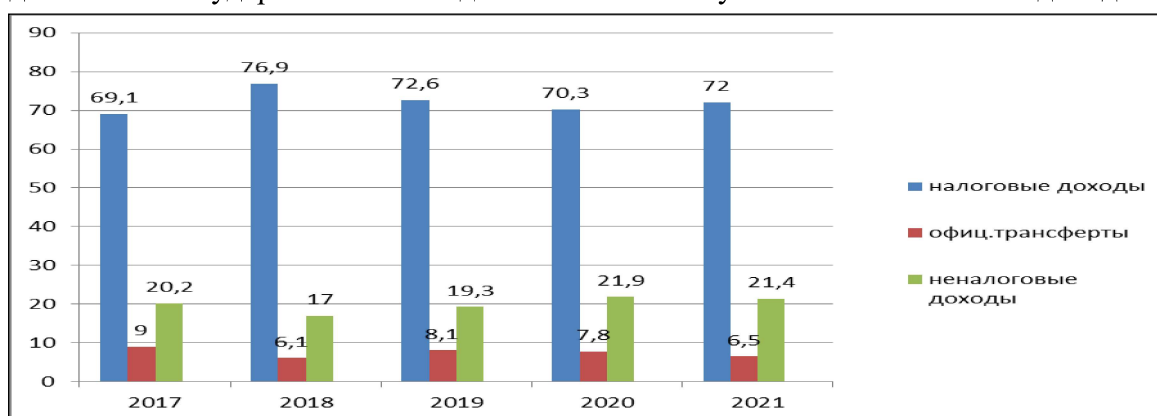
официальных трансфертов и незначительная часть доходов от продажи нефинансовых активов (табл. 1.).

**Таблица 1.- Структура доходов государственного бюджета за 2017-2021 гг. (млн.сомов)**

|  | 2017            | 2018            | 2019            | 2020            | 2021            |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Доходы</b>                          | <b>149547,5</b> | <b>151607,1</b> | <b>167412,2</b> | <b>152139,9</b> | <b>209936,7</b> |
| <b>из них:</b>                         |                 |                 |                 |                 |                 |
| Налоговые доходы                       | 103368,0        | 116613,7        | 121525,5        | 106929,2        | 151185,3        |
| Полученные официальные трансферты      | 13466,5         | 9216,1          | 13488,7         | 11818,1         | 13738,0         |
| Неналоговые доходы                     | 30255,0         | 25710,9         | 32314,3         | 33303,8         | 44903,2         |
| Доходы от продажи нефинансовых активов | 45,4            | 66,6            | 83,7            | 88,8            | 110,1           |

Источник: Составлено автором на основе данных Нацстаткома КР.

Данные таблицы 1., показывают структуру доходов государственного бюджета за последние пять лет (млн.сомов). Как нам уже известно, большую долю в доходной части государственного бюджета занимают налоговые поступления, которые отчетливо указаны в данной таблице. Если в 2017 году сумма налоговых доходов составляла 103368,0 млн.сомов, то на конец анализируемого периода - в 2021 году увеличились на 47817,3 млн.сомов в итоге составив 151185,3 млн.сомов. В 2018 году по сравнению с 2017 годом налоговые доходы госбюджета увеличились на 13245,7 млн.сомов. Так, за анализируемый период налоговые поступления из года в год менялись только в сторону роста, за исключением показателей 2020 года. Основным показателем снижения налоговых поступлений можно назвать последствия пандемии Covid-19. Таким образом, налоговые доходы госбюджета в 2020 году составили 106929,2 млн.сомов, что показывает сокращение поступлений по сравнению с предыдущим годом на 14596,3 млн.сомов. В целом же наблюдается тенденция роста доходной части государственного бюджета за счет всех указанных источников дохода.



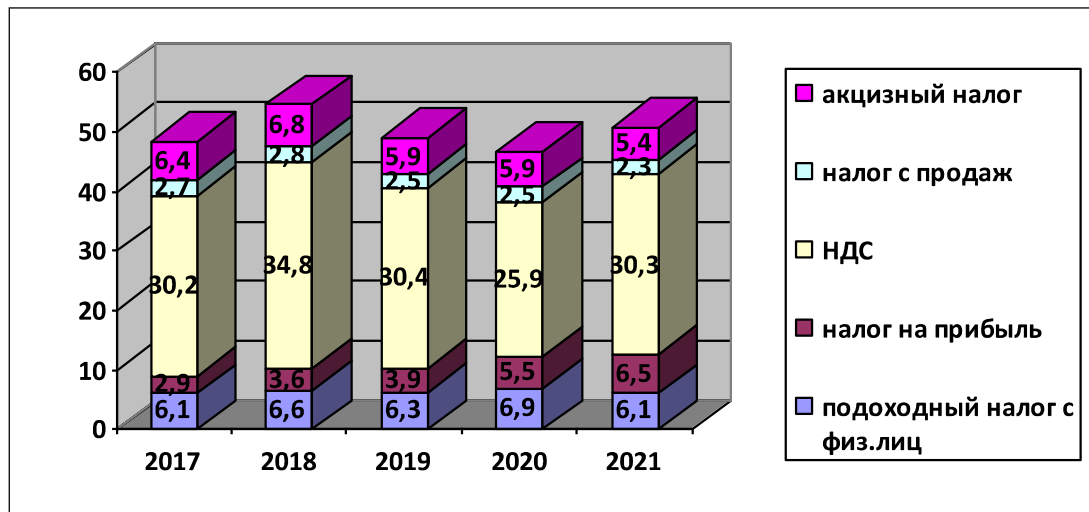
Источник: Составлено автором на основе данных Нацстаткома КР.

**Рисунок 1. Структура доходной части госбюджета за период с 2017 по 2021годы (в процентах к итогу)**

Анализируя рисунок 1. можно также подчеркнуть роль налоговых поступлений в общей структуре доходной части государственного бюджета. В данной диаграмме показаны налоговые доходы в процентах к итогу также за пять лет, за 2017-2021 годы.

Уровень налоговых поступлений за 2017-2021 годы был в пределах от 69,1% до 76,9 % в структуре государственного бюджета, достигнув наибольших поступлений в 2018 г. – 76,9%. Из всего анализируемого периода наименьшие поступления пришлось на 2020 год. Как уже выше отмечалось, это может быть связано с пандемией Covid-19, когда не только в Кыргызстане, но и во всем мире произошел спад экономики. Во время пандемии, в условиях самоизоляции остановилась деятельность предприятий почти всех отраслей экономики, произошло массовое закрытие многих видов бизнеса, для которых не реально было работать в онлайн режиме, из-за чего произошло сокращение числа работников, а значит рост числа безработных. Вся эта ситуация в итоге привела к ослаблению налоговых поступлений, в том числе подоходного налога с физических лиц. Нестабильные данные можно также связать как с изменениями в экономическом развитии страны, так и с изменениями в налоговой политике в целом. К концу четвертого квартала 2020 года произошли изменения в налоговом законодательстве Кыргызской Республики, так от 18 января 2022 года принят новый Налоговый Кодекс Кыргызской Республики.

Показатели структуры налоговых поступлений в разрезе основных источников за период 2017-2021гг. приведены на рисунке 2. Для сравнения взяли показатели по акцизному налогу, налога с продаж, подоходному налогу с физических лиц, налогу на прибыль и НДС. Итак, далее проведем анализ динамики налоговых поступлений по перечисленным видам налогов.



Источник: Составлено автором на основе данных Нацстаткома КР.

**Рисунок 2. Динамика налоговых поступлений в разрезе основных источников за 2017-2021 гг. (в процентах к итогу)**

Анализ данных рисунка 2. показывает, что из представленных пяти источников налоговых поступлений в структуре сбора налогов и платежей за весь анализируемый самая высокая доля - по налогу на добавленную стоимость, показатели которого составляют в пределах от 30,2 до 34,8% к итогу.

На втором месте - подоходный налог с физических лиц. Показатели которого к началу периода в 2017 году и к концу периода в 2021 году были одинаковыми и составили 6,1%. Самый высокий показатель в 2020 году - 6,9% к итогу.

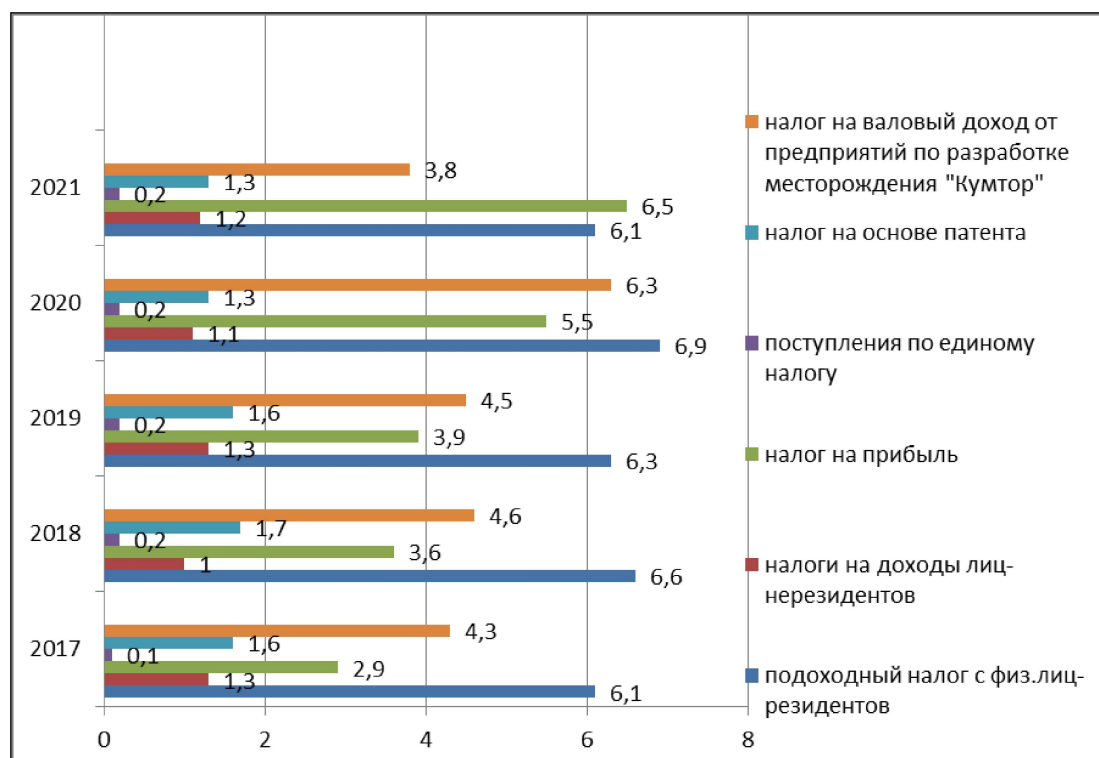
С небольшим отрывом от подоходного налога следует акцизный налог. Поступления акцизного налога в процентах к итогу в 2021 году составили 5,4%, что явилось самым низким показателем за весь анализируемый период по данному виду налога, тогда как в 2018 году поступления по данному виду налога составляли 6,8%.

Далее по убыванию следует налог на прибыль, доля которого с 2,9% в 2017 году выросла до 6,5% к 2021 году.

Наименьшие поступления из представленных источников были от налога с продаж. Показатели данного вида налога в разные годы были в пределах 2,3-2,7%.

Структура налоговых доходов «Налоги на доходы и прибыль» состоит из таких показателей как:

- подоходный налог с физических лиц-резидентов Кыргызской Республики;
- налоги на доходы лиц-нерезидентов Кыргызской Республики;
- налог на прибыль;
- поступления по единому налогу;
- налог на основе патента;
- налог на валовый доход от предприятий по разработке месторождения «Кумтор»



Источник: Составлено автором на основе данных Нацстаткома КР.

**Рисунок 3. Доля подоходного налога с физических лиц в структуре по налогам на доходы и прибыль (в процентах к итогу)**

На рисунке 3. приведены данные занимаемой доли подоходного налога в структуре раздела «Налоги на доходы и прибыль» за период с 2017 по 2021 годы (в процентах к итогу).

Анализ данных рисунка 3. показывает долю, занимаемую подоходным налогом среди всех налогов на доходы и прибыль. Так, из шести указанных показателей самые большие поступления были по подоходному налогу с физических лиц. Самый высокий показатель поступления подоходного налога из всего анализируемого периода был в 2020 году – 6,9%, одинаковые показатели в 2021 и 2017 годах в размере 6,1% к итогу. В 2018 году поступления по подоходному налогу увеличились по сравнению с 2017 годом на 0,5% и составили 6,6%.

По представленным данным рисунка 3. поступления по налогу на прибыль колеблются с 2,9% 2017 году до 6,5% в 2021 году.

Налог на валовый доход от предприятий по разработке месторождения «Кумтор» в общей структуре налогов на доходы и прибыль относительно не плохие, так самый высокий показатель, которого был в 2020 году – 6,3%, но в следующем 2021 году эти показатели снизились сразу на 2,5%, в итоге составив всего 3,8%.

Поступления по налогу на основе патента занимают незначительную долю структуре налогов на доходы и прибыль, примерно одинаковые показатели в разные годы 1,3%, 1,6% и 1,7%.

Примерно такие же показатели, как и по налогу на основе патента, составляют поступления по налогу на доходы лиц-нерезидентов: 1% в 2018 году, в конце анализируемого периода в 2021 году - 1,2%, что по сравнению с началом анализируемого периода ниже 0,1%.

И самые незначительные поступления по единому налогу 0,1 и 0,2% почти за весь период 2017-2021 гг.

До введения Налогового кодекса взимание подоходного налога производилось согласно Закону Кыргызской Республики «О налогах с населения». В соответствии, с которым предусматривался механизм налогообложения граждан, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также:

- доходы, получаемые от выполнения разовых работ, и других выплат не по месту основной работы;
- суммы заработков, получаемых гражданами за выполнение ими трудовых обязанностей, и приравненных к ним доходов;
- суммы авторских вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, а также вознаграждений авторов открытий, изобретений и промышленных образцов.

Учитывая, что подоходный налог затрагивает доходы различных слоев населения, вносимые поправки в законодательную базу (около 35 изменений и дополнений) были направлены, прежде всего, на создание эффективной системы налогообложения путем установления гибкой шкалы ставок и системы вычетов.

Основные поправки в системе подоходного налога были:

- ✓ в 1999 году снижение максимальной ставки подоходного налога с 40 до 33% (с 5 до 33%) и их количества с шести до четырех;
- ✓ с 2002 года - с 33 до 20% и установлением двух ставок налога (10 и 20%);
- ✓ с 1 января 2006 года установление единой ставки подоходного налога в размере 10%;
- ✓ увеличение размера необлагаемого минимума с 400 до 650 сом и другие.



**Таблица 2. Поступления подоходного налога с физических лиц в общей структуре налоговых доходов за 2017-2021гг.**

|  | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Подоходный налог с физических лиц (млн. сом) | 9174,2      | 10005,3     | 10624,0     | 10515,9     | 12717,9     |
| В процентах к итогу                          | 6,1         | 6,6         | 6,3         | 6,9         | 6,1         |
| В процентах у ВВП                            | 1,7         | 1,8         | 1,7         | 1,7         | 1,8         |

Источник: Составлено автором на основе данных Нацстаткома КР.

Анализируя данные таблицы 2. можно отметить, что за 2021 год поступления подоходного налога с физических лиц в сумме составила 12717,9 млн. сомов, что в процентах к итогу получается 6,1%, а в процентах к ВВП 1,8%.

Для сравнения за аналогичный период прошлого года подоходного налога было собрано на 2202 млн. сомов меньше, составив 10515,9 млн. сомов.

Самые низкие показатели по поступлениям подоходного налога были в начале анализируемого периода, в 2017 году – 9174,2 млн.сомов, увеличившись к 2018 году на 831,1 млн.сомов, в следующем 2019 году также был рост поступлений подоходного налога и по сравнению с предыдущим годом вырос на 618,7 млн.сом в итоге составив 10624,0 млн.сомов.

Нужно принять к сведению, что основная доля подоходного налога состоит из налога, удерживаемого с работодателей, удельный вес которого в общем объеме поступлений занимает до 80%.

Таким образом, на основе приведенных выше аналитических данных и проведенных анализов, можем сказать, что на сегодняшний день в налоговой системе Кыргызской Республики нельзя сказать, что подоходный налог с физических лиц является доминирующим, но все же находится в числе основных налогов пополняющих бюджет страны.

#### **Список использованной литературы:**

1. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики (введен в действие Законом Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4)
2. Кыргызстан в цифрах. Ежегодный сборник Национального статистического комитета Кыргызской Республики. Б.; 2022
3. Социально-экономическое развитие Кыргызской Республики. Ежемесячная публикация Национального статистического комитета Кыргызской Республики. Б.; 2022
4. Постановление Правительства Кыргызской Республики «О порядке отчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц » от 17 марта 2000 г.№142
5. Сайт Государственной налоговой службы Кыргызской Республики <https://www.gov.kg/ky>