

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**им. Ж. Баласагына**  
**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**им. Б.Н. Ельцина**

**Диссертационный совет Д 08.20.622**

На правах рукописи  
УДК: 336.02+339.923(575.2)(043.3)

**Иманбекова Чынара Орунбековна**

**РАЗВИТИЕ И ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**  
**КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ В УСЛОВИЯХ**  
**ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕАЭС**

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

**Автореферат**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

**Бишкек – 2022**

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова

**Научный руководитель:** **Шербекова Анарбубу Аманкуловна**, доктор экономических наук, профессор Кыргызский государственный университет строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова, кафедра бухгалтерского учета и аудита, заведующий

**Официальные оппоненты:** **Тюлюндиева Назира Манатовна**, доктор экономических наук, старший научный сотрудник, Ассоциация развития образования Кыргызстана, член правления

**Мырзахматова Жылдыз Бахтияровна**, кандидат экономических наук, Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына, кафедра банковского дела и налогообложения, доцент

**Ведущая организация:** Международная академия управления, права, финансов и бизнеса, кафедра бухгалтерского учета и финансов, по адресу: 720001, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Беларуская, 6а

Защита состоится «19» мая в 12.00 на заседании диссертационного совета Д. 08.20.622 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б.Н. Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Жибек - Жолу, 394.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/d08-vqw-pjg-qie>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина (720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44), а также на сайте ДС: <http://dissovetecon.knu.kg>.

Автореферат разослан «14» апреля 2022 года.

Учёный секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, доцент

Есеналиева Б.Б.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** В современном мире развитие процесса межгосударственного экономического взаимодействия и сотрудничества зачастую обуславливает создание экономических союзов. Формирование и развитие межгосударственных экономических объединений всегда преследует несколько базовых задач: обеспечение свободного движения четырёх интеграционных свобод (товаров, услуг, капитала, рабочей силы), предоставление равных конкурентных условий для всех экономических субъектов, которые ведут свою деятельность в рамках интеграционного объединения, а также увеличение доходов национальных консолидированных бюджетов. Данный постулат выводит на первый план гармонизацию именно налоговых систем государств-членов ЕАЭС, так как последний оказывает значительное воздействие на реализацию выше обозначенных задач.

В решении этих задач возрастает актуальность исследования теоретических и практических аспектов развития налоговой системы Кыргызской Республики в условиях функционирования евразийского интеграционного объединения и, связанных с этим, процессов налоговой гармонизации, анализа их текущего состояния, проблем и путей разрешения последних, а также перспектив формирования согласованной налоговой политики государств-членов ЕАЭС.

**Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** Тема диссертационного исследования связана с реализацией Программы Правительства Кыргызской Республики по развитию страны на период 2018-2022 годы «Доверие. Единство. Созидание», Программы Правительства Кыргызской Республики «Реальные цели, новые перспективы», Программы Правительства Кыргызской Республики по развитию экспорта Кыргызской Республики на 2019-2022 годы, Государственной Программы «Цифровая экономика», «ДОРОЖНАЯ КАРТА» по реализации Концепции цифровой трансформации «Цифровой Кыргызстан 2019-2023», Стратегии развития Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2019-2021 годы.

**Цель и задачи исследования.** Цель настоящего исследования – разработать на основе системного теоретического и практического анализа концептуальные основы и практические рекомендации по дальнейшему развитию и гармонизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях функционирования Евразийского экономического союза.

Достижение этой цели потребовало решения следующих **задач**:

1. исследовать теоретические, организационные и нормативные, правовые аспекты налогов и налоговой гармонизации в Кыргызской Республике,

осуществить анализ правовых основ сближения налоговых законодательств государств-членов Евразийского экономического союза, исследовать опыт гармонизации налоговых систем зарубежных стран (на примере Европейского Союза);

2. провести диагностику состояния, структуры и динамики налогов в Кыргызской Республике на современном этапе развития национальной налоговой системы;

3. разработать комплексную методику оценки эффективности налоговой системы Кыргызстана на основе системно-функционального подхода в условиях членства республики в ЕАЭС;

4. провести многофакторный корреляционно-регрессионный анализ степени влияния ряда макроэкономических факторов на развитие налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС за 2011–2020 годы;

5. обосновать концептуальные направления гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС, их влияние на развитие налоговой системы Кыргызстана и прогноз налоговых доходов государственного бюджета государств-членов ЕАЭС на период до 2035 года;

6. определить направления совершенствования механизмов налогового администрирования в Кыргызской Республике в условиях функционирования ЕАЭС и сформировать модель налоговой политики для единого пространства Евразийского экономического союза.

**Научная новизна полученных результатов** заключается в разработке и обосновании основных направлений развития и гармонизации налоговой системы в КР в условиях функционирования ЕАЭС. К числу основных результатов диссертационного исследования, характеризующих научную новизну, относятся:

1. на основе исследования теоретических представлений о понятии налоговой системы и налоговой гармонизации, о принципах и сущности её осуществления определены её экономические аспекты, а также предложена авторская дефиниция понятий налоговой гармонизации и налоговой системы;

2. впервые в национальной науке проведён комплексный анализ структуры, состояния и развития налоговой системы КР в условиях функционирования Евразийского экономического союза с определением степени влияния на происходящие процессы продолжающейся пандемии COVID-19;

3. впервые предложена усовершенствованная методика интегральной оценки эффективности налоговой системы Кыргызстана, разработанная на основе системно-функционального подхода, отличающаяся от известных доступностью анализа и итоговой оценкой на основе средней геометрической;

4. на основе многофакторного корреляционно-регрессионного анализа определена степень влияния ряда макроэкономических факторов на развитие налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС за 2011–2020 гг.;

5. даны конкретные направления гармонизации для косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС с обоснованием их позитивного воздействия на развитие налоговой системы Кыргызстана и увеличения налоговых доходов государственного бюджета; дан прогноз налоговых доходов государственного бюджета государств-членов ЕАЭС на период до 2035 года;

6. даны отдельные направления совершенствования механизма налогового администрирования в Кыргызской Республике в условиях членства в ЕАЭС, характеризующееся установлением базовых векторов модернизации налогового администрирования, а также представлена модель налоговой политики для единого пространства ЕАЭС, стратегически наиболее подходящая для перенаправления налоговых доходов на формирование человеческого капитала как основы дальнейшего развития государств-членов ЕАЭС в период преодоления экономического и коронавирусного кризиса.

**Практическая значимость полученных результатов** диссертационного исследования состоит в возможности применения положений и выводов исследования в практике министерств и ведомств при разработке мероприятий по совершенствованию национального налогообложения, гармонизации национальной налоговой системы в условиях функционирования ЕАЭС. Основные выводы, предложения и научно-практические рекомендации могут быть использованы при разработке и реализации стратегий, программ и планов по регулированию налоговой системы Кыргызской Республики, а также в учебном процессе КГУСТА им. Н.Исанова при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Финансовый менеджмент», по программам «Финансы и кредит» и «Бухгалтерский учет и аудит».

**Экономическая значимость полученных результатов** исследования заключается в конкретных рекомендациях, применение которых позволит повысить эффективность функционирования налоговой системы Кыргызстана, увеличить доходы государственного бюджета республики, обеспечить недискриминационные условия налогообложения экономических субъектов государств-членов ЕАЭС.

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

1. на основе обобщения существующих определений налоговой гармонизации и налоговой системы предлагается рассматривать данные понятия с позиции системно-процессного подхода. При этом даётся авторская дефиниция налоговой гармонизации и налоговой системы, что вносит дополнительный вклад в научные представления о налогообложении;

2. на основе комплексного анализа структуры налоговой системы КР, её современного состояния и функционирования за 2016-2020 гг. выявлены положительные тенденции, а также факторы внешнего и внутреннего характера, оказывающие негативное воздействие на развитие национальной налоговой системы в условиях членства Кыргызстана в ЕАЭС;

3. усовершенствована методика оценки эффективности налоговой системы Кыргызстана, которая включает в себя ключевые показатели фискальной и контрольной функций, имеющие первоочередное значение в условиях членства республики в Евразийском экономическом союзе;

4. многофакторный корреляционно-регрессионный анализ определения степени влияния ряда макроэкономических факторов на развитие налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС за 2011–2020 гг.;

5. предложены направления налоговой гармонизации на евразийском экономическом пространстве, имеющие под собой принципиально иной подход, чем существующий в настоящее время между государствами-членами ЕАЭС, рассчитан прогноз налоговых доходов государственного бюджета государств-членов ЕАЭС на период до 2035 года;

6. разработаны базовые векторы модернизации механизма налогового администрирования в Кыргызской Республике и модель налоговой политики для единого экономического пространства ЕАЭС.

**Личный вклад соискателя.** Результаты исследования внедрены в ГНС при МФ КР, а также используются в КГУСТА им. Н. Исанова для методического обеспечения учебного процесса при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Финансовый менеджмент», по программам «Финансы и кредит» и «Бухгалтерский учет и аудит».

**Апробации результатов диссертации.** Основные выводы и результаты диссертационного исследования прошли апробацию на международных и национальных научно-практических конференциях: «Вызовы современности: инновационное развитие строительной отрасли, проблемы её цифровизации и стандартизации», посвященной 65-летию начала подготовки инженеров-строителей и архитекторов ФПИ-КГУСТА, Году развития регионов КР и цифровизации страны (Бишкек, 2019 г.); «Интеграционные процессы в научно-техническом и образовательном пространстве» в рамках Российско-Кыргызского консорциума технических университетов (Бишкек, 2021 г.); 77 Международная научно-практическая конференция Евразийского научного объединения «Теоретические и практические вопросы современной науки» (г. Москва, 2021 г.); «Кыргызская Республика: тридцатилетний путь поиска идентичности» в рамках ежегодных Рыскулбековских чтений, посвященной 110-летию профессора М. Рыскулбекова и 70-летию заведующего кафедрой «Товароведение, товарная экспертиза и ресторанный бизнес», д.э.н., проф. К.А. Алымбекова (Бишкек, 2021 г.); «Евразийская экономическая интеграция, проблемы и перспективы развития: цифровизации, управленческо-информационные, финансовые, мониторинговые, налоговые, учетно-аналитические, аудиторско-контрольные», посвященная 10-летию МОО «ИК Форума БАЦА 10-е Ибраиловские чтения» и юбилею д.э.н., профессора Саякбаевой А.А. (Турция, г. Аланья, 2021 г.).

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Результаты диссертационного исследования опубликованы в 13 научных

статьях, в том числе 6 статей в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ и 6 статей - РИНЦ КР.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы определена в соответствии с целями и задачами исследования, которая состоит из введения, перечня условных обозначений, трех глав, заключения, практических рекомендаций и списка использованных источников. Общий объем работы составляет 177 страниц, включает 38 таблиц и 20 рисунков.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, раскрыта степень её изученности, связь темы с государственными научными программами, определены цели и задачи исследования, раскрыта научная новизна, практическая и экономическая значимость работы, приведены основные положения, выносимые на защиту, определен личный вклад диссертанта и степень апробации результатов исследования, представлены структура и объём работы.

В первой главе **«Теоретико-методические и организационно-правовые основы развития и гармонизации налоговой системы»** рассмотрены теоретические аспекты налоговой гармонизации, эксплицированы принципы данного процесса, определены понятие и сущность налоговой системы страны, обозначены организационно-правовые основы сближения налоговых законодательств государств-членов ЕАЭС, изучена практика развития налоговых систем зарубежных стран и их регламентация.

Проанализировав и сопоставив представленные в научной и специальной литературе подходы к определению налоговой гармонизации, считаем возможным представить авторскую позицию относительно данного понятия с позиции системно-процессного подхода.

В этой связи полагаем, что налоговая гармонизация – это *неизбежный процесс сближения налоговых систем стран-участниц интеграционного объединения, нацеленный на обеспечение совместной эффективной экономической политики, формирования общего рынка товаров (работ, услуг), труда и капитала, недискриминации в налогообложении, создания равных конкурентных условий для всех экономических субъектов государств-членов союза, а также снижения налоговых рисков.*

Одной из стратегических целей налоговой гармонизации выступает аннулирование налоговых границ, для того, чтобы создать равные конкурентные условия для всех экономических субъектов стран-участниц интеграционного объединения. Естественно, что это возможно только при стремлении самих государств обеспечить единообразный подход в регулировании каких-либо отношений, в том числе в налоговой системе.

Налоговую систему можно представить, как *совокупность тесно взаимосвязанных ключевых элементов: законодательства о налогах и*

*сборах; принципов организации налогообложения; системы налогов и сборов; субъектов налогообложения; налогового администрирования, которая нацелена на обеспечение жизнедеятельности общества и государства посредством законодательно установленного изъятия, аккумулирования и перераспределения финансовых ресурсов.*

Конечной целью гармонизации налоговой системы является эффективное поступательное движение экономик стран-участниц любого интеграционного объединения, а также выгоды, которые могут получить государственные бюджеты последних, юридические лица и граждане, от общего развитого рынка и обеспечения свободного движения четырёх интеграционных свобод (товаров, услуг, капитала, рабочей силы).

Согласно концепции создания ЕАЭС, здесь должна гарантироваться свобода передвижения товаров и услуг, трудовых ресурсов и капитала, а также проводиться скоординированная, согласованная или единообразная политика в экономических сферах.

Кроме Договора о ЕАЭС, правовую основу регулирования и гармонизации налогообложения в государствах-членах ЕАЭС составляют: национальные налоговые кодексы; Соглашения (договоры, конвенции) об избежании двойного налогообложения; Соглашения об обмене информацией, в том числе и в электронной форме, между соответствующими компетентными органами государств по вопросам соблюдения налогового законодательства, налогового администрирования.

В настоящее время наиболее зрелым и единственным интеграционным объединением в западном полушарии, в котором действуют общие подходы к регулированию и гармонизации налоговой сферы, является Европейский союз, включающий в себя 27 стран-участниц [*European Union [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Брюссель, 2021. – Режим доступа: [https://europa.eu/european-union/about-eu/countries\\_en](https://europa.eu/european-union/about-eu/countries_en)*].

Опыт налоговой гармонизации государств-членов ЕС представляет собой теоретический и практический интерес для стран ЕАЭС в части позитивной и негативной интеграции.

Во второй главе «**Диагностика современного состояния налоговой системы Кыргызской Республики**» дан анализ структуры и динамики налогов, даётся оценка эффективности налоговой системы и корреляционно-регрессионный анализ макроэкономических факторов на развитие налоговой системы в условиях функционирования ЕАЭС.

**Объектом исследования** выступают экономические отношения, формирующиеся при развитии и гармонизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях функционирования Евразийского экономического союза.

**Предметом исследования** являются теоретические, методологические, организационно-правовые и практические аспекты развития и гармонизации налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС.

**Методы исследования:** теоретический и исторический анализ,



сравнительная оценка, систематизация и научное обобщение, с использованием анализа и синтеза, научной абстракции, группировки и сравнения статистических совокупностей, оценки динамики экономических показателей, логический, прогнозирование, корреляционно-регрессионный анализа, которые в общем дали возможность обеспечить достоверность результатов исследования и обоснованность выводов.

Материалами исследования послужили специальная экономическая литература как национальных, так и зарубежных авторов, официальные материалы НСК КР, ГНС при МФ КР, ЕЭК др., электронные ресурсы и базы других организаций, вовлеченных в систему налогообложения.

Рассмотрим объём налоговых доходов государственного бюджета Кыргызской Республики за 2016-2020 гг.:

Таблица 2.1 – Динамика и структура налоговых доходов государственного бюджета КР (млн сомов)

№ п/п	Наименование показателя (всего)	2016	2017	2018	2019	2020	2020 к 2016 в %
1.	Налоги на доходы и прибыль	22252,8	24392,3	26701,6	29818,0	32351,2	145,4
2.	Налоги на собственность	2494,8	2625,1	2809,9	2950,1	2803,8	112,4
3.	Налоги на товары и услуги	55250,0	59855,2	68782,1	66755,5	54464,2	98,6
	в том числе:						
3.1	НДС, всего	39297,0	45131,0	52786,2	50912,1	39461,2	100,4
	в том числе:						
3.1.1	НДС на товары, ввозимые на территорию КР из стран-участниц ЕАЭС	12060,6	15142,5	17933,4	17957,4	17411,9	144,4
3.2	Налог с продаж	6013,6	4033,8	4283,5	4216,0	3782,1	62,9
3.3	Акцизный налог, всего	9058,9	9506,5	10296,3	9945,0	8993,9	99,3
	в том числе:						
3.3.1	Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию КР от стран-участниц ЕАЭС	7078,8	7485,6	8144,1	8204,5	7815,6	110,4
4.	Налоги на международную торговлю	13809,3	16492,9	18319,3	21967,7	17306,6	125,3
5.	Прочие налоги и сборы	3,0	2,4	0,8	34,2	3,4	113,3
Итого налоговых доходов госбюджета		93809,9	103367,9	116613,7	121525,5	106929,2	114,0
Доходы госбюджета		130669,9	149507,4	151607,1	167412,2	152139,9	116,4

Источник: рассчитана автором по данным [<http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

Из данных таблицы 2.1 видно, что объём налоговых доходов государственного бюджета Кыргызстана за рассматриваемый период увеличился на 14,0%, или на 13119,3 млн сомов, но в 2020 году поступление налогов уменьшилось на 12,0%, или на 14596,3 млн сомов, что объясняется негативным влиянием пандемии COVID-19, в результате которой существенно снизилась предпринимательская активность как на национальном, так и на региональном уровнях. За рассматриваемую пятилетку поступление НДС на товары, ввозимые на территорию КР из государств-членов ЕАЭС, выросло на 44,4%, или на 5351,3 млн сомов, и достигло 17411,9 млн сомов в 2020 году, но также немного уменьшилось, в сопоставлении с 2019 годом, на 3,0%, или на 545,5 сомов.

Доходы по акцизам на товары, ввозимые в Кыргызстан, и поступающим в основном от стран-участниц ЕАЭС, за рассматриваемый период увеличились на 10,4%, или на 736,8 млн сомов и составил 7815,6 млн сомов в 2020 году, но снизился в сопоставлении с цепным 2019 годом на 4,7%, или на 388,9 млн сомов.

Подробное исследование структуры и динамики установленных видов национального налогообложения методами статистического анализа позволяет сделать вывод о наличии как позитивных тенденций, так и негативных факторов внутреннего и внешнего порядка, влияющих на развитие налоговой системы Кыргызской Республики. В настоящее время ключевым внешним негативным фактором стала пандемия COVID-19.

Значительную часть налогового дохода государственного бюджета Кыргызстана составляет группа косвенных налогов, линия тренда которых в последние годы изменилась.

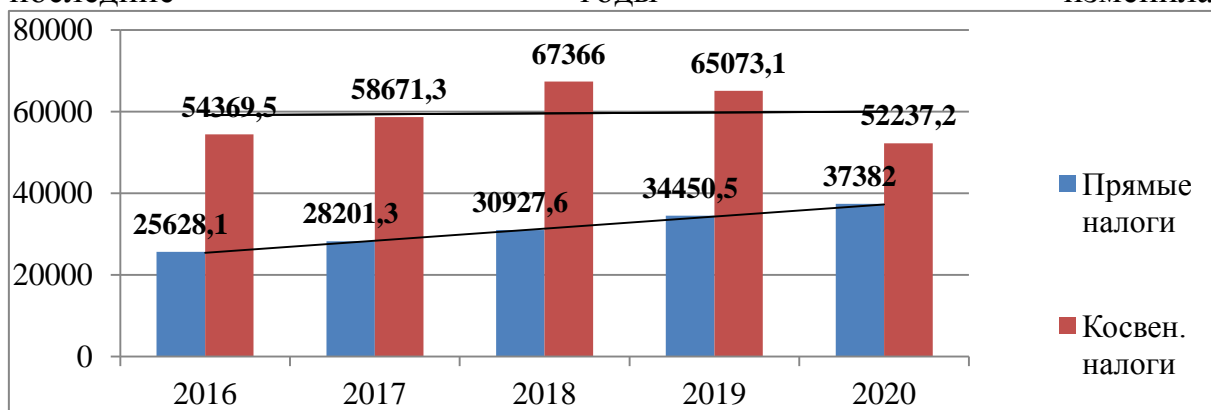


Рисунок 2.1. Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе КР (млн сомов)

Источник: составлен автором по данным [<http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

В структуре косвенных налогов преобладают налоги на товары, ввозимые на территорию республики, что является, результатом существенного превышения импортных операций над экспортными, особенно в разрезе функционирования Евразийского экономического союза. Это отличает налоговую систему Кыргызской Республики от большинства экономически развитых стран, где доминирующее положение занимает прямое налогообложение.

Ввиду того, что значительная часть налогового дохода государственного бюджета Кыргызстана приходится на косвенные налоги на товары, ввозимые на территорию республики из стран-участниц ЕАЭС, больший интерес, по нашему мнению, представляет исследование эффективности фискальной и контрольной функций, которые имеют определяющее значение в условиях углубления интеграционных процессов на евразийском пространстве и налоговой гармонизации.

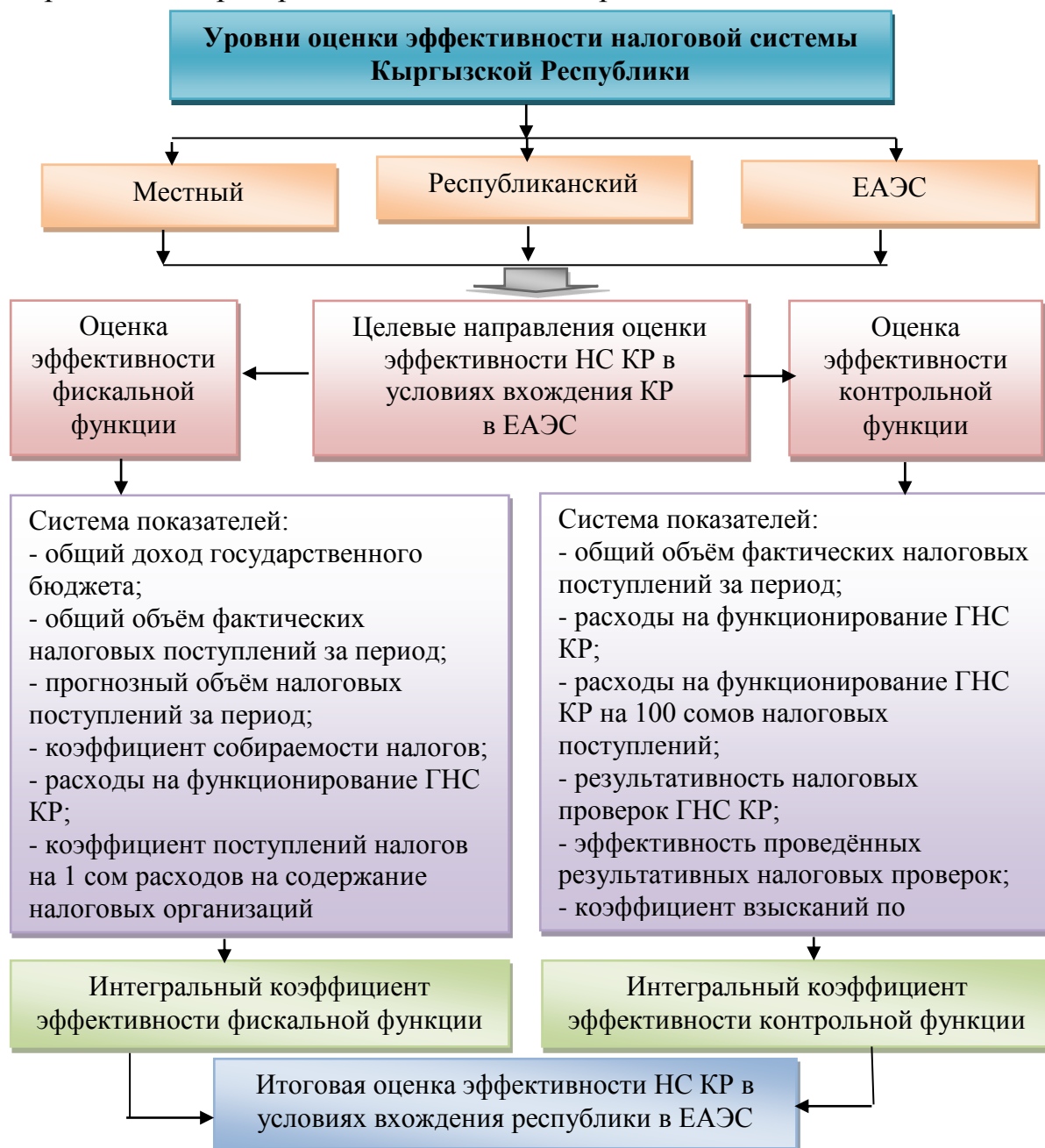


Рисунок 2.2. Методика оценки эффективности налоговой системы КР на основе системно-функционального подхода в условиях функционирования КР в ЕАЭС

Источник: составлен автором по данным [<https://www.sti.gov.kg/аналитический-обзор>, Ксенда, В.М. *Оптимальная и эффективная налоговая система* // *Новый университет. Серия «Экономика и право»*. – 2013. – № 6-7 (28-29). – С. 60-65., [https://www.esep.kg/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1308&catid=26&Itemid=136&lang=ru](https://www.esep.kg/index.php?option=com_content&view=article&id=1308&catid=26&Itemid=136&lang=ru), [https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/aKW33VFk/finans\\_2020.pdf](https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/aKW33VFk/finans_2020.pdf)]

Следует отметить, что наличие значительного количества показателей функционирования налоговой системы представляет довольно существенную трудность оценки эффективности последней. В связи с этим нами были отобраны ключевые показатели эффективности функций налоговой системы (далее – КПЭФ), которые в наибольшей степени характеризуют предмет исследования. Считаем, что слишком большое количество индикаторов эффективности не всегда способствует получению качественной информации

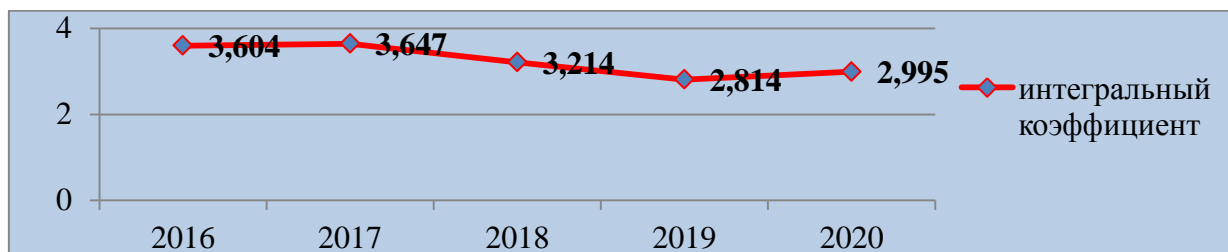


Рисунок 2.3. Динамика интегрального коэффициента эффективности фискальной функции налоговой системы КР

Источник: рассчитан автором по данным [www.sti.gov.kg.]

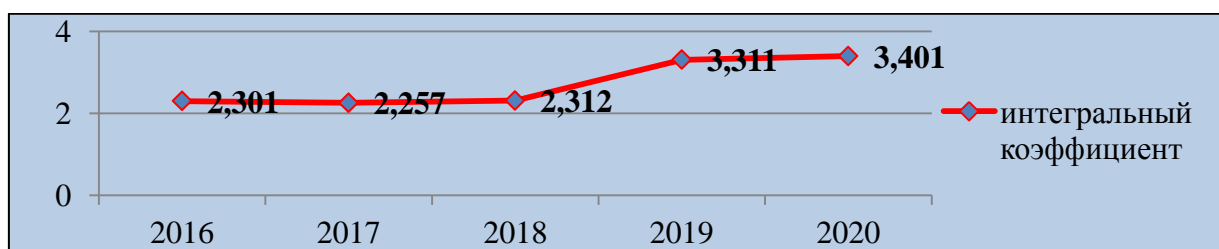


Рисунок 2.4. Динамика интегрального коэффициента эффективности контрольной функции налоговой системы КР

Источник: рассчитан автором по данным [www.sti.gov.kg.]

Сопоставление интегральных коэффициентов двух функций (рисунки 2.3. и 2.4.) налоговой системы республики позволяет сделать следующую оценку:

За 2016-2020 год с позиции системно-функционального подхода произошло снижение эффективности налоговой системы Кыргызстана в условиях членства республики в Евразийском экономическом союзе. При этом в наибольшей степени инфляция помогла налоговым органам осуществлять бюджетные назначения в 2020 году, а в наименьшей – в 2016 году. Итоговая оценка эффективности налоговой системы Кыргызстана в условиях вхождения республики в ЕАЭС свидетельствует о снижении эффективности функциональных направлений на рассматриваемом пятилетнем периоде под воздействием ряда доминирующих факторов. При этом погрешность данного исследования обусловлена воздействием уровня инфляции в стране, продолжительностью временного промежутка и обстоятельством непреодолимой силы – пандемией COVID-19.

С целью определения влияния ряда макроэкономических факторов на развитие налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС проведем многофакторный корреляционный анализ.

Основным показателем развития налоговой системы КР являются налоговые доходы государственного бюджета, которые выступили результативным показателем -  $Y$ .

Факторными признаками были выбраны следующие макроэкономические показатели: ВВП сельского, лесного хозяйства и рыболовства -  $X_1$ ; ВВП обрабатывающей промышленности -  $X_2$ ; ВВП строительства -  $X_3$ ; ВВП оптовой и розничной торговли; ремонта автомобилей и мотоциклов -  $X_4$ ; число предприятий и организаций, использующих ИКТ -  $X_5$ ; экспорт товаров в страны вне СНГ -  $X_6$ ; экспорт товаров в страны СНГ -  $X_7$ ; поступление иностранных инвестиций из Российской Федерации -  $X_8$ ; поступление иностранных инвестиций из стран вне СНГ -  $X_9$ ; численность занятого населения -  $X_{10}$ .

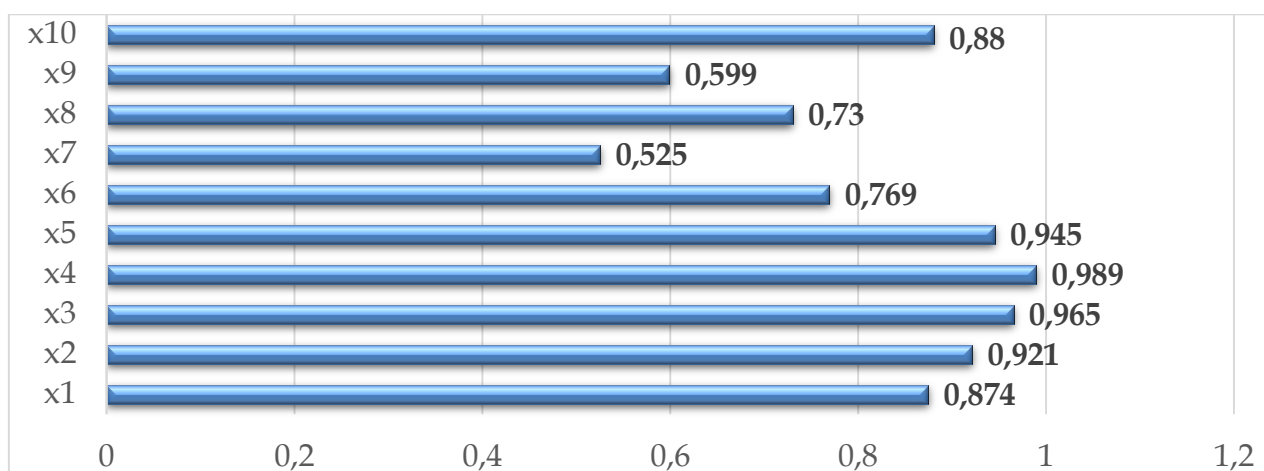


Рисунок 2.5. Коэффициенты корреляции макроэкономических факторов, оказывающих влияние на объем налоговых доходов государственного бюджета КР

Источник: рассчитан автором по данным [ <http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

Регрессионный анализ факторного признака  $X_4$  - ВВП оптовой и розничной торговли; ремонта автомобилей и мотоциклов, оказывающего наибольшее влияние на результативный показатель  $Y$  показал, что коэффициент детерминации  $R^2$  составил порядка 0,9774 или 97,74%.

Таблица 2.2 – Результаты регрессионного анализа зависимости налоговых доходов государственного бюджета КР от ВВП оптовой и розничной торговли; ремонта автомобилей и мотоциклов:

Показатели	Значения
Множественный R	<b>0,988626794</b>
R-квадрат	<b>0,977382938</b>
Нормированный R-квадрат	<b>0,974555805</b>
Стандартная ошибка	<b>3609110,157</b>
Наблюдения	<b>10</b>

Источник: рассчитана автором по данным [ <http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

Таким образом, на 97,74% рассчитанная модель объясняет зависимость налоговых доходов государственного бюджета КР от ВВП оптовой и розничной торговли; ремонта автомобилей и мотоциклов -  $X_4$ , при этом неучтенные факторы в рассчитанной модели приходится 2,26%.

Оценка F-критерия Фишера по проведенным расчетам, представленных в таблице 2.3 определяет значимость функции.

Таблица 2.3 -Дисперсионный анализ

	df	SS	MS	F	Значимость F
Регрессия	1	<b>4,50317E+15</b>	<b>4,50317E+15</b>	<b>345,7153</b>	<b>7,22E-08</b>
Остаток	8	<b>1,04205E+14</b>	<b>1,30257E+13</b>		
Итого	9	<b>4,60738E+15</b>			

Источник: рассчитана автором по данным [ <http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

На основе расчетов было установлено, что F факт=345,7153, который больше F табл= 5,32. Значимость F составила порядка 7,22E-08. Таким образом, выведенное уравнение регрессии считается статистически значимым.

Дальнейшее успешное развитие налоговой системы Кыргызской Республики в условиях функционирования ЕАЭС будет во многом обусловлено продолжением налоговой гармонизации в рамках ЕАЭС, совершенствованием механизма налогового администрирования в стране, а также формированием адекватной национальной налоговой политики в соответствии с интеграционными целями на евразийском экономическом пространстве.

В третьей главе **«Проблемы и перспективы развития и гармонизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях функционирования ЕАЭС»** определяются направления гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС, дается прогноз налоговых доходов государственного бюджета государств-членов на период до 2035 года, обозначаются базовые направления совершенствования механизма налогового администрирования в Кыргызской Республике, вырабатывается модель налоговой политики для единого пространства ЕАЭС.

Налоговые системы стран ЕАЭС основываются, в значительной степени, на преобладании косвенных налогов и имеют относительно сходные схемы администрирования последних.

Таблица 3.1 – Налоговые поступления в государствах-членах ЕАЭС в 2016-2020 гг., в % от консолидированного дохода государственного бюджета:

Страны ЕАЭС	Налоги и платежи (в среднем)	в том числе:	
		НДС	Акциз
Республика Армения	<b>85,0%</b>	<b>31,0%</b>	<b>7,1%</b>
Республика Беларусь	<b>61,1-63,9%</b>	<b>20,8-23,8%</b>	<b>5,2-6,0%</b>
Республика Казахстан	<b>65,2-96,0%</b>	<b>14,4-19,4%</b>	<b>2,2-3,0%</b>
Российская Федерация	<b>67,0%</b>	<b>16,1-19,0%</b>	<b>3,5-5,2%</b>
Кыргызская Республика	<b>72,1%</b>	<b>30,3%</b>	<b>6,4%</b>

Источник: составлена автором по данным [ <https://stat.gov.kz/budget>, <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, [minfin.bel/](http://minfin.bel/), [minfin.kaz/](http://minfin.kaz/), [eak.gov/](http://eak.gov/)]

Положения Договора о ЕАЭС указывают на то, что наиболее правильным является первоначальная гармонизация косвенных налогов, при которой весьма важно определить их актуальный уровень. В этой связи

определяется средневзвешенное значение ставки НДС, которое и должно стать гармонизированным минимальным уровнем.

Предлагаются направления гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС:

Таблица 3.2 – Направления гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС

Направления гармонизации налогообложения в ЕАЭС	
Относительно косвенного налогообложения	Относительно прямого налогообложения
<p>1. Выработка единообразной терминологии при установлении объектов обложения по НДС.</p> <p>2. Установление минимального уровня ставки НДС в 19,2% с диапазоном понижения последней не более 3-х процентных пунктов на ряд товаров и услуг, перечень которых должен быть разработан ЕЭК и утверждён соответствующим нормативно-правовым актом ЕАЭС. В этой связи должно произойти поэтапное повышение ставки НДС в КР с 12,0% до 19,2% в течение 5-ти лет.</p> <p>3. При углублении и расширении интеграционных процессов на евразийском экономическом и политическом пространстве наиболее эффективным будет установление только двух ставок НДС – 0% и 19,2%.</p> <p>4. Осуществление «естественной отмены» налога с продаж в КР посредством стимулирования увеличения безналичных расчётов.</p> <p>5. Расширение и унификация перечня подакцизных товаров во всех государствах-членах ЕАЭС. В расширенный перечень подакцизных товаров следует включить дорогостоящие товары, не являющиеся предметами первой необходимости и определяемые как предметы избыточных потребительских свойств.</p> <p>6. Установление единых форм ставок акцизов на конгруэнтные виды подакцизной продукции в государствах-членах ЕАЭС.</p> <p>7. Определение относительно минимального уровня акцизных ставок на весь расширенный перечень подакцизных товаров с установлением более узкого диапазона отклонений размеров ставок в сторону уменьшения и более широкого в сторону увеличения (в процентном выражении).</p> <p>8. Определение гармонизированного перечня налоговых льгот и освобождений поставок товаров (работ, услуг) от НДС при импорте на территории стран-участниц ЕАЭС.</p>	<p>1. Поэтапная гармонизация отдельных видов прямого налогообложения, в первую очередь – подоходного налога (НДФЛ).</p> <p>2. Введение прогрессивной шкалы налогообложения совокупного годового дохода физических лиц, включающего в себя все получаемые налогоплательщиком доходы.</p> <p>3. Установление минимального уровня подоходного налога в 12,9% при формировании единой консолидированной налоговой базы ЕАЭС по прямому налогообложению.</p> <p>4. Гармонизация перечня доходов, которые не подлежат обложению подоходным налогом.</p> <p>5. В целях избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капиталы, правоотношения в области взимания подоходного налога (НДФЛ) должны регулироваться отдельным консолидированным международным договором ЕАЭС.</p>

Источник: составлена автором по данным [Алексеев, П.В. Принципы и направления налоговой гармонизации государств-членов Евразийского экономического союза [Текст] / П.В. Алексеев // Экономика и предпр-ство. – 2017. – № 2 (ч. 2). – С. 877-881., В.Г. Пансков // Э. Налоги. Право. – 2016. – № 5. – С. 130-138., <https://rosstat.gov.ru/accounts>, [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroec/dep\\_stat/fin\\_stat/statistical\\_publications/Documents/finstat/finstat\\_2020.pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/Documents/finstat/finstat_2020.pdf), <https://www.whitehouse.gov/cea/economic-report-of-the-president/>]



Налог на добавленную стоимость занимает важное место в налоговых поступлениях государственного бюджета государств-участников ЕАЭС.

По прогнозным оценкам доходы государственного бюджета КР по налогу на добавленную стоимость в КР в 2035 году составят порядка 85 367 428,4 тыс. сомов против 39461221,2 тыс. сомов в 2020 году, что более чем в 2 раза больше, чем в 2020 году. При этом в соответствии с привязкой низкой вероятности доходов государственного бюджета КР по налогу на добавленную стоимость в 2035 году они составят порядка 47 646 265,6 тыс. сомов против 123 088 591,2 тыс. сомов в соответствии с привязкой высокой вероятности, что на 75 442 325,6 тыс. сомов больше.



Рисунок 3.2. Прогнозные значения доходов государственного бюджета КР по налогу на добавленную стоимость на период до 2035 года, тыс. сомов  
Источник: рассчитана автором по данным [<http://www.stat.kg/ru/statistics/finansy/>]

На протяжении многих лет в приоритете налоговой политики Кыргызской Республики традиционно стоит совершенствование налогового администрирования, которое должно базироваться на реализации принципа эффективности – обеспечения максимального поступления налогов и сборов при минимальных издержках взимания и налогового контроля. Совершенствования механизма налогового администрирования в Кыргызской Республике следует осуществлять по пяти ключевым направлениям: 1) совершенствование системы правовых норм, посредством которых осуществляется правовое воздействие на деятельность экономических субъектов по исполнению налоговой обязанности и уполномоченных законом субъектов по обеспечению поступления налоговых доходов в государственный бюджет КР; 2) совершенствование сервисно-ориентированного подхода в налоговом администрировании; 3) внедрение и использование в налоговом администрировании современных цифровых информационных технологий; 4) внедрение в налоговую систему КР налогового мониторинга; 5) оптимизация материально-технического и финансового обеспечения ГНС КР, совершенствование организационно-управленческой структуры.



Формирование действенной налоговой системы непосредственно зависит от проводимой государством налоговой политики.

Налоговая политика, являясь частью единой экономической политики государства, обуславливается, в первую очередь, общественно-политическими и социально-экономическими целями. Такие цели формулируют требования к налоговой нагрузке на экономику, налоговой базе, к способам изъятия и распределения доходов и т.п.

В стратегическом плане наиболее подходящей моделью налоговой политики государств-членов ЕАЭС является сочетание политики сбалансированных налогов и политики значительной государственной защиты и поддержки социальной сферы. Для реализации единой модели налоговой политики государств-членов ЕАЭС необходимо обязательное наличие политической воли стран Союза интенсифицировать процесс гармонизации и унификации национальных налоговых систем, что требует определённого ограничения национального налогового суверенитета.

Для реализации единой модели налоговой политики государств-членов ЕАЭС необходимо обязательное наличие политической воли стран Союза интенсифицировать процесс гармонизации и унификации национальных налоговых систем, что требует определённого ограничения национального налогового суверенитета.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Теоретико-методическое, эмпирическое и аналитическое исследование развития и гармонизации налоговой системы КР в условиях функционирования Евразийского экономического союза дало возможность получить следующие результаты и сформулировать следующие выводы:

1. одним из действенных методов осуществления интеграционных процессов в международно-правовой и экономической сферах выступает гармонизация правовых систем, в том числе и налоговой.

Ввиду того, что в 2015 году Кыргызстан стал полноправным членом ЕАЭС, одной из особенностей налоговой системы республики явилось развитие процесса налоговой гармонизации с аналогичными системами остальных стран-участниц данного интеграционного объединения, выраженной, в основном, в максимальном сближении акцизных налогов по наиболее чувствительным подакцизным товарам и совершенствовании НДС.

Опыт налоговой гармонизации государств-членов ЕС представляет собой теоретический и практический интерес для стран Евразийского экономического союза, дальнейшее развитие интеграционных процессов которого обуславливает необходимость сближения и унификации позиций государств-членов ЕАЭС в налоговой сфере;

2. система налогов в Кыргызской Республике подразделяется на общегосударственные налоги, местные налоги и специальные налоговые режимы. Каждый из видов налогов, входящих в определённую группу, имеет

свой состав налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога, налоговые льготы и т.п.

В условиях экономических карантинных ограничений членство Кыргызстана в ЕАЭС стало определённым буфером относительно отрицательного влияния падения налоговых доходов госбюджета.

3. итоговая оценка эффективности налоговой системы Кыргызской Республики в условиях вхождения республики в ЕАЭС свидетельствует о снижении эффективности функциональных направлений на рассматриваемом пятилетнем периоде под воздействием ряда доминирующих факторов. При этом погрешность данного исследования обусловлена воздействием уровня инфляции в стране, продолжительностью временного промежутка и обстоятельством непреодолимой силы – пандемией COVID-19;

4. на основе многомерного корреляционно-регрессионного анализа выявлена зависимость налоговых доходов государственного бюджета от факторных показателей. Налоговые доходы государственного бюджета за 2011-2020 годы выросли в 2 раза, достигнув 106929,221 млн сомов;

5. исследование налоговых систем стран Союза и происходящего процесса их гармонизации позволило предложить конкретные направления гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС, с учётом положительного влияния последних на развитие налоговой системы КР. Преобладающими в структуре налоговых доходов выступают косвенные налоги, применение которых, прежде всего НДС, является ключевым аспектом налоговой политики государств-членов ЕАЭС, по прогнозным оценкам доходы государственного бюджета КР по налогу на добавленную стоимость в КР в 2035 году составят порядка 85 367 428,4 тыс. сомов против 39461221,2 тыс. сомов в 2020 году, что более чем в 2 раза больше, чем в 2020 году.

6. совершенствование механизма налогового администрирования должно основываться на формировании стратегических приоритетов конструирования системы налоговых отношений, включающих согласование целей субъектов социально-экономической деятельности и создание условий добровольного и добросовестного выполнения ими налоговых обязательств;

Анализ существующих налоговых политик стран Союза позволяет сделать вывод, что в стратегическом плане наиболее подходящей моделью налоговой политики государств-членов ЕАЭС является сочетание политики сбалансированных налогов и политики значительной государственной защиты и поддержки социальной сферы, что особенно актуально в условиях преодоления последствий коронавирусного кризиса.

Дальнейшее развитие налоговой системы Кыргызской Республики будет в значительной степени коррелировать с продолжением налоговой гармонизации в рамках ЕАЭС, совершенствованием механизма налогового администрирования, а также формированием адекватной скоординированной

налоговой политики в соответствии с интеграционными целями на евразийском экономическом пространстве.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Результаты осуществлённого диссертационного исследования дают основание для выдвижения следующих практических рекомендаций:

1. на основе обобщения существующих определений налоговой гармонизации и налоговой системы предлагается рассматривать данные понятия с позиции системно-процессного подхода. При этом даётся авторская дефиниция налоговой гармонизации и налоговой системы, что вносит дополнительный вклад в научные представления о налогообложении;

2. предлагается усовершенствованная методика оценки эффективности реализации фискальной и контрольной функции налоговой системы КР, где особенностью фискальной функции является установление ключевых показателей по направлениям максимизации налоговых поступлений и минимизации затрат на их получение, особенностью контрольной функции выступает группировка ключевых показателей по конкретным целевым направлениям, а также выделен интегральный коэффициент оценки, устанавливающий факт снижения или повышения эффективности фискальной и контрольной функции;

3. относительно косвенного налогообложения предлагается: 1) выработка единообразной терминологии при установлении объектов обложения по НДС; 2) установление единого минимального уровня ставки НДС, исходя из средневзвешенного значения последней; 3) осуществление «естественной отмены» налога с продаж в Кыргызской Республике; 4) расширение и унификация перечня подакцизных товаров во всех государствах-членах ЕАЭС; 5) установление единых форм ставок акцизов в государствах-членах ЕАЭС; 6) определение минимального уровня акцизных ставок; 7) определение гармонизированного перечня налоговых льгот и освобождений поставок товаров (работ, услуг) от НДС при импорте на территории стран-участниц ЕАЭС;

4. относительно прямого налогообложения предлагается: 1) поэтапная гармонизация отдельных видов прямого налогообложения, в первую очередь – подоходного налога (НДФЛ); 2) введение прогрессивной шкалы налогообложения совокупного годового дохода физических лиц и установление минимального уровня подоходного налога, исходя из средневзвешенного значения; 3) сближение позиций по перечню доходов, которые не подлежат обложению подоходным налогом; 4) принятие отдельного консолидированного международного договора ЕАЭС в целях избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капиталы, правоотношения в области взимания подоходного налога (НДФЛ);

5. предлагаются основные направления совершенствования механизма налогового администрирования в республике с учётом членства Кыргызстана в ЕАЭС, а также: ускорение цифровой трансформации налогового администрирования должно включать в себя такие направления, как: построение баз данных, именуемых Big Data, и осуществление их аналитики в реальном времени; создание «умных» порталов, как единой точки доступа к услугам; внедрение мобильных технологий и системы идентификации «всё-в-одном», которая одновременно распознаёт несколько биометрических параметров; создание наиболее оптимальных решений искусственного интеллекта и др.;

6. предлагается сформированная модель налоговой политики для единого пространства ЕАЭС, стратегически наиболее подходящая для перенаправления налоговых доходов на формирование человеческого капитала как основы дальнейшего развития государств-членов ЕАЭС в период преодоления экономического и коронавирусного кризиса.

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. **Иманбекова, Ч.О.** Проблемы гармонизации косвенного налогообложения в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Вестник Кыргызстана, 2018. -№2. - С. 44-51. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42213997>
2. **Иманбекова, Ч.О.** Налоговое администрирование в Кыргызской Республике [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2019. -№3 (26). - С. 29-32. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42363497>
3. **Иманбекова, Ч.О.** Развитие налоговой системы Кыргызстана в условиях ЕАЭС [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Актуальные научные исследования в современном мире, 2020. -№8-3 (64). - С. 114-116. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43989754>
4. **Иманбекова, Ч.О.** Вопросы гармонизации налоговой системы Кыргызской Республики в условиях вхождения в Евразийский экономический союз [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Восточно-Европейский научный журнал, 2020. -№4-3 (56). - С. 53-58. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43130754>
5. **Иманбекова, Ч.О.** Актуальные вопросы правоприменительной практики в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Шербекова, Ч.О.Иманбекова // Вопросы устойчивого развития общества, 2021. -№10. - С. 145-149. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47179315>
6. **Иманбекова, Ч.О.** Усиление регулирующего воздействия налогового механизма на экономическое развитие страны [Текст] / А.А.Шербекова, Ч.О.Иманбекова // Вопросы устойчивого развития общества, 2021. -№10. - С. 139-144. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47179314>

7. **Иманбекова, Ч.О.** Особенности налогообложения в странах ЕАЭС [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2021. -№2 (33). - С. 171-174. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47283296>
8. **Иманбекова, Ч.О.** Направления налоговой реформы в Кыргызской Республике в условиях ЕАЭС [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Евразийское Научное Объединение, 2021. -№7-2 (77). - С. 90-92. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46461277>
9. **Иманбекова, Ч.О.** ЕАЭС: история создания и гармонизация стран-участниц [Текст] / А.А.Шербекоева, Ч.О.Иманбекова // Вестник Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры им.Н.Исанова, 2021. -№3 (73). - С. 467-471. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47689474>
10. **Иманбекова, Ч.О.** Проблемы реализации налоговой политики [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Актуальные вопросы современной экономики, 2021. - №10. - С. 522-526. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47174254>
11. **Иманбекова, Ч.О.** Анализ состояния налогов в Кыргызской Республике в условиях ЕАЭС [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Актуальные вопросы современной экономики, 2021. -№10. - С. 194-198. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47174210>
12. **Иманбекова, Ч.О.** Пути дальнейшего развития налогообложения в Кыргызской Республике в условиях ЕАЭС [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова, 2021. -№4(53). - С. 122-123.
13. **Иманбекова, Ч.О.** Проблемы налогового администрирования по налогу на прибыль [Текст] / Ч.О.Иманбекова // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова, 2021. -№4(53). - С. 124-126.

**Иманбекова Чынара Орунбековнанын 08.00.10 – финансы, акча жүгүртүү жана насыя адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты илимий даражасын изденип алуу үчүн «Кыргыз Республикасынын ЕАЭБ иш шарттарында салык системасын өнүктүрүү жана шайкеш келтирүү» аттуу темада жазылган диссертациясынын РЕЗЮМЕСИ**

**Негизги сөздөр:** салыктар, Евразия экономикалык бирлиги, салык системасын шайкештөө, салык саясаты, тике жана кыйыр салыктар, салык ставкалары, салык жүгү.

**Изилдөө объекти** болуп, ЕАЭБдин иштеп жаткан шарттарда Кыргыз Республикасынын салык системасын өнүктүрүүдө жана шайкеш келтирүүдө түзүлгөн коомдук мамилелер саналат.

**Изилдөөнүн предмети** болуп ЕАЭБдин иштеп жаткан шарттарда КР салык системасын өнүктүрүүнүн жана шайкеш келтирүүнүн теориялык, методологиялык, уюштуруу-уюктук жана практикалык аспектилерин саналат.

**Изилдөөнүн максаты** – системалуу теориялык жана практикалык талдоонун негизинде ЕАЭБ иштеп жаткан шарттарда КРсынын салык системасын андан ары өнүктүрүү жана шайкештөө боюнча концептуалдык негиздерди жана практикалык сунуштарды иштеп чыгуу.

**Изилдөө методдору:** теориялык жана тарыхый талдоо, салыштырма баа берүү, системалаштыруу жана илимий жалпылоо, анализди жана синтезди колдонуу, илимий абстракциялоо, статистикалык агрегаттарды топтоо жана салыштыруу, экономикалык көрсөткүчтөрдүн динамикасын баалоо, логикалык, болжолдоо, корреляциялык жана регрессиялык анализ.

**Алынган натыйжалар жана алардын жаңылыгы:** салыктык шайкештөө түшүнүгү жана аны жүзөгө ашыруу принциптери, салык системасынын түшүнүгү жана маңызы негизделген; ата мекендик илимде биринчи жолу КРсынын салык системасынын түзүмүнө, абалына жана өнүгүүсүнө комплекстүү талдоо жүргүзүлдү; биринчи жолу Кыргызстандын салык системасынын натыйжалуулугун интегралдык баалоонун өркүндөтүлгөн методикасы сунушталды; ЕАЭБде кыйыр жана тике салык салууну шайкеш келтирүү багыттарын өнүктүрүү векторлору негизделген; салыктык башкаруу механизмдин андан ары өркүндөтүү багыттары иштелди; ЕАЭБдин бирдиктүү мейкиндиги үчүн салык саясатынын модели түзүлдү.

**Пайдалануу даражасы:** Иликтөөнүн жыйынтыгы Н.Исанов атындагы КМКТАУ абсорбцияланды. Салык системасын жөнгө салууга жана модернизациялоого багытталган практикалык сунуштар КРсынын ФМ караштуу мамлекеттик салык кызматынын ишинде чагылдырылган.

**Колдонуу чөйрөсү:** Изилдөөнүн жыйынтыгы КРсынын салык маселелери менен алектенген министрликтердин, ведомстволордун ишинде колдонулушу мүмкүн. Диссертациянын негизги жоболору КРСынын ЖОЖдорунда окутуучулар, аспиранттар жана студенттер тарабынан да колдонулушу мүмкүн.

## РЕЗЮМЕ

**диссертации Иманбековой Чынары Орунбековны на тему: «Развитие и гармонизация налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит**

**Ключевые слова:** налоги, евразийский экономический союз, гармонизация налоговой системы, налоговая политика, прямые и косвенные налоги, налоговые ставки, налоговая нагрузка.

**Объектом исследования** выступают экономические отношения, формирующиеся при развитии и гармонизации налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС.

**Предметом исследования** являются теоретические, методологические, организационно-правовые и практические аспекты развития и гармонизации налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС.

**Цель исследования** – разработать на основе системного теоретического и практического анализа концептуальные основы и практические рекомендации по дальнейшему развитию и гармонизации налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС.

**Методы исследования:** теоретический и исторический анализ, сравнительная оценка, систематизация и научное обобщение, с использованием анализа и синтеза, научной абстракции, группировки и сравнения статистических совокупностей, оценки динамики экономических показателей, логический, прогнозирование, корреляционно-регрессионный анализ.

**Полученные результаты и их новизна:** обосновано понятие налоговой гармонизации и принципах её осуществления, понятии и сущности налоговой системы; впервые проведён комплексный анализ структуры, состояния и развития налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС с определением степени влияния продолжающейся пандемии COVID-19; впервые предложена усовершенствованная методика интегральной оценки эффективности налоговой системы КР; проведен корреляционно-регрессионный анализ налоговой системы КР в условиях функционирования ЕАЭС; обоснованы векторы развития направлений гармонизации косвенного и прямого налогообложения в ЕАЭС; разработаны направления дальнейшего совершенствования механизма налогового администрирования, сформирована модель налоговой политики для единого пространства ЕАЭС.

**Степень использования:** Результаты исследования апробированы в КГУСТА им. Н.Исанова. Практические рекомендации, направленные на регулирование и модернизацию налоговой системы, нашли отражение в деятельности ГНС при МФ КР.

**Область применения:** Результаты исследования могут использоваться в работе министерств, ведомств, занимающихся вопросами налогообложения в КР. Основные положения диссертации также могут быть использованы в вузах КР преподавателями, аспирантами и студентами.

## SUMMARY

**dissertation of Imanbekova Chynara Orunbekovna on the topic: "Development and harmonization of the tax system of the Kyrgyz Republic in the context of the functioning of the EAEU" for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.10 - finance, money circulation and credit**

**Key words:** taxes, Eurasian Economic Union, harmonization of the tax system, tax policy, direct and indirect taxes, tax rates, tax burden.

**The object of the study** is social relations that are formed during the development and harmonization of the tax system of the Kyrgyz Republic in the conditions of the functioning of the Eurasian Economic Union.

**The subject of the research** is the theoretical, methodological, organizational, legal and practical aspects of the development and harmonization of the tax system of the Kyrgyz Republic in the context of the use of the EAEU.

**Purpose of the study** is to develop, on the basis of a systematic theoretical and practical analysis, conceptual foundations and practical recommendations for the development and harmonization of the tax system of the Kyrgyz Republic in the conditions of the functioning of the Eurasian Economic Union.

**Research methods:** theoretical and historical analysis, comparative evaluation, systematization and scientific generalization, using analysis and synthesis, scientific abstraction, grouping and comparison of statistical aggregates, assessment of the dynamics of economic indicators, logical, forecasting, correlation and regression analysis.

**The results obtained and their novelty:** substantiated the decision of tax harmonization and control of its implementation, concepts and essence of the tax system; an analysis of the legal framework for the convergence of the tax laws of the member states of the Eurasian Economic Union was carried out; for the first time in domestic science, a comprehensive analysis of the structure, state and development of the tax system of the Kyrgyz Republic was carried out; for the first time, an improved methodology for assessing the effectiveness of the tax system in Kyrgyzstan was proposed; justified the interests of development of harmonization of conditional and direct consideration in the EAEU; measures applied with the use of the tax administration mechanism were applied; a model of tax policy for the single space of the EAEU has been formed.

**Degree of use:** The results of the research were absorbed at the Department of Accounting and Audit, KSUSTA named after N.Isanov. Practical recommendations aimed at regulating and modernizing the tax system, reflected in the activities of the State Tax Service under the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic.

**Scope:** The main provisions of the dissertation can also be used in universities of the Kyrgyz Republic by teachers, graduate students and students.