**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ**

**КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ**

**УНИВЕРСИТЕТ им. Б.Н.ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ**

**УНИВЕРСИТЕТ им. Ж.БАЛАСАГЫНА**

**Диссертационный совет Д.08.13.006**

**На правах рукописи**

**УДК 336.2.658.382(575.2)**

**КАНТОРОЕВА АЙЖАМАЛ КАНТОРОЕВНА**

**МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ**

**08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание ученой степени**

**кандидата экономических наук**

**г. Бишкек – 2014**

Диссертационная работа выполнена на кафедре «Финансы и кредит» Кыргызского экономического университета им. М.Рыскулбекова

|  |  |
| --- | --- |
| **Научный руководитель:** | кандидат экономических наук, профессор  **Чолбаева Сагынбубу Джумабековна** |
| **Официальные оппоненты:** | доктор экономических наук, профессор  **Адиева Айнура Абдужалаловна** |
|  | кандидат экономических наук, доцент  **Джапарова Нургуль Сулаймановна** |
| **Ведущая организация:** | Бишкекский гуманитарный университет  им. К. Карасаева. кафедра «Финансы, банковское дело, налогообложение»  г. Бишкек, 720044, проспект Мира, 27. |

Защита диссертации состоится 14 ноября 2014 года в 16.00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.13.006 по защите докторских (кандидатских) диссертаций при Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б. Ельцина и Кыргызском Национальном университете им. Ж. Баласагына по адресу: 720022, г. Бишкек, пр. Чуй, 6.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Автореферат разослан «\_\_\_» октября 2014 г.

Ученый секретарь

диссертационного совета,

кандидат экономических наук, доцентКулова Э.У.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

**Актуальность темы.** В настоящее время в условиях активизации процессов интернационализации и интеграции мировой экономики, с одной стороны, происходит все большее изменение национальных хозяйств, что должно вести к уменьшению государственного воздействия на экономику, с другой стороны, возникают новые формы организации мирового хозяйства, где государственное регулирование должно приспосабливаться к новым условиям. В этой связи, на современном этапе развития глобализации экономики и роста интеграционных процессов, вопросы модернизации системы налогообложения приобретают большую актуальность. В этих условиях государство должно проявлять заинтересованность в привлечении иностранных инвестиций и создавать благоприятный налоговый климат. В связи с тем, что налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансового механизма государственного регулирования экономики, ее модернизация имеет сложный и неоднозначный характер. Процесс модернизации налоговой системы находится на стадии становления и поскольку она является основным механизмом формирования доходной части государственного бюджета, необходимо более детальное изучение и оценка ресурсов и масштабов ее модернизации. Результат модернизации налоговой системы во многом зависит от того, насколько налоговая политика будет соответствовать требованиям международных финансово-кредитных институтов, финансирующих проект модернизации налоговой системы республики, и насколько эти требования учитывают особенности национальной экономики. Важность проблемы модернизации налоговой системы заключается и в том, что идет процесс интеграции в мировое рыночное хозяйство не только крупных субъектов, но и субъектов малого и среднего предпринимательства. Именно поэтому темой диссертационного исследования выбран очень важный и актуальный вопрос - исследование теоретических аспектов формирования системы налогообложения КР на современном этапе с учетом вышеуказанных причин ее модернизации.

В отечественной, российской и зарубежной литературе проблеме налогового реформирования уделяется немалое внимание. Среди ученых, работы которых наиболее интересны, можно выделить работы Д. Черника, Т. Юткиной, Е. Гайдара, А. Починка, А. Синельникова, Н. Мамбеталиева, П. Мостовой, Е. Егорова, Ю. Петрова и многих других. Значительный вклад в теоретическую разработку вопросов налогообложения в Кыргызстане внесли такие отечественные ученые, как Т. Койчуев, О.Курманбеков. Д.Бектенова. Т. Койчуманов, Ш. Мусакожоев, А.Адиева, С. Турсунова, Н. Жапарова, К.Дюсембаев, А.Сарыбаев, С. Чолбаев, Н. Матыев и другие.

Публикации последних лет представляют собой значительный вклад в изучение данной проблемы, нотем не менее на сегодняшний день ее нельзя считать окончательно изученной.Теоретико-методологическую базу исследования составляют:

-теоретические разработки классиков экономической теории;

-неолиберальные идеи современных экономистов;

-концептуальные подходы к налоговому реформированию, сложившиеся в государствах мирового сообщества, а также нормативные документы соответствующих органов государственного управления;

-научные разработки российских, зарубежных и отечественных ученых, посвященные теории и практике налогообложения.

Исследование осуществлялось на основе системного подхода. В качестве специальных инструментов использовались приемы и методы экономического, логического и статистического обоснования.

Эмпирической основой исследованияпослужили данные Национального статистического комитета, Министерства финансов, Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики, материалы, опубликованные в экономической литературе и периодической печати.

**Связь темы диссертации с крупными научными и государственными программами.** Тема диссертационного исследования тесно связана с проводимыми в стране реформами в области модернизации, проектомГосналогслужбы с Азиатским банком развития (АБР) «Реформирование и модернизация налогового администрирования», финансирование которого осуществляется за счет безвозмездного гранта АБР.

**Целью диссертационной работы** является разработка рекомендаций по модернизации налоговой системы Кыргызской Республики, определяющих основные условия формирования интеграционных процессов в сфере налогообложения. Достижение поставленной цели определило постановку и решение следующих основных задач:

* изучить сущность налогов и налогообложения в современном обществе;
* изучить теоретические аспекты модернизации налоговой системы в условиях интеграционных процессов;
* выявить объективные условия модернизации налоговой системы в условиях интеграции;
* рассмотреть особенности развития налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе;
* выявить проблемы функционирования налоговой системы Кыргызской Республики в условиях развития интеграционных процессов;
* предложить концепцию модернизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях интеграционных процессов.

**Объектом исследования** выступает налоговая система Кыргызской Республики.

**Предмет исследования -** модернизация налоговой системы Кыргызской Республики в условиях интеграции экономических процессов.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в следующем:

* проведено комплексное исследование процессов формирования и развития налоговой системы Кыргызской Республики;
* предложено определение терминов «налоговая система» и «модернизация налоговой системы»;
* выявлены особенности развития налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе с учетом интеграционных процессов;
* выявлены основные направления гармонизации налоговой системы;
* выявлены проблемы функционирования налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе;
* предложена концепция модернизации налоговой системы республики в условиях развития интеграционных процессов.

**Практическая и теоретическая значимость исследования** заключаются в том, что эти результаты могут быть использованы при разработке стратегических программ развития фискальной политики соответствующими органами власти и управления, а также другими институтами, заинтересованными в совершенствовании (модернизации) налоговой системы в условиях глобализации экономики и интеграционных процессов.Теоретические выводы и выявленные в процессе анализа закономерности могут быть использованы в работе государственных фискальных органов, а практические рекомендации – в решении проблем дальнейшего проведения фискальной реформы.

**Экономическая значимость полученных результатов** заключается в разработке концепции модернизации налоговой системы, которая повысит эффективность работы налоговой службы Кыргызской Республики в условиях развития интеграционных процессов.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

-предложено определение «налоговая система»;

-предложен механизм модернизации налоговой системы;

-предложена поэтапная концепция модернизации налоговой службы Кыргызской Республики;

-систематизированы этапы модернизации налоговой системы Кыргызской Республики;

-выявлены коррупционные риски существующей налоговой системы и предложены пути их сокращения.

**Личный вклад соискателя.** Комплексное исследование процесса модернизации налоговой системы Кыргызской Республики позволило соискателю выявить основные приоритеты и предложить концепцию модернизации налоговой системы страны, что представляет научную новизну исследования. Также диссертация содержит глубокий анализ системы налогообложения в условиях интеграционных процессов, обобщены и интерпретированы наиболее ценные исследования предшественников по налоговой системе, на основе которых сделаны собственные выводы теоретического и методологического характера.

**Апробация результатов исследования.** Результаты проведенного научного исследования были доложены на международных и республиканских научно-практических конференциях: Экономический форум «II Рыскулбековские чтения» «Модернизация секторов экономики и системы профессионального образования Кыргызской Республики в условиях глобализации» Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова (Бишкек, 2013г.), Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «III Исраиловские чтения» «Проблемы консолидации национальных систем учета и аудита на пути к Евразийской экономической интеграции» (Чолпон-Ата, 2013 г.), Экономический форум «Мусакожоевские чтения» «Национальная стратегия развития: экономические проблемы и пути решения» Кыргызского экономического университета (Бишкек, 2014 г.), Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «IV Исраиловские чтения» «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые» (Чолпон-Ата, 2014г.).

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях**. Основные теоретические положения и практические выводы диссертационной работы изложены в статьях, опубликованных в изданиях рекомендованных ВАК КР, опубликованы в 11научных статьях общим объемом 2,73 п.л.

**Структура и объем работы.** В соответствии с целью и задачами исследования определены структура и содержание диссертации. Отражая общий смысл и логику изложения, диссертацияизложена на 155 страницах, состоит из введения, трех глав, выводов и библиографического списка использованной литературы (178 наименований).

**ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**Первая глава диссертации «Теоретические основымодернизации налоговой системы в условиях интеграции»** посвящена роли налогообложения в обществе, в ней обоснованы объективные условия модернизации налоговой системы.

В современном мире налоговая система любой страны выступает важнейшим звеном не только финансовой системы государства, неотъемлемой частью которой она является, но и общей системы экономического регулирования.

К сожалению, термин «налоговая система» не определен законодательством Кыргызской Республики, хотя данное словосочетание встречается в Налоговом кодексе КР. Для нас это является важным, так как при отсутствии нормативно утвержденного понятия различные авторы по-разному трактуют данный термин.

Для реализации целей данной работы мы считаем целесообразным предложить следующее определение:

Налоговая система государства – это совокупность основных элементов, характеризующих сущность взаимоотношений между государством и обществом при изъятии налоговых платежей в бюджет. К основным элементам относятся виды налоговых платежей, существующих в государстве, налоговое законодательство и система налогового администрирования.

Термин «модернизация» обычно употребляется как усовершенствование, улучшение, которое необходимо провести в соответствии с последними требованиями, нормами или стандартами.

Поскольку наша работа посвящена модернизации налоговой системы, то для того, чтобы ее содержание отвечало поставленным целям, считаем необходимым сформулировать следующее определение «модернизации налоговой системы».

Модернизация налоговой системы – это совершенствование ее элементов в соответствии с требованиями внешней и внутренней налоговой политики государства.

Таким образом, для того, чтобы сформулировать концепцию модернизации налоговой системы, мы должны рассмотреть все элементы налоговой системы Кыргызской Республики, а также выявить основные проблемы их функционирования.

Модернизация налоговой системы должна соответствовать налоговой политике государства, которая, в свою очередь, является составной частью его финансовой политики. По нашему мнению, необходимо выделить следующие направления, в которых должна проводиться модернизация.Это:

1. Гармонизация налогового законодательства с законодательством стран-партнеров с целью преодоления барьеров при перемещении товаров, капиталов, рабочей силы, интеллектуальной собственности т.д.
2. Создание инвестиционнопривлекательного налогового пространства на территории государства.
3. Приведение отечественного налогового законодательства в соответствие с обязательствами, вытекающими из заключенных международных соглашений.
4. Совершенствование налогового законодательства с целью исключения противоречий и неточностей.
5. Совершенствование системы налогового администрирования.

Задачей гармонизации является устранение барьеров, препятствующих экономической интеграции. Налоговая гармонизация ставит перед собой следующие задачи:

* Упразднение налоговых границ для того, чтобы создать равные конкурентные условия для хозяйствующих субъектов.
* Объединение и унификация внутреннего рынка стран, являющихся членами международной организации, как основного двигателя интеграционных процессов.
* Приведение в соответствие структуры налоговых систем, порядка взимания основных видов налогов.

Кыргызская Республика – страна с открытой экономикой. После провозглашения 31 августа 1991 года своей независимости Кыргызстан стал признаваться другими государствами мира. 2 марта 1992 года на 4-й сессии Генеральной Ассамблеи Организации Объединённых Наций Кыргызстан единогласно был принят в члены этой организации. Осенью 1998 года Кыргызстан одним из первых среди стран СНГ был принят в члены Всемирной торговой организации. Членство в данных организациях предполагает, что государство должно гармонизировать свое законодательство для полноправного участия в них. В том числе, гармонизации подлежит и налоговое законодательство. Мы можем отметить следующие основные этапы этой гармонизации:

1 этап. 1991-1996 годы. Налоговое законодательство почти идентично законодательству других стран СНГ, так как вначале Содружество независимых государств формировалось как единое налоговое пространство. Основой для формирования отечественного налогового законодательства служил опыт Российской Федерации. До 1996 года НДС и акциза на импорт не существовало, применялся «принцип страны происхождения» - страны СНГ брали к зачету НДС друг друга, так как еще существовало остаточное подобие единого экономического и фискального пространства. Пробиваясь на мировой рынок, постсоветские страны стали гармонизировать свою налоговую систему с другими странами мира. Кыргызстану тоже пришлось это делать, так как наша страна не может быть изолирована от всего остального мира. К 1996 году Кыргызстан провел кардинальную модернизацию налогообложения и налогового администрирования. Наша страна приняла первый на территории СНГ Налоговый кодекс, основанный на принятых в развитых странах принципах налогообложения, опередив остальные страны Содружества.

2этап. 1996-2009 годы. После принятия Налогового кодекса страна гармонизирует его, готовясь к вступлению в ВТО. Основными условиями этого вступления в части налогообложения является гармонизация косвенных налогов – акциза и НДС. Необходимо отметить, что ВТО занимает центральное место в регулировании системы мировой торговли, т.к. 90% мировой торговли осуществляется в ее рамках. Став членом ВТО, республика приобрела прочные правовые основы для осуществления международной торговли. Помимо этого, членство в ВТО означает, что действующий торговый режим в республике уже совместим с принципами и правилами ВТО, т.е. налицо признание того факта, что в Кыргызстане созданы основы рыночной экономики.

Необходимо отметить, что одним из основных преимуществ членства в ВТО для стран переходного периода является принятие страной-членом обязательств перед ВТО, которые помогают соблюдать открытую торговую политику и защищают членов от произвольных вмешательств извне.

Начали вводиться специальные налоговые режимы для упрощения налогообложения малого и среднего бизнеса. В целях гармонизации прямых налогов стала проводиться работа по заключению с рядом государств договоров об избежании двойного налогообложения прибыли, доходов, капиталов и имущества. После того, как Российская Федерация ввела плоскую ставку налога, было принято решение также постепенно перейти на плоскую ставку налога на прибыль и подоходного налога. С целью повышения инвестиционной привлекательности государства и вывода из тени части доходов кардинально уменьшились ставки подоходного налога и налога на прибыль. В 1996 г. в связи с принятием  первого Налогового кодекса Кыргызской Республики ставка  налога на прибыль была установлена на уровне 30%. С принятием ЗаконаКР от 14 июля 2001 г. ставка налога на прибыль была уменьшена с 30 до 20%, при этом для субъектов естественных и разрешенных монополий, перечень которых утверждается правительством, ставка в 20% применялась, начиная с 1 января 2003 г. Позднее ставка налогообложения прибыли юридических лиц была снижена до 10%, но при этом субъекты естественных и разрешенных монополий в 2006 г. уплачивали налог по ставке 20%. Вследствие принятия данной меры произошло расширение налогооблагаемой базы более чем на 45% в секторах, для которых действовала ставка 10%, что позволило сохранить номинальный уровень сбора налога. Такие результаты свидетельствуют о частичном сокращении сокрытия доходов и дают положительную оценку принятой мере. Подходы к применению налога на прибыль концептуально изменились. Объектом обложения налогом стала не балансовая, а прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Кодексом. То есть с введением Кодекса налогоплательщикам пришлось вести не только бухгалтерский, но и налоговый учет. До 2006 года размер и количество ставок подоходного налога менялись не один раз. Все эти поправки, изменения вносились в Налоговыйкодекс с целью совершенствования обложения данным налогом. Но, несмотря на то, что максимальная ставка процента, когда-то равная сорока процентам, была снижена до двадцати, часть налогоплательщиков по-прежнему продолжала уклоняться от уплаты налогов, скрывать истинные размеры доходов, что, безусловно, повышало уровень коррупции и теневой экономики. В 2006 году ставка подоходного налога была снижена еще раз до 10%. Произошло реформирование местных налогов и сборов, из 16 видов местных налогов и сборов в 1997 году к концу 2008 года осталось только 8.

3 этап. С 2009 года по сегодняшний день. Сначала 2009 года вступил в действие новый Налоговый кодекс КР. Ставка НДС была снижена с 20 до 12%. Значительно сократился перечень подакцизных товаров. Отменены отчисления в Фонд предупреждения чрезвычайных ситуаций, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Введены концептуально новые налоги на недропользование – бонус и роялти. Введен ряд стимулов для горнодобывающей промышленности. Введены новые виды специальных налоговых режимов. Мы можем отметить, что, начиная с 2009 года, подход к местному налогообложению также концептуально изменился.

Во-первых, поскольку было решено, что Налоговый кодекс не должен регулировать взимание неналоговых платежей, сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов, а также сбор за парковку автотранспорта были исключены из Кодекса и включены в закон «О неналоговых платежах».

Во-вторых, налог на имущество объединил в себе два налога – налог на недвижимое имущество и налог с владельцев транспортных средств.

В-третьих, в перечень местных налогов стал входить земельный налог, который до 2009 года был общегосударственным, хотя и ранее поступал в местный бюджет. Базовые ставки по данному налогу были включены в Налоговый кодекс, хотя ранее принимались отдельными законами. Кроме того, ставки налога значительно увеличились.

В-четвертых, полностью исключены такие платежи, как налог на рекламу, гостиничный налог, курортный сбор.

В-пятых, исключен самый эффективный из перечня действовавших ранее местных налогов и сборов - налог с розничных продаж и услуг населению. Однако в перечень общегосударственных налогов включен новый налог с продаж, содержащий в себе как элементы данного налога, так и отмененных налога на пользование автомобильными дорогами и отчислений в фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Сегодня наступил момент, когда следующий этап гармонизации неизбежен. Одной из причин может стать обсуждаемое сегодня вступление нашей страны в Таможенный союз (далее –ТС). Рассматривая перспективы вступления в данную организацию Кыргызской Республики в контексте темы нашего исследования, мы можем предполагать, что впоследствии может появиться необходимость изменения ставок по косвенным налогам и изменения процесса их взимания.

Для сравнения политик налогообложения рассмотрим действующие налоговое законодательство ТС и Кыргызской Республики.

В ТС «при экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов - при условии документального подтверждения факта экспорта». В Кыргызской Республике экспорт работ и услуг также является поставкой, освобожденной от НДС и экспорт товаров, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота, является поставкой с нулевой ставкой НДС. Вышеуказанное исключение, возможно, будет ликвидировано в связи с несоответствием с международным соглашением в ТС. Хотя нужно учесть тот факт, что, будучи государством-участником ТС, Российская Федерация установила экспортные пошлины на нефтепродукты, вывозимые в Республику Беларусь.

Подакцизные товары также, как в ТС, освобождены от акцизов при условии подтверждения ими экспорта таких товаров.

Перечень документов для освобождения от косвенных налогов определен в пункте 2 ст. 1 Протокола. Он представляется в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров. Такой же перечень документов предоставляется в налоговые органы КР.

«При импорте товаров на территорию одного государства-участника таможенного союза с территории другого государства-участника ТС косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-участника ТС товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию. Ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства».

Россия и Беларусь применяют 18% НДС к большей части продукции, в то время как эта величина в Казахстане и Кыргызстане составляет 12%. Таким образом, товары из ТС будут ввозиться по ставке 12% НДС (Ст. 227 НККР), а в Россию и в Белоруссию - по ставке 18% НДС. Акцизные налоги существенно различаются в каждой стране ТС и по виду продукции. Они все еще применяются согласно положениям каждой страны-члена ТС.

Налоговая база для обложения НДС и акцизами товаров определяется одинаковым образом.

Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в странах ТС от 11 декабря2009 года выделяет аудиторские, бухгалтерские, инжиниринговые, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы и услуги. Налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг. Для подтверждения места реализации работ и услуг подаются такие же документы, которые прописаны в НККР.

Однако гармонизация не означает слепого повторения моделей налогообложения, принятых в соседних странах. Несмотря на экономические, политические, национальные и иные различия, налоговая система любого государства характеризуется в первую очередь тем, что государство само выступает в качестве активного участника процесса общественного воспроизводства. Кроме того, одной из целей существования государства является решение экономических и социальных задач, стоящих перед обществом, что также накладывает свой отпечаток на формирование эффективной налоговой системы.

Во второй главе работы **«Особенности развития налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе»** рассматриваются виды налоговых платежей, применяемых в стране.

Наиболее очевидными нам представляются следующие особенности развития:

Во-первых, Кыргызстан- это страна с косвенным налогообложением. Более 50% налоговых поступлений составляют именно косвенные налоги.

Во-вторых, большая часть субъектов малого и среднего бизнеса применяет специальные режимы налогообложения. Они, с одной стороны, стимулируют развитие предпринимательства, с другой стороны, препятствуют налогообложению реальных доходов.

В-третьих**,** налоговую систему Кыргызстана можно классифицировать как жестко централизованную, поскольку большинство налоговых платежей поступает в республиканский бюджет.

В-четвертых, налоговая система республики является нейтральной, поскольку применяется плоская ставка налога при исчислении как налога на прибыль, так и подоходного налога.

В-пятых, отечественная налоговая системы является либерально-фискальной, поскольку налоговое бремя составляет менее 30%.

Таблица 1. **-**Виды косвенных налогов, применяемых в Кыргызской Республике2011-2013г.г. (млн.сом.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2011 | 2012 | 2013 |
| ВВП | 257657,7 | 305487,3 | 350028,4 |
| Доходыбюджета, всего | 77315,7 | 86160,8 | 101922,7 |
| Налоговыепоступления | 52216,9 | 66191,9 | 72842,4 |
| НДС, всего | 19949,6 | 27815,0 | 30083,2 |
| в % к ВВП | 7,7 | 9,1 | 8,6 |
| в % к доходамбюджета | 25,8 | 32,3 | 29,4 |
| в % к налоговымпоступлениям | 38,2 | 42,0 | 41,2 |
| НДС наимпорт | 14629,6 | 19945,0 | 22048,9 |
| в % к ВВП | 5,7 | 6,5 | 6,3 |
| в % к доходамбюджета | 18,9 | 23,1 | 21,6 |
| в % к налоговымпоступлениям | 28,0 | 30,1 | 30,2 |
| Акцизы, всего | 2094,3 | 3369,0 | 4088,7 |
| в % к ВВП | 0,8 | 1,1 | 1,2 |
| в % к доходамбюджета | 2,7 | 3,9 | 4,0 |
| в % к налоговымпоступлениям | 4,0 | 5,1 | 5,6 |
| Акцизнаимпорт | 1484,5 | 2145,0 | 3023,3 |
| в % к ВВП | 0,6 | 0,7 | 0,9 |
| в % к доходамбюджета | 2,0 | 2,5 | 2,9 |
| в % к налоговымпоступлениям | 2,8 | 3,2 | 4,1 |
| Налог с продаж | 4188,3 | 4989,5 | 6494,2 |
| в % к ВВП | 1,5 | 1,8 | 1,9 |
| в % к доходамбюджета | 5,4 | 5,7 | 6,3 |
| в % к налоговымпоступлениям | 8,0 | 7,5 | 8,9 |

Источник: Отчет ГНС при ПКР за соответствующие годы.

Мы видим, что основное значение для бюджета имеет НДС, доля которого в налоговых доходах составляет около 40%, причем наибольший удельный вес имеет НДС на импорт – около 30%. Вторым по значимости является налог с продаж, его доля в налоговых доходах - от 7,5 до 9,4%. Третье место принадлежит акцизному налогу, его доля составила 4,3-5,1%, причем из них около 3% приходится на акцизный налог на импортную продукцию. За последние три года 2011-2013гг. фактический прирост НДС составил 10133,6 млн. сомов, или 50,8%. Поступления акцизного налога возросли на 1994,4 млн. сомов, или на 95,2%. Поступления налога с продаж увеличились на 2305,9 млн. сомов, или на 55,1%. Очевидно, что наибольший прирост произошел по акцизному налогу. Причиной является то, что начиная с 2011 года дважды произошло повышение ставок акцизного налога на ликероводочные изделия, один раз – на другие алкогольные напитки, три раза – на сигареты с фильтром и без фильтра.

Таблица 2. **-** Поступление прямых налогов в государственный бюджет Кыргызской Республики 2011-2013г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| млн. сом | в % к налог.  доход. | млн.  сом | в % к налог.  доход. | млн.  сом | в % к налог.  доход. |
| Налоговые доходы | 53 017,4 | 100% | 63911,4 | 100 | 72842,4 | 100 |
| Подоходный налог с физических лиц-резидентов Кыргызской Республики | 4 851, 4 | 9,2 | 5954,5 | 9,3 | 6337.3 | 8,7 |
| Подоходный налог, уплаченный налоговым агентом | 4 848, 6 | 9,1 | 5949,5 | 9.3 | 6327,1 | 9,3 |
| Подоходный налог по единой декларации | 2 ,8 | 0,01 | 5.1 | 0,01 | 10,2 | 0,02 |
| Налог на доходы лиц-нерезидентов Кыргызской Республики | 706,7 | 1,3 | 1179,8 | 1,8 | 1207,9 | 1,7 |
| Налогнаприбыль | 2 844,5 | 5,4 | 4098,3 | 6,4 | 4120,9 | 5,7 |
| Налог на валовый доход от Кумтора | 6 066,4 | 11,4 | 4543,9 | 7,1 | 3568,1 | 4,9 |
| Поступленияпоединомуналогу | 141, 4 | 0,3 | 151,2 | 0,2 | 145,2 | 0,2 |
| Налогнаосновепатента | 1 528, 7 | 2,9 | 1378,5 | 2,1 | 1635,5 | 2,2 |
| Налог на основе обязательного патента | 499 ,2 | 0,9 | 110,7 | 0,2 | 160,1 | 0,2 |
| Налог на основе добровольного патента | 1 029,5 | 1,9 | 1267,8 | 1,9 | 1535,4 | 2,0 |
| Налогнаимущество | 920,5 | 1,7 | 967,1 | 1,5 | 1176,4 | 1,6 |
| Налогнанедвижимоеимущество | 487 ,8 | 0,9 | 413,7 | 0,6 | 561,2 | 0,8 |
| Налогнадвижимоеимущество | 432,7 | 0,8 | 553,4 | 0,9 | 615,2 | 0,8 |
| Земельныйналог | 761 ,8 | 1,4 | 757,1 | 1,2 | 888,2 | 1,2 |
| Налогизаиспользованиенедр | 385,8 | 0,7 | 632,7 | 0,9 | 886,0 | 1,2 |

Источник: рассчитано автором на основании данных Национального статистического комитета КР.

Если рассматривать динамику прямых налогов за последние три года, то необходимо отметить, что доля подоходного налога в налоговых доходах в 2013 году по сравнению с 2010 годом уменьшилась на 0,5%. Удельный вес налога на доходы нерезидентов увеличился на 0,4%, доля налога на прибыль в налоговых доходах возросла на 0,3%. Необходимо отметить, что доля налога на валовой доход Кумтора, по сравнению с прошлым2012 годом, снизилась на 2,2%, а по сравнению с 2011 годом – на 6,5%. Причиной этого, в первую очередь, послужили политические события2010 года, в результате которых налогоплательщик снизил объемы производства. Удельный вес поступлений от владельцев добровольного патента возрос на 0,1%, от налога на имущество – снизился на 0,1 %. Также произошло снижение доли земельного налога на 0,2%, нона 0,5% вырос удельный вес налогов на недропользование.

**Третья глава «Основные направления модернизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях интеграции»** посвящена налоговому стимулированию инвестиций в экономику Кыргызской Республики, в ней также изложены проблемные моменты существующей налоговой системы и предложена концепция ее модернизации.

В Кыргызской Республике для создания благоприятного инвестиционного климата создано достаточно либеральное законодательство в вопросах валютного регулирования, инвесторам предоставлено право на защиту инвестиций и на применение стабильного правового режима, вводятся меры по упрощению системы лицензирования, снижены налоги на прибыль и на доходы. Однако данные меры на практике не всегда достигают своей цели, некоторые нормы оказались неработающими, права инвесторов не всегда соблюдаются, а изменение налогового режима не создает стимулирующегоэффекта для привлечения инвестиций. В результате сегодняКРпо индексу глобальной конкурентоспособности за 2012-2013 годы занимает 127 место из 144 стран. Следует отметить, что за последние годы рейтинг КР ухудшился, так, в 2010-2011 годы страна занимала 121 место из 139 стран.

В частности, проанализировав поступления иностранных инвестиций за 2008-2013 гг., можно отметить тот факт, что, несмотря на фактические данные по приросту ПИИ, и позитивные ожидания роста объемов инвестиций в течение следующего года, иностранные инвесторы Кыргызстана обращают внимание на ухудшение инвестиционного климата. Динамику притока иностранных вливаний в страну за 2008-2013 годы можно увидеть на рис. 3.

Рис. 3. Динамикапритока иностранных инвестиций за 2008-2013г.г.

Источник: Данные Национального статистического комитета КР.

Одним из факторов, существенно влияющих на приток инвестиций, является налоговая нагрузка страны. Уровень налоговой нагрузки – один из критериев эффективности бюджетной политики.

В Кыргызской Республике уровень налоговой нагрузки за последние годы имеет тенденцию к росту. До внесения изменений в Налоговый Кодекс КР в 2008 году налоговая нагрузка составляла 25,2%. В 2009 году она значительно снизилась - до 18,3%, т.к. в этом году был наложен мораторий на налог на имущество, новый Налоговый кодекс предусматривал снижение налоговых ставок, уменьшение общего количества налогов и сборов с 16 до 8(например, за пользование автомобильными дорогами и отчислений на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций), либерализацию налогового администрирования по отношению к добросовестному налогоплательщику, введение механизмов партнерства. А уже начиная с 2010 года наблюдается постепенная тенденция роста налоговой нагрузки, т.к. налоговая служба начала постепенно «отпускать» ситуацию, убирать льготы, ввела налог на имущество. Соответственно, налоговая нагрузка в 2010 году составила 18,5%, в 2011-м – 19,4%, а в 2012-м –21%. В 2013 году данный показатель незначительно снизился – на 0,2%. Это связано с тем, что с целью снижения общей налоговой нагрузки использовался только один рычаг: снижение ставок прямых налогов поэтапно и за короткий период времени. Именно это обстоятельство, на наш взгляд, не позволило в течение долгого времени добиться поставленных ранее целей.

Таблица 3. **-** Налоговая нагрузка на экономику Кыргызской Республики в 2008-2013г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Общиеналоговыепоступления | 35925,0 | 36097,8 | 39362,7 | 53017,3 | 63911,4 | 72842,4 |
| ВВП | 142559,5 | 196423,1 | 212177,4 | 273107,8 | 304350,1 | 350028,4 |
| Налоговаянагрузка (%) | 25,2 | 18,3 | 18,5 | 19,4 | 21,0 | 20,8 |

Источник:Данные Национального статистического комитета КР.

Но, несмотря на рост по сравнению с 2008 годом, уровень налоговой нагрузки в Кыргызстанесчитается достаточно низким в сравнении с другими странами. Так, в Молдове этотуровень достигает 31%, в России и Белоруссии – 27, на Украине – 25, при том, чтов развитых странах ЕЭС уровень налоговой нагрузки составляет 37-40%.

Если же рассматривать ставки основных бюджетообразующих налогов в рассматриваемых странах, то данные таблицы 4наглядно иллюстрируют тот факт, что размер ставок заметно отличается в меньшую сторону именно в Кыргызстане.

Таблица 4. **-** Ставки основных бюджетообразующих налоговв некоторых странах СНГ[[1]](#footnote-1)(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Видыналогов | Казахстан | Беларусь | Россия | Таджикистан | Кыргызстан |
| Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог) | 20 | 24 | 20 | 25 | 10 |
| Подоходный налог с физических лиц | 10 | 12 | 13  (15,30,35) | от 8 до 13 | 10 |
| НДС | 12 | 20 и10 | 18 и 10 | 20 | 12 |

Источник: Информационно-правовая система «Токтом».

Довольно небольшое количество налогов, а также более низкие ставки по сравнению с соседними странами, без сомнения, являются определенным стимулом для предпринимателей и делают Кыргызстан привлекательнымкак для отечественных, так и для иностранных инвесторов.Надо отметить, что специальных льгот для иностранных инвесторов в кыргызском законодательстве не существует.

Однаконеобходимо также подчеркнуть, что Налоговый кодекс Кыргызской Республики содержит целый ряд положений, благоприятных для инвестирования в горнодобывающую отрасль. В частности, в соответствии со статьей 197 НК КР при расчете налога на прибыль налогооблагаемая база горнодобывающего предприятия уменьшается на 5% с резервированием этой суммы в специальном фонде предприятия для воспроизводства погашенных запасов месторождения. Средства специального фонда, указанные в части 3 настоящей статьи, должны быть реинвестированы предприятием в течение 5 лет на геологоразведочные работы в границах горного и геологического отводов. С суммы не использованных в течение 5 лет по назначению средств специального фонда до истечения 5-летнего периода уплачивается налог на прибыль.

Кроме того, в новом варианте Налогового Кодекса Кыргызской Республики для горнодобывающих предприятий также при исчислении налога на прибыль предусматривается ускоренная амортизация. Расходы налогоплательщика на геологическую подготовку месторождения полезных ископаемых, проектные и инженерно-изыскательские работы и получение прав пользования недрами, на горно-капитальные и горно-подготовительные работы с целью последующей добычи полезных ископаемых, а также основные средства горнодобывающих и/или горно-перерабатывающих предприятий, введенные в эксплуатацию и фактически используемые при недропользовании, могут амортизироваться по ставке 50%. При этом допускается использование пониженной нормы амортизации. В последующие налоговые периоды налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, не допускается изменение этих пониженных норм.

Капитальные затраты на горно-подготовительные работы амортизируются по норме амортизации, определяемой как отношение количества запасов, погашенных в течение налогового периода, к количеству балансовых запасов выемочного участка на начало налогового периода.

Также к инвестиционным стимулам как для иностранных, так и для отечественных инвесторов можно отнести право местных кенешей:

1) предоставлять полное или частичное освобождение от уплаты налога на имущество на срок до 3 лет в случаях, когда налогоплательщик понес материальные убытки вследствие непреодолимой силы;

2) предоставлять освобождение от уплаты налога на имущество на срок до 5 лет для вновь созданной организации, осуществляющей деятельность по производству и/или переработке продукции при условии обеспечения объема производства и/или переработки выпускаемой продукции не менее 30 миллионов сомов в год.

В какой-то степени стимулируют привлечение иностранных инвестиций льготы, предоставляемые субъектам СЭЗ.

Но, собственно, это все налоговые льготы, предоставляемые инвесторам в Кыргызской Республике, если не считать отдельных международных соглашений, предусматривающих льготы для конкретных инвесторов.

Рассматривая проблемы функционирования налоговой системы Кыргызской Республики, мы считаем целесообразным обратить внимание на моменты, которые наиболее негативно влияют на интеграционные процессы и препятствуют участию республики в международном разделении труда, которое должно сопровождаться сближением экономик, формированием стабильных и устойчивых связей с другими странами. Следует с этой точки зрения отдельно рассмотреть каждый из элементов налоговой системы.

В стране имеется сравнительно небольшое количество налоговых платежей – 6 общегосударственных и 2 местных. Поэтому данный элемент налоговой системы мы считаем вполне приемлемым с точки зрения инвестиционной привлекательности государства, а, следовательно, открытости его для интеграционных процессов. Взимание НДС и акцизного налога гармонизировано в соответствии с требованиями Мирового налогового кодекса, по основным своим элементам данные платежи в большинстве случаев соответствуют рекомендациям директив Европейского Союза по данным платежам. Необходимо отметить, что специальной налоговой гармонизации со странами Европейского Союза Кыргызской Республикой не проводилось. Тем не менее, при подготовке к вступлению в ВТО и разработке налогового законодательства, наша страна использовала положительный опыт зарубежных стран.

Наряду с этим необходимо обратить внимание на наличие в Кыргызской Республике такого платежа, как налог с продаж. Данный налог имеет ту же налоговую базу, что и НДС, но не является зачетным, что относит данный платеж к категории нерыночных налогов.

В Кыргызстане налог на прибыль сегодня фактически уплачивают только крупные предприятия и в тех отраслях экономики, где нет возможности укрыть прибыль от налогообложения. Предприятия малого и среднего бизнеса чаще всего находят легальные и нелегальные способы уклонения. Субъекты малого и среднего бизнеса уходят от налогообложения путем применения специальных налоговых режимов, в результате налоговое бремя перекладывается на крупных налогоплательщиков.

Кроме того, мы считаем значительным недостатком слишком ограниченный перечень местных налогов. Разумеется, небольшое количество налогов делает страну привлекательной для притока капиталов и рабочей силы. Тем не менее, ситуация, когда в стране имеется только два местных налога и местные органы власти почти не могут повлиять на их установку либо отмену, неприемлема. Поскольку нарушаются конституционные права местных кенешей, а кроме того, они лишаются инструмента экономического регулирования.

Следующим элементом, подлежащим рассмотрению и модернизации, является налоговое законодательство Кыргызской Республики:

**-**в Налоговом кодексе некорректно излагаются положения, касающиеся вычетов из совокупного годового дохода, описаны только вычеты, ограничивающиеся налоговым законодательством, а что касается таких затрат, как сырье, материалы, заработная плата и т.п., то их учет не описывается, а называется словосочетанием «расходы, связанные с получением дохода»;

**-**существующее налогообложение прибыли практически не стимулирует привлечение инвестиций, как отечественных, так и зарубежных;

**-**существующее законодательство практически никак не стимулирует реинвестицию полученной прибыли, использование отечественного сырья и материалов, использование местной рабочей силы;

**-**сегодня очевидно, что действующий в настоящее время в КР механизм налогообложения добавленной стоимости, скопированный из Западной Европы, основанный на применении счетов-фактур, самостоятельном исчислении и уплате налогоплательщиками налога в бюджет, оказался неприемлем. Уже сейчас счет-фактура сильно перегружена различными данными. Это говорит об ужесточении требований государства к налогоплательщикам в части возмещения НДС. В дальнейшем со стороны государства возможно введение жесткого контроля за типографиями, печатающими счет-фактуры, применение в счет-фактурах защитных знаков, строжайший учет счет-фактур налогоплательщиками, немедленное информирование налогового органа в случае утраты бланков и т.п. Однако все эти меры никак не решают проблему возмещения НДС. И это решение должно быть не репрессивным, а исключительно экономическим;

**-**налог с продаж является каскадным, что означает применение налога к ранее взысканному налогу по мере продвижения товара в производственной цепи. Это подразумевает, что налог несправедливо применяется к различным предметам потребления, так как различные товары проходят различные ступени производства в цепочке создания стоимости;

**-**налог с продаж снижает конкурентоспособность экспортной продукции Кыргызстана;

**-**патентная система открывает возможности для злоупотреблений, прежде всего, из-за широты спектра применения (до 4 млн. сомвключительно), что позволяет «скрывать» в патентном режиме предпринимательскую деятельность довольно крупных масштабов. Судя по всему, некоторые крупные фирмы скрываются в патентной системе и иногда в случае обнаруженияприбегают к неформальным механизмам договоренностей с проверяющими.

Рассматривая проблемы налогового администрирования, мы хотим отметить, что, по нашему мнению, модернизация налоговой системы не должна кардинально изменять структуру налоговой службы. Практика показывает, что частое изменение структуры негативно сказывается на работе организации.

Мы можем сделать вывод, что Налоговый кодекс достаточно четко определяет формы и методы налогового контроля. В частности, если количество налоговых рейдов ограничивается нормой НК КР – не более 12 раз в год, то количество контрольных закупов не ограничено. Практически не расписан порядок установления у налогоплательщика налогового поста, что ведет к произволу со стороны налоговых органов. Порядок налоговой регистрации, указанный в кодексе, на практике не соблюдается. Как правило, лица, работающие по патенту, получают патент без прохождения государственной и налоговой регистрации, несмотря на то, что данная норма установлена в налоговом законодательстве.

В целях обеспечения наибольшей эффективности функционирования отечественной налоговой системы необходимо предпринять следующие шаги по ее модернизации. Считаем, что модернизация должна проходить поэтапно:

1. этап – принятие комплекса мер по расширению налоговой базы. Необходимо сократить практику применения специальных налоговых режимов. В частности, отменить такие налоговые режимы, как налоговый контракт и упрощенная система налогообложения. А перечень лиц, работающих по обязательному и добровольному патенту, сократить. Наличие большого количества налоговых режимов в государстве, с одной стороны, стимулирует предпринимательскую активность. Однако, с другой стороны, данная практика свидетельствует о том, что государство не в состоянии полноценно администрировать налоговые платежи, учитывать доходы организаций и граждан и поэтому довольствуется фиксированными налогами. Это ведет к неравномерному распределению налогового бремени и, как следствие, к падению налоговой культуры населения. Целесообразно и отменить налог с продаж, с целью легализации доходов заменить его налогом с продаж за наличный расчет, что будет стимулировать безналичные расчеты и, как следствие, легализацию доходов.
2. этап- введение дополнительных налоговых льгот для плательщиков подоходного налога и налога на прибыль. Стимулировать сдачу налоговых деклараций следует более действенными налоговыми вычетами, а именно, предоставляя вычеты на модернизацию оборудования. Для граждан социальные и имущественные вычеты предстоит сделать фиксированными, приблизив к фактическим затратам. Целесообразно расширить перечень местных налогов. Считаем рациональным шагом введение ранее действующих платежей: налога на рекламу, гостиничного, налога на использование местной символики. Следует расширить права местных органов власти по установлению ставок местных налогов и применению льгот.
3. этап - введение всеобщего декларирования. Оценка земли и недвижимого имущества. Переход к налогообложению оценочной стоимости земли и имущества. Переход к полной регистрации налогоплательщиков. Целенаправленное повышение образовательного и морального уровня работников налоговых служб. Для этого необходимо в корне изменить систему аттестации и приема на работу:

* Не допускать назначения на руководящие должности лиц, не имеющих стажа работы в качестве экономиста, бухгалтера, юриста менее 3-5 лет.
* Не допускать назначения на любые должности, связанные с обслуживанием налогоплательщиков, лиц, не имеющих специального образования.
* Аттестацию проводить обезличенно в виде компьютерного тестирования.
* Решить вопрос о повышении заработной платы и расширении социальных гарантий для работников налоговой службы.

**ВЫВОДЫ**

Процесс модернизации налоговой системы в Кыргызстане находится на стадии становления. Поскольку налоговая система является основным механизмом формирования доходной части государственного бюджета, необходимы более детальное ее изучение, оценка ресурсов и масштабов ее модернизации. Результат модернизации налоговой системы во многом зависит от того, насколько налоговая политика будет соответствовать требованиям международных финансово-кредитных институтов, финансирующих проект модернизации налоговой системы республики. Немаловажно учитывать и то, насколько эти требования соответствуют особенностям национальной экономики. Важность проблемы модернизации налоговой системы заключается и в том, что идет процесс интеграции в мировое рыночное хозяйство не только крупных субъектов, но и субъектов малого и среднего предпринимательства страны. Исследование важнейших аспектов модернизации налоговой системы Кыргызской Республики позволило обосновать ряд теоретических и аналитических выводов и практических рекомендаций.

* Модернизация системы налогообложения имеет сложный и неоднозначный характер. Несмотря на разработанность исследований в зарубежной практике, в нашей республике отсутствуют теоретические и практические обобщения, разработанные отечественной наукой, таких проблем, как анализ фундаментальных факторов, определяющих модернизацию налоговой системы, не определены приоритеты и механизмы реализации, способствующие стабильному развитию налоговой системы.
* По итогам исследования автором было выявлено, что, несмотря на 22-летний срок развития системы налогообложения с использованием опыта зарубежных стран, без учета специфики национальной экономики налоговая система Кыргызстана слабо совершенствуется, не имея необходимых финансовых ресурсов.
* Для более реального определения налогооблагаемого дохода вычеты из совокупного налога должны максимально приближаться к реальным затратам. Увеличение вычетов на текущий ремонт и прочие производственные нужды, учет стимулов для реконструкции производства и инвестиций должны применяться для тех субъектов, которые в состоянии вести документальный учет доходов и расходов. По налогу на прибыль юридических лиц, для исключения ухода от налогообложения, необходимо изменить механизм образования налогооблагаемого дохода. Это означает максимальное приближение размеров вычетов из совокупного дохода к реальным затратам. В частности, увеличение вычетов на текущий ремонт, на страхование ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, и затраты страховых обязательств страхователя перед третьими лицами, затраты, связанные с экономической деятельностью юридических лиц, дополнительные льготы для инвестиционной деятельности, в частности, перерабатывающей промышленности и туристической деятельности.
* Основным приоритетом модернизации системы налогообложения должно стать, прежде всего, создание благоприятного налогового климата для притока национальных и зарубежных инвестиций в отечественные предприятия, формирование необходимых условий для стимулирования деятельности хозяйствующих субъектов.
* Через усовершенствование и модифицирование налоговых механизмов можно мобилизовать финансовые ресурсы и стать независимыми от внешних заимствований.
* Существование множества проблем в модернизации и гармонизации системы налогообложения в условиях международной интеграции и глобализации экономики подчеркивает то, что слабо осуществляются государственное регулирование национального налогового законодательства ис другими фискальными нормативно-правовыми актами.
* Основные элементы налоговой реформы соответствуют стратегическим ориентирам налоговой политики: ликвидация налогов с оборота, включение в состав затрат при расчете базы налога на прибыль всех обоснованных издержек, а также либерализация амортизационной политики, упорядочение иснижение числа сборов и платежей. Снижение налоговой нагрузки и упрощение налоговой системы за счет исправления деформаций в правилах определения налоговой базы по отдельным налогам, искажающим экономическое содержание этих налогов.
* Налоговая политика, как один из важнейших компонентов экономической политики, должна преобразоваться в систему стимулов для развития реального сектора экономики. Наряду с решением основной задачи, на данном этапе развития и поддержания макроэкономической стабильности, налоговая политика должна решить четыре другие обобщенные задачи: достижение максимизации национального дохода, защита внутреннего производства, выравнивание доходов населения и обеспечение положительного сальдо платежного баланса.
* Модернизация налоговой системы в совокупности с такими организационными и законодательными мерами, как привлечение прямых инвестиций, сокращение уровня теневой экономики, повышение конкурентоспособности отечественной продукции, увеличение реальных доходов населения и, соответственно, снижение уровня бедности, уменьшение дефицита бюджета и расширение налогооблагаемой базы позволят создать благоприятные условия для активизации экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Сроки, в которые будут реализованы все три этапа налоговой реформы, зависят от ряда объективных и субъективных факторов.

**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**

1. KantoroevaA.K. Cholbaeva S.Dj. «Peculiaritiesofinfluenceofthetaxationsystemoneconomicgrowthbyitsoptimization».[Текст]/ КантороеваА.К.// УЭПВестник. – Джалал-Абад, 2011.- Ч.1. - №1 - С.90-97.

2. Кантороева А.К. «Реформирование и модернизация налогового администрирования в Кыргызской Республике». [Текст] /Кантороева А.К.//Аль-Пари Экономический вестник. - Алматы, 2012.- №3 - С.107-109.

3. Кантороева А.К. «Основные аспекты модернизации системы налогообложения Кыргызской Республики, направленные на совершенствование механизмов интеграции в сфере международного налогообложения». [Текст] /Кантороева А.К.//Аль Пари Экономический вестник. - Алматы, 2012. - №3. - С.109-111.

4. Кантороева А.К. «Некоторые вопросы совершенствования налоговой системы в условиях интеграционных процессов». [Текст] /Кантороева А.К.//Материалы ежегодного экономического форума «II Рыскулбековские чтения» международной научно-практической конференции «Модернизация секторов экономики и системы профессионального образования Кыргызской Республики в условиях глобализации». Вестник КЭУ им.М. Рыскулбекова. - Бишкек, 2013. - № 2(25). - С.145-146.

5. Кантороева А.К. «Выездные налоговые проверки как фактор повышения налогового контроля». [Текст] /Кантороева А.К.// Материалы ежегодного экономического форума «II Рыскулбековские чтения» международной научно-практической конференции «Модернизация секторов экономики и системы профессионального образования Кыргызской Республики в условиях глобализации». Вестник КЭУ им.М. Рыскулбекова. - Бишкек, 2013. - № 2(25). С.146-149.

6. Кантороева А.К. «Таможенный союз - важное звено интеграционной структуры». [Текст] /Кантороева А.К. // Материалы Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «III Исраиловские чтения» международной научно-теоретической и практической конференции «Проблемы консолидации национальных систем учета и аудита на пути к Евразийской экономической интеграции». - Вестник КЭУ им М. Рыскулбекова. Специальный выпуск. - Бишкек, 2013. - Ч.1. - C.257-260.

7. Кантороева А.К. «Основные условия формирования интеграционных процессов в сфере налогообложения». [Текст] /Кантороева А.К//Республиканский научно-теоретический журнал «Наука и новые технологии». – Бишкек, 2013. - №4. - С.201-204.

8. Кантороева А.К. «Гармонизация и оптимизация налоговой системы Кыргызской Республики как части глобальной мировой экономической системы». [Текст] /Кантороева А.К//Журнал «Известия вузов». - Бишкек, 2013. - №4. - С.142-146.

9. Кантороева А.К. Кантороева А.К. «Налоги и налогообложение Кыргызской Республики сквозь призму современной экономики». [Текст] /Кантороева А.К//Материалы ежегодного экономического форума «Мусакожоевские чтения» международной научно-практической конференции «Национальная стратегия развития: экономические проблемы и пути решения». Вестник КЭУ им. М. Рыскулбекова. – Бишкек, 2014. - 2 (29). – С. 191-193.

10. Кантороева А.К. «Проблемы функционирования налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе». [Текст] /Кантороева А.К//Материалы Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «IV Исраиловские чтения» международной научно-теоретической и практической конференции «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые». Журнал «Известия». – Чолпон-Ата, 2014. - Ч.1. - №2(5). – С.238-241.

11. Кантороева А.К. «Объективные условия модернизации налоговой системы в условиях интеграции». [Текст] /Кантороева А.К//Материалы Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «IV Исраиловские чтения» международной научно-теоретической и практической конференции «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые». Журнал «Известия». - Чолпон-Ата, 2014. -Ч.1. - №2(5). - С.241-245.

**Кантөрөева Айжамал Кантөрөевнанын «Интеграциялык процесстердин шарттарында Кыргыз Республикасынын салык системасын модернизациялоо»деген темадагы 08.00.10- Каржы, акча жүгүртүү жана кредит адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациялык ишинин**

**РЕЗЮМЕСИ**

**Түйүндүү сөздөр:** салык, салык системасы, интеграция, салык системасын модернизациялоо, салык системасын гармонизациялоо, салык реформасы.

**Изилдөөнүн максаты:** эл аралык салык салуунун нормаларын эске алуу менен салык салуу тармагында интеграциялык процесстердин түзүлүшүнүн негизги шарттарын аныктоочу Кыргыз Республикасынын салык салуу теориясынын негизин иштеп чыгуу.

**Изилдөөнүн обьектиси:** Кыргыз Республикасынын салык системасы.

**Изилдөөнүн предмети:** интеграция шарттарында Кыргыз Республикасынын салык системасын модернизациялоо.

**Изилдөөнүн ыкмасы:** диссертациялык иште системалык мамиленин негизинде изилдөөнүн экономика-статистикалык негиздөөлөр, аналитикалык, салыштырма жана системалык талдоолор ыкмалары колдонулду.

**Диссертациялык изилдөөнүн илимий жаңылыгы:** Кыргыз Республикасынын салык системасынын түзүлүү жана өнүгүү процесстерине комплекстүү изилдөө жүргүзүлгөн; “салык системасы” жана “салык системасын модернизациялоо” деген терминдерге жаңыланган аныктамалар сунушталган; азыркы этаптагы Кыргыз Республикасынын салык системасынын өнүгүүсүнүн өзгөчөлүктөрү ачып көрсөтүлгөн; салык системасын гармонизациялоонун негизги багыттары ачып көрсөтүлгөн; азыркы этапта Кыргыз Республикасынын салык системасынын иштөөсүндөгү көйгөйлөр ачып көрсөтүлгөн; интеграция процесстеринин шарттарында Кыргыз Республикасынын салык системасын модернизациялоонун концепциясы сунушталган.

**Алынган жыйынтыктар:** Кыргыз Республикасынын салык системасын модернизациялоо процессине комплекстүү изилдөөлөр жүргүзүлгөн; Кыргыз Республикасынын салык системасын модернизациялоонун концепциясы сунушталган жана негизги приоритеттери ачып көрсөтүлгөн; интеграциялык процесстердин шарттарында салык салуу системасына терң талдоо жүргүзүлгөн; салык системасы боюнча баштагы изилдөөчүлөрдүн эң баалуу изилдөөлөрү жалпыланган жана интерпретацияланган жана ошондой эле анын негизинде теориялык жана методологиялык жактан иштелип чыккан жыйынтыктар сунушталган.

**Колдонуу чөйрөсү:**изилдөөнүн жыйынтыктарын өлкөнүн стратегиялык өнүгүү программасын иштеп жатканда, фискалдык саясатты жөнгө салуучу тиешелүү башкаруу жана бийлик органдары, ошондой эле интеграциялык процесстер жана экономикалык глобализация шарттарында салык системасын өркүндөтүүгө (модернизациялоого) кызыккан башка институттар колдонушу мүмкүн.

**РЕЗЮМЕ**

**диссертационного исследования Кантороевой Айжамал Кантороевны на тему «Модернизация налоговой системы Кыргызской Республики в условиях интеграционных процессов» на соискание ученной степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**Ключевые слова:** налог, налоговая система, интеграция, модернизация налоговой системы, гармонизация налоговой системы, налоговое реформирование.

**Целью исследования** является разработка теоретических основ налогообложения Кыргызской Республики, определяющих основные условия формирования интеграционных процессов в сфере налогообложения с учетом норм международного налогообложения. Достижение поставленной цели определило постановку и решение.

**Объектом исследования** выступает налоговая система Кыргызской Республики.

**Предмет исследования**. Модернизация налоговой системы Кыргызской Республики в условиях интеграции.

**Методы исследования**  осуществлялись на основе системного подхода. В качестве специальных инструментов использовались приемы и методы экономического, логического и статистического обоснования.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в следующем: проведено комплексное исследование процессов формирования и развития налоговой системы Кыргызской Республики; предложены определения терминов «налоговая система» и «модернизация налоговой системы; выявлены особенности развития налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе; выявлены основные направления гармонизации налоговой системы; выявлены проблемы функционирования налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе; предложена концепция модернизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях развития и ускорения интеграционных процессов.

**Полученные результаты.** Проведено комплексное исследование процесса модернизации налоговой системы Кыргызской Республики, выявлены основные приоритеты и предложена концепция модернизации налоговой системы КР, проведен глубокий анализ системы налогообложения в условиях интеграционных процессов, обобщены и интерпретированы наиболее ценные исследования предшественников по налоговой системе, на основе которых сделаны собственные выводы теоретического и методологического характера.

**Степень использования.** Результатыисследования могут быть использованы при разработке стратегических программ развития страны соответствующими органами власти и управления, регулирующими фискальную политику, а также другими институтами, заинтересованными в совершенствовании (модернизации) налоговой системы в условиях глобализации экономики и развития интеграционных процессов.

**SUMMARY**

**of Kantoroeva Aizhamal Kantoroeva’s dissertation research on a subject: “Modernization of the tax system of the Kyrgyz Republic in terms of integration processes” on competition of a scientific degree of candidate of economic sciences in specialty 08.00.10 – finance, monetary circulation and credit**

**Keywords:** tax, tax system, integration, modernization of the tax system, harmonization of the tax system, tax reform.

**Research objective** is to develop a theoretical framework of taxation of the Kyrgyz Republic that determines basic conditions for the formation of integration processes in the field of taxation in accordance with international taxation. Achieving this goal has identified the formulation and solution.

**Object of research** - tax system of the Kyrgyz Republic.

**Subject of research** - modernization of the tax system of the Kyrgyz Republic in terms of integration.

**Methods of research** were carried out in a systematic manner. As special tools were used techniques and methods of economic, logical and statistical reasoning.

**Scientific novelty of the dissertation research** is as follows: conducted a comprehensive study of the formation and development of the tax system of the Kyrgyz Republic; proposed definitions of "tax system" and "modernization of the tax system ;identified peculiarities of the tax system of the Kyrgyz Republic at the present stage; identified the main areas of harmonization of the tax system; identified problems of tax system functioning of the Kyrgyz Republic at the present stage; proposed a concept of modernization of the tax system of the Kyrgyz Republic in terms of integration processes.

**Obtained results**. Carried out a comprehensive study of modernization process of the tax system of the Kyrgyz Republic, identified key priorities and proposed a concept of modernization of the tax system of the Kyrgyz Republic, carried out a deep analysis of the taxation system in terms of the integration processes, summarized and interpreted the most valuable research of predecessors in the tax system on the basis of which were made own conclusions of the theoretical and methodological character.

**Extent of use.** The results can be used in elaboration of strategic development programs of the country by the relevant authorities and management which adjust fiscal policy, as well as other institutions concerned with the improvement (modernization) of the tax system in the context of economic globalization and integration processes.

Формат 84х108/16. Печать офсетная.

Объем 1,75 п.л. Тираж 130 экз.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_



Типография «Maxprint»

г. Бишкек, ул. Ялтинская 114

Тел.: (+996 312) 36-92-50

e-mail: [maxprint@mail.ru](mailto:maxprint@mail.ru)

1. Информационно-правовая система «Токтом». [↑](#footnote-ref-1)