

**НАУЧНО – ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ при НИУ
«КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. М. РЫСКУЛБЕКОВА»**

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
«КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. М. РЫСКУЛБЕКОВА»**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им.
И.РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 08.24.697

На правах рукописи
УДК: 336.2(575.2)(043.3)

Джумабаева Гульнура Бердибековна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

08.00.05 – отраслевая экономика (экономика, организация и управление
отраслями, предприятиями, комплексами)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Бишкек - 2024

Диссертационная работа выполнена в Научно-исследовательском институте экономики при НИУ «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова»

Научный консультант:

Кумсков Владимир Иванович

доктор экономических наук, профессор

Джумалиева Эльмира Бусурманкуловна

доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты:

Ведущая организация:

Защита диссертации состоится « » _____ 2024 г. в 13.00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.24.697 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора экономических наук при Научно - исследовательском университете «Кыргызский экономический университет имени М. Рыскулбекова» по адресу: 720033, г. Бишкек, улица Тоголок Молдо, 58.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации <https://vc1.vak.kg/b/102-mse-zzg-048>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Научно - исследовательского университета «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова» по адресу: г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58, а также на сайте www.nak.kg

Автореферат разослан « » _____ 2024 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

Г.С.Байтерекова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В настоящее время, налоговое администрирование является одним из механизмов повышения эффективности налоговой системы страны, ее управляемости и качественного изменения налоговых отношений в экономике. Налоговое администрирование представляет собой один из основных элементов налоговой системы, способствующих устойчивому функционированию экономики страны. Его целесообразно рассматривать как сложную социально-экономическую категорию со своей структурой и функциями. Исследование проблемы становления и развития налогового администрирования позволяет раскрыть его социально-экономическое содержание, особенности современной трансформации, а также эволюционные процессы его становления и современной динамики. Развитие методологии налогового администрирования невозможно без критического осмысления накопленного отечественного и зарубежного опыта по его становлению и реформированию, тенденций изменения налогообложения хозяйствующих субъектов с целью повышения его эффективности. Деятельность налоговых органов в сфере налогового администрирования нацелена на обеспечение полного и своевременного сбора налогов и сборов в соответствии с законодательством и при условии правильного применения правовых положений, определяющих режим стимулирования и поощрения законопослушных налогоплательщиков и необходимого контроля и наказания в отношении нарушителей налоговых законов. Отсюда можно сделать вывод о том, что налоговое администрирование в строгом смысле слова представляет собой инструмент, который, в конечном итоге, определяет успех или неуспех общей бюджетно-налоговой и экономической политики страны. В широком понимании налоговое администрирование – это система управления государством налоговыми отношениями в действии. При этом, повышение роли государства в управлении экономическими и социальными процессами предопределяет значимость сбора налогов не только как способа обеспечения властных структур необходимыми средствами, но и как элемента системы государственного воздействия на экономику. У государства в лице субъектов налогового контроля возникают налоговые отношения с субъектами налогообложения – юридическими и физическими лицами, на которых лежит обязанность уплаты налогов. Возникновению налоговых отношений предшествует система мер (управленческих, правовых), применяемых субъектами налогового контроля, обеспечивающих предпосылки для осуществления контрольных функций.

Научные исследования показали, что возникает потребность в разработке целостной концепции методологического обеспечения налогового администрирования, т.е. разработке научных основ ее построения, выработки комплекса аналитических процедур, необходимых для выявления позитивных и негативных сторон в развитии этой сложной экономической категории. С

практической точки зрения такой подход предопределяет поиск и разработку новых форм и методов налогового администрирования, базирующихся на более высоком качественном содержании всех его элементов, что будет способствовать решению всего комплекса социально-экономических задач, стоящих перед экономикой страны, в том числе обоснования наиболее эффективных направлений преодоления кризисных явлений и посткризисного развития. Переход от административно-командной экономики к рынку придаёт управлению налоговой системой глубокий экономический смысл и предъявляет к нему совершенно новые требования. В связи с этим система налогообложения приобретает новые, например, индикативные свойства. Недопоступление налогов может сигнализировать о том, что: действующие налоговые нормы перестали отвечать воспроизводственным потребностям и их следует подвергать ревизии; налоговые органы утратили способность отслеживать тенденцию налоговых поступлений и перекрывать возможность ухода от налогов; усилились международные интеграционные процессы и возникла необходимость освоения налоговой службой особенностей зарубежного налогового законодательства. Такого рода сигналы свидетельствуют о необходимости пересмотра методов управления налоговым процессом. Анализ управленческих действий налоговых органов может выявить недостатки тактического свойства, устранить которые возможно в оперативном порядке, т.е. без изменения экономико-правовых основ налогообложения. В таком случае принимаются правительственные решения о пересмотре методов налогового управления.

Связь темы с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.

Тема научного исследования связана с основополагающими направлениями системы совершенствования налогообложения и оптимизации работы налоговых органов в свете устойчивого развития страны, предусмотренными в Стратегии развития Государственной налоговой службы при ПКР на 2019-2021гг., утвержденной постановлением ПКР от 03.06.2019г. №269, Стратегии развития Государственной налоговой службы при МФ КР на 2023-2025гг., утвержденной приказом МФ КР от 26.12.2022г. №201-П. Кроме этого, тема диссертационного исследования направлена на систематизацию работы в части эффективности современного налогового администрирования и связана с Национальной стратегией развития Кыргызской Республики на период с 2018- 2040 годы.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке научно-обоснованной системы функционирования налогового администрирования, методологического обоснования его дальнейшего совершенствования, повышения качества и эффективности.

Реализация данной цели обусловила необходимость решения следующих научных и практических задач:

- определение сущности налогового администрирования, его теоретико-методической основы в условиях действующего налогового законодательства Кыргызской Республики;
- обобщение и анализ зарубежного опыта организации налогового администрирования, выявление прогрессивных элементов и возможностей его использования в условиях Кыргызстана;
- раскрыть особенности методики осуществления налогового администрирования как эффективного элемента налоговой системы в условиях рынка;
- обосновать новые методологические подходы к организации налогового администрирования, адекватные современным и перспективным условиям развития экономики и налоговой системы;
- исследование и анализ оценочных показателей эффективности деятельности налоговых органов и выявление путей их дальнейшего совершенствования;
- анализ эффективности налогового администрирования налоговых органов по мобилизации налоговых платежей в бюджетную систему на региональном уровне;
- исследовать налоговое администрирование как социально-экономическую категорию с присущими ей характерными качественными свойствами;
- раскрыть закономерности становления и развития налогового администрирования в условиях трансформации инструментов и методов налогового регулирования в Кыргызской Республике;
- оценить направления стимулирующего воздействия налогового администрирования на развитие экономики;
- предложить отдельные дополнения и изменения в законодательные акты и систему показателей, характеризующих результативность налогового администрирования;
- разработать качественно новые направления взаимоотношений налогоплательщиков, налогового органа и других участников налоговых взаимосвязей в системе налогового администрирования;
- составить математическую модель и прогноз развития налоговых сборов и поступлений до 2035 года.
- разработать Концепцию развития Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Научная новизна диссертации заключается в следующем:

- дано теоретико-методологическое обоснование дальнейших направлений совершенствования налогового администрирования как социально-экономической категории, имеющей большое практическое значение для развития налоговой системы в целом;
- обобщены зарубежный опыт организации налогового администрирования и определены возможности его использования в условиях Кыргызстана;
- проведена оценка показателей эффективности деятельности налоговых органов и определены пути их дальнейшего совершенствования;

- предложено внести дополнение в терминологию Налогового кодекса КР определение «налоговое администрирование» и установлено место налоговых взаимоотношений в системе планирования и исполнения доходной части государственного бюджета;
- раскрыта взаимосвязь институциональных органов планирования, регулирования и контроля в администрировании налогов и неналоговых платежей;
- определена роль налоговых органов как главных администраторов в системе налоговых платежей и неналоговых доходов;
- выявлены отдельные факторы, влияющие на уровень собираемости налоговых платежей и неналоговых доходов в стране;
- обоснованы рекомендации по совершенствованию нормативных и правовых актов, регламентирующих деятельность налоговых органов (Кодекс КР о неналоговых доходах);
- в целях совершенствования работы налоговых органов разработан модуль по проверкам неналоговых доходов, и дана постановка задач для автоматизации системы приема отчетов и проверкам налоговых органов;
- определены направления по реформированию системы установления ставок неналоговых доходов, как фактора устойчивого поступления доходов в бюджеты всех уровней;
- предложены пути повышения эффективности налогового администрирования в условиях рынка;
- разработана математическая модель и прогноз развития налоговых сборов и поступлений до 2035 года.
- разработаны «Концепция развития Государственной налоговой службы Кыргызской Республики на 2025 – 2030 гг.».

Практическая значимость работы состоит в следующем. Предложенная модель налогового администрирования может быть использована как основа для совершенствования всей системы налогового администрирования; применение на практике, предложенной в диссертации модели организации работы налогового органа будет способствовать объединению всех направлений деятельности налоговой службы как единой интегрированной системы в целях роста ее эффективности; рекомендации, предложенные автором для решения проблемы устойчивого пополнения бюджетов всех уровней налоговыми платежами, имеют важное практическое значение для развития экономики и преодоления кризисных явлений; материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов, работающих в экономических, финансовых структурах, а также для повышения квалификации государственных и муниципальных служащих. В рамках научного исследования вопросов администрирования налогов и неналоговых платежей с 2014г. внесены предложения по изменениям и дополнениям в нормативные и правовые акты. При исследовании проблемных вопросов налогового администрирования был подготовлен ряд документов по вопросам проведения налоговых проверок, работе с налоговой задолженностью и государственной пошлины, взыскиваемой по решению судов. В частности

разработаны предложения по внесению изменений и дополнений в Кодекс КР о неналоговых доходах, ставкам государственной пошлины и патентам индивидуальной трудовой деятельности. Кроме этого, разработана постановка задач по вопросам проверок неналоговых доходов по модулю «НЕНАЛОГ» в электронном формате. Практическое внедрение данного модуля приведет к систематизации и контролю проверок неналоговых доходов по регионам страны, значительно сократит обработку и свод Отчета 27Н по результатам контроля проверок по неналоговым платежам. Методологически разработанные проекты по увеличению собираемости налогов и неналоговых доходов могут быть использованы при дальнейшей разработке стратегических направлений развития Государственной налоговой службы при МФ КР и в целом фискальной системы страны.

Экономическая значимость полученных результатов выражается в:

- сокращении рабочего времени обработки налоговых отчетов сотрудниками налоговых органов (около 45 - 60 минут);
- уменьшении объема обрабатываемой документации при проведении налоговых процедур (60 отчетов 27Н и 120 приложений);
- сокращении доли коррупционных проявлений за налоговое обслуживание налогоплательщиков при исполнении доходной части бюджета республики.

Предлагаемая система совершенствования налогового администрирования может иметь экономическую эффективность при использовании ее в полном объеме и условии функционирования локальной компьютерной сети по республике.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

1. В условиях рыночной экономики возникла необходимость в принятии соответствующих мер по контролю над системой налогообложения как налогом администрировании, призванного выполнять функции налогового контроля и своевременного исполнения налоговых поступлений и неналоговых доходов в государственный бюджет;

2. Совершенствование налогового администрирования на современном этапе развития Кыргызской Республики является одной из важнейших задач структурных макроэкономических преобразований в стране.

3. Урегулирование и оптимизация налоговых реформ на современном этапе развития экономики республики зависит от собираемости налогов и неналоговых доходов в бюджет;

4. Вносятся новые проекты по внесению изменений в нормативные и правовые акты, регламентирующие ставки сборов, патентов и государственной пошлины, позволяющие повысить собираемость доходов в государственный бюджет страны;

5. Политика внедрения современных методов налогового администрирования, совершенствование системы налогообложения и оптимизация структуры налоговых органов призваны поднять уровень функционирования бюджетно-финансовой системы;

6. Внедрение автоматизированных систем в работу налоговых органов для совершенствования налогового администрирования и повышения его эффективности является одним из важных этапов реализации долгосрочной стратегии кассового исполнения государственного бюджета страны.

7. Критически проанализированы существующие показатели отчета и предложены налоговым органам для внедрения модуля «НЕНАЛОГ», в целях систематизации и контроля сводного Отчета 27-Н по проверкам неналоговых доходов.

8. На основе анализа эффективности налогового администрирования разработана математическая модель и прогноз развития налоговых сборов до 2035 года.

9. Разработана и рекомендована «Концепция развития Государственной налоговой службы Кыргызской Республики на 2025 – 2030 гг.».

10. Предложены пути реформирования системы администрирования налогов и неналоговых платежей.

Личный вклад соискателя. К научно-теоретическому вкладу автора следует отнести теоретическое обоснование введения новых методов налогового администрирования в систему исполнения государственного бюджета страны.

В научно-практическом плане даны рекомендации: по улучшению качества обслуживания налогоплательщиков; по модернизации налогового администрирования на основе современных технологий; по оптимизации организационной структуры налоговой службы, по собираемости налогов и снижению затрат по налоговым органам.

Отдельные результаты исследования были опубликованы в единоличной монографии «Налоговое администрирование в Кыргызской Республике».

Апробации результатов диссертации. Основные положения диссертации обсуждались на Третьей международной научно – практической конференции «Бизнес и образование: взаимодействие и развитие», БФЭА, Б.: 2009г., Международной научно-практической конференции «Проблемы реформирования экономики КР», КНУ им. Ж. Баласагына, Б.: 2012г., Одиннадцатой международной научно-практической турецкой конференции «Современные социально-общественные отношения: проблемы эффективности и пути решения», Жалалабат.: 2013г.

Ряд положений диссертации используются в учебном процессе при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налогообложение юридических лиц», «Налогообложение физических лиц», на курсах повышения квалификации работников налоговых органов в Академии Государственного Управления при Президенте КР. Отдельные положения получили одобрение на конференциях, семинарах и круглых столах по вопросам системы налогообложения и администрирования в КР.

Главные выводы и предложения диссертационной работы были рассмотрены и получили одобрение в Государственной налоговой службе при МФ КР, Министерстве юстиции КР, Министерстве экономики и коммерции КР и Министерстве финансов КР.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения и результаты диссертационного исследования отражены в 27

научных трудах, опубликованных в научных журналах, изданных в Кыргызской Республике, за рубежом и сборниках научных трудов, из которых 17 научных трудов, в том числе монография «Налоговое администрирование в Кыргызской Республике» включены в систему индексирования на 263 баллов.

Структура и объем диссертации раскрывается во введении, 5 главах, содержащих 15 параграфов, выводах, практических рекомендациях и заключении. Диссертационная работа изложена на 332 страницах, включая 35 таблиц, 5 диаграмм, 3 схемы, 3 рисунка и списка использованной литературы в количестве 155 источника (НПА, монографии, журналы, научные издания, иностранные источники и интернет-ресурсы).

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационного исследования, определены цели и задачи исследования, научная новизна работы и научные результаты диссертационной работы, практическая значимость и основные положения, выносимые на защиту.

В первой главе **«Теоретические подходы к государственному налоговому администрированию»** рассмотрены теоретические основы государственного налогового администрирования и особенности администрирования налогов в постсоветских странах. В условиях реформирования экономики Кыргызской Республики, когда совершенствованию налогового администрирования со стороны государства придается значение одного из основных направлений развития налоговых отношений, вопрос толкования терминологии, используемой в процессе постановки цели и задач, является одним из приоритетных. Настоящим исследованием установлено, что налоговое администрирование это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики [66.с.37]. В современной экономической литературе отсутствует единый подход к определению принципов налогового администрирования. Основываясь на существующих научных разработках, можно выделить следующие принципы, базирующиеся на главных организационных положениях функционирования налоговой системы:

- принцип законности, означающий необходимость строгого соблюдения нормативных правовых актов при осуществлении деятельности налоговыми органами;
- принцип проведения налогового администрирования специально уполномоченными на то субъектами (должностными лицами налоговых органов);
- принцип реализации налогового контроля, как основного функционального элемента налогового администрирования, в строго установленных законодательством формах;
- принцип осуществления контроля над всеми налогоплательщиками;
- принцип непрерывности налогового администрирования;

- принцип соблюдения налоговой тайны служащими;
- принцип ответственности за совершение правонарушений как налогоплательщиками, так и налоговыми органами;
- принцип преобладаний мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений, над применением карательных санкций;
- принцип полноты, всесторонности и объективности административной деятельности;
- принцип реализации налогового администрирования под одновременным государственным и публичным контролем.

Таким образом, можно отметить, что налоговое администрирование – установленная законом, практикой или обычаями система управления налоговым процессом со стороны государства и его органов. Под налоговым администрированием также понимается динамическая развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики. Наконец, особой сферой налогового администрирования является международное сотрудничество налоговых органов разных стран в различных формах – от разовых или периодических консультаций и взаимного обмена информацией об изменениях налогового законодательства до заключения долгосрочных налоговых соглашений и перехода к полномасштабной налоговой гармонизации, которое особенно характерно для ЕАЭС. Совокупность налогового администрирования макро- и микроуровней составляет систему государственного налогового администрирования.

В наиболее общем виде можно отметить, что налоговое администрирование предполагает определение принципов и последовательности построения налоговых систем, правомочий органов власти разных уровней в регулировании налоговых отношений, права и обязанности налогоплательщиков и полномочия налоговых органов, организацию налогового контроля и процедуры обжалования решений. Построение экономически эффективной системы налоговых органов и их информационного взаимодействия с заинтересованными структурами различных уровней и исполнительной власти. Соответственно, для решения перечисленных задач система государственного налогового администрирования должна включать, с одной стороны, законодательную (правовую) базу для разработки налоговой системы и обеспечения ее функционирования, а, с другой стороны, необходимые силы и средства для осуществления, собственно, администрирования. При этом непосредственно под налоговым администрированием может пониматься осуществление налоговой администрацией в пределах ее компетенции функций и полномочий, установленных государством и налоговым законодательством. Следует отметить, что в экономически развитых государствах процесс налогообложения, как правило, стабилизировался. Это означает, что вопросы на макроуровне в основном решены: определен и проверен практикой состав налоговой системы, оптимизирована налоговая нагрузка. В то же время на микроуровне продолжают организационные преобразования по повышению эффективности

работы налоговых органов и налоговой системы в целом преимущественно за счет внедрения информационных технологий.

Таким образом, исследования показали, что в широком понимании налоговое администрирование – это система управления государством налоговыми отношениями в действии. И здесь необходимо отметить повышение роли государства в управлении экономическими и социальными процессами, которое предопределяет значимость сбора налогов не только как способа обеспечения властных структур необходимыми средствами, но и как элемента системы государственного воздействия на экономику и развития предпринимательских структур.

Во второй главе **«Методологические основы организационно-управленческой структуры в налоговом администрировании»** исследованы организационные подходы в процессе разработки структуры налоговых органов, функциональный анализ работы налоговых органов и методы оценки эффективности работы налоговых органов. Развитие правовой системы страны, и, прежде всего – принятие и вступление в силу Налогового кодекса – приводило к тому, что процессуальные вопросы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов приобрели не меньшее значение, чем методические и организационные вопросы. Соответственно, возникла необходимость соблюдения в работе налоговых органов целого ряда новых, процессуальных моментов, связанных, прежде всего, с оформлением значительного количества документов, которые раньше были не нужны, значительным увеличением числа судебных процессов и т.д.

Таким образом, четко сформировалось представление о том, что основными участками работы по сбору налогов являются:

- Учет налогоплательщиков и ведение базы данных государственного реестра налогоплательщиков.
- Прием, ввод в базу данных и камеральная проверка бухгалтерской и налоговой отчетности, а также – иных сведений от налогоплательщиков. Применение санкций за нарушения налогового законодательства, выявленные на этом этапе работы.
- Учет поступлений в бюджет. Ведение лицевых счетов налогоплательщиков. Выявление недоимок и переплат, их взаимозачеты, возврат излишне уплаченных сумм налогов. Начисление пеней.
- Выездная налоговая проверка (от выбора объектов до оформления постановления о наложении санкций по ее результатам).
- Взыскание в бюджет задолженности по налогам и сборам, а также – финансовым и административным санкциям за нарушения налогового законодательства.
- Составление отчетности о работе налоговой службы.

И на сегодняшний день, структура налоговых органов имеет вышеуказанную основу по отделам и секторам налоговой службы. Следует отметить, что данные технологические участки тесно связаны между собой, поскольку на каждом из них взаимодействуют одни и те же стороны –

налогоплательщик и государство (в лице налогового органа). Действия налоговой службы на каждом этапе подчинены решению одной общей задаче – сбору налогов, а выделение отдельных участков вызвано организационными причинами, необходимостью разделения труда налоговых инспекторов для повышения его производительности и качества работы. Так, возникла необходимость приведения структуры налоговых органов всех уровней в соответствие с разделением налоговой работы на эти участки.

Для оптимальной организации труда в налоговых службах, экономии затрат государства на сбор налогов и сокращения потерь бюджета необходимо было продумать и четко организовать более оптимальную структуру взаимодействия между отделами, а также – между налоговыми службами различных уровней. Обращаясь к международной практике, нужно отметить, что традиционно выделяются следующие типы организационных систем. Притом, что администрирование налогов может быть организовано по функциональному принципу или по принципу специализации – по видам налогов. При функциональном типе организации работы налоговых органов различаются так называемые нормативные функции, которые обычно существуют на общенациональном уровне, и оперативные функции, к которым относятся функции, непосредственно связанные с налогоплательщиками. А при специализированном подходе в системе налоговых органов выделяются отдельные подразделения, которые занимаются отдельными видами налогов. Однако могут существовать и комбинированные типы организационных структур налоговых органов, т.е. имеющие в основном функциональную структуру, но с выделением некоторых функциональных подразделений. Кроме того, функции налогового администрирования обычно делятся на нормативные и оперативные, а также на основные и вспомогательные. Так, аналитическое исследование и реформирование организационной структуры налоговых органов не может быть произведено фрагментарно и в отрыве от территориальных структур, т.к. в противном случае не достигается соответствующий эффект и системность проводимой административной реформы, основное внимание в процессе которого уделяется тому, в какой степени данный налоговый орган выполняет свои штатные функции, и в какой степени организационная структура данного ведомства соответствует - без дублирования и без пробелов - требованиям выполнения этих функций.

Итак, налоговые органы являются органом исполнительной власти, осуществляющим контрольные функции государственного управления за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременности уплаты в бюджет и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей, правильностью исчисления и уплаты страховых взносов. Точное установление функций государственного органа имеет важное значение: права, предоставленные законодательством этому органу, и обязанности, на него возложенные, могут быть реализованы и должны трактоваться исключительно в рамках его функций и задач так, как они установлены законом.

Наши исследования показали, что вопросы совершенствования работы налоговых органов ни в теоретической, ни в практической плоскостях не имели

достаточного исследования в плане создания оптимальных методов совершенствования работы налоговых органов. Также отметим, что анализ функциональной деятельности работы налоговых органов в части проведения качественного налогового администрирования не проводилось. Таким образом исследования привели к особенностям функциональной деятельности налоговых органов международной практики. Положительный опыт которых можно использовать в отечественном администрировании системы налогообложения. Международные исследования традиционно выделяют следующие типы организационных систем. При этом, администрирование налогов может быть организовано по функциональному принципу или по принципу специализации – по видам налогов.

Таблица 2.1. Функциональный анализ оценки эффективности деятельности Налоговой службы и его подразделений

Тип анализа	Цель	Методы устранения
Горизонтальный	Выявление дублирования функций между подразделениями ЦА и его подведомственными подразделениями.	Слияние, упразднение, делегирование, преобразование.
Вертикальный	Анализ функций налоговой службы и его подразделений, направленных на решение основных задач, стоящих перед каждой структурой.	Слияние, упразднение, делегирование, преобразование.
Системный	Анализ функций налоговой службы и его подразделений, которые являются не основными, но в то же время без них не может существовать ни одно подразделение.	Укрупнение, централизация, совмещение.

Итак, в ходе исследования было выявлено несколько типов функционального анализа:

- горизонтальный, при котором происходит выявление дублирования между различными горизонтальными структурами государственного управления;
- вертикальный, включающий в себя анализ отраслевых функций подразделений, министерств и подведомственных организаций, которые направлены на решение ключевых задач, стоящих перед структурой государственного управления;
- системный, заключающийся в анализе общих функций типовых подразделений, т.е. тех функций, которые не считаются основными, но в то же время без них не может существовать ни одна структура государственного управления.

При этом используемая методология вертикального функционального анализа применяется для организаций любого уровня управления: министерства

или центрального ведомства, их подведомственных организаций и территориальных подразделений, деятельность которых имеет свою специфику. Данная методика также применима к любым подведомственным организациям, не обладающим исполнительно-распорядительными полномочиями. Если центральный уровень управления предполагает исполнение в своем подавляющем большинстве функций отраслевой политики, то территориальные налоговые органы и их подведомственные структуры должны заниматься реализацией государственной политики в соответствующей отрасли, хотя и здесь часто присутствуют функции политики в части планирования и организации работ в пределах административных территорий. Также здесь в части выполняемых функций происходит уклон в сторону исполнения функций координации, контроля, надзора и, конечно же, предоставления услуг.

В третьей главе **«Современное состояние функциональной деятельности налогового администрирования»** проанализировано современное состояние политики в области администрирования налогов, проведен аналитический обзор результатов по налоговым проверкам и рассмотрены факторы, которые влияют по уровень собираемости налогов и неналоговых платежей.

На практике налоговая политика осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода надстроечных инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, способов обложения и др.). Государство придает этому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства.

Налоговый механизм, рассматриваемый через призму реальной практики, различен в конкретном пространстве и во времени. Так, неоднозначны налоговые действия на разных уровнях власти и управления, а также существенны различия и во временном отношении. Налоговый механизм как свод практических налоговых действий есть совокупность условий и правил реализации на практике положений налоговых законов [70.с.37]. В то же время, государство не может абсолютно произвольно и неограниченно вторгаться в налоговую сферу, поскольку налогообложение обусловлено объективно существующими экономическими возможностями, общественными взглядами, политической обстановкой и другими факторами. Именно поэтому налоги можно рассматривать не только как способ содержания государства, но и как способ его контроля, как неотъемлемый элемент демократии. В идеале налоги должны стать средством для ограничения произвола государства от неоправданного изъятия имущества собственников. Однако в ряде случаев государство допускает так называемый налоговый произвол, который означает нарушение государством им же установленных принципов и правил налогообложения. Налоговая политика любой страны должна строиться на основных принципах, согласованных с известными принципами, обобщающими мировую налоговую практику. Это позволяет оценивать и анализировать современную налоговую политику Кыргызской Республики с позиций проявления этих принципов в экономической жизни страны. Если

предположить, что роль налоговой системы заключается в обеспечении достаточного уровня дохода для финансирования расходов и наоборот, то текущая налоговая система Кыргызстана не показывает в этом смысле хороших результатов, поскольку она не обеспечивает достаточного уровня дохода для финансирования выполнения основных функций государства. Таким образом, меры налоговой политики направленные на реформирование налоговой системы Кыргызской Республики преследуют следующие основные задачи:

- снижение общей налоговой нагрузки;
- исключение неэффективного налогообложения;
- создание гарантий для обеспечения поступлений в бюджет в необходимых размерах».

Необходимым условием эффективного налогового администрирования является налоговый контроль. Основная цель налогового контроля – противодействие уходу от налогов и развитию теневого сектора экономики, а также обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов. Налоговый контроль определяется в литературе как контроль за правильностью уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами, как проверка соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах; выявление налоговых нарушений; обеспечение поступлений налоговых платежей в бюджет всех уровней. Некоторые исследователи указывают, что налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов налоговой администрации, реализуемая в различных формах с целью получения информации о соблюдении норм налогового законодательства и проверки полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и иными обязанными лицами. По нашему мнению, совершенствование системы налогового контроля может быть осуществлено посредством повышения эффективности камеральных и выездных проверок, что может быть достигнуто в результате проведения следующих мероприятий:

- создания единой информационной базы налоговых органов, включающей в себя данные о налогоплательщиках и социально-экономическом состоянии регионов, среднестатистические данные по отраслям и категориям налогоплательщиков, а также другие сведения, отражающие деятельность хозяйствующих субъектов;

- разработки методов проведения по отраслям анализа достоверности информации, приведенной в налоговой отчетности;

- расширение автоматизированной системы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

- разработки эффективных методов определения налоговой базы в отношении различных видов деятельности и косвенных параметров, характеризующих деятельность организаций;

- совершенствования порядка определения очередности налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок и выявления приоритетных отраслей экономики, в отношении которых необходимо разработать методики камеральных проверок;

- создания базы данных налоговых нарушений, выявленных в результате проведения камерального контроля, для использования в выездных налоговых проверках и т.д. Необходимо отметить, что отдельные из перечисленных выше мер уже применяются налоговыми органами, а содержание и методика других находится только на стадии разработки.

Отметим, что реформирование современной налоговой системы подчинено главному направлению – приоритетом деятельности налоговых органов должна стать проверка исполнения налогового законодательства, а не выполнение какого-то плана по сбору налогов. При этом методами налогового администрирования были и остаются налоговые проверки.

Таблица 3.2. - Количество налоговых проверок с 2012 по 2022гг.

Годы	Количество проведенных налоговых проверок	Дополнительно начисленная сумма (млн сом)	Поступило в доход бюджета	
			млн сомов	%
2012	9302	3105,1	2155,9	69
2013	9795	3211,3	2185,8	68
2014	10123	4648,8	2655,8	58
2015	10750	5962,8	2446,4	41
2016	10815	9327,8	4805,7	52
2017	11634	11964,2	7356,9	62
2018	11615	18873,5	8569,7	46
2019	11 712	17300,4	8342,8	49
2020	7121	10740	0	0
2021	10 797	54005,9	5792,3	11
2022	16621	19716,9	22850,1	116
ИТОГО	110983	155751,6	65005,5	42

Составлено по данным Государственной налоговой службы при МФ КР [Электронный ресурс]. Отчет о работе ГНС/Отчет об итогах деятельности Государственной налоговой службы. https://www.sti.gov.kg/section/0/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82_%D0%BE_%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE_%D1%82%D0%B5_%D0%B3%D0%BD%D1%81

При этом сопоставляется информация, представленная налогоплательщиком (его отчетность), с данными проведенных проверок налогоплательщика и информацией, поступающей (получаемой) из внешних источников. Как видно из Таблицы 3.2. в 2020 году наблюдается наименьший уровень налоговых проверок порядка 7121. Это связано с пандемией (COVID). Из общей суммы доначисленных налоговых платежей в бюджет как видно, наибольший объем налоговых платежей поступил в 2022г. в сумме 22850,1 млн сомов, тогда как в 2012г. поступило в доход бюджета 2155,9 млн сомов, т.е. можно сказать, что за 10 лет сумма налоговых поступлений дополнительно начисленных в результате проверок выросла на 20694,2 млн сомов. Таким

образом, сумма поступивших доначисленных налогов, по результатам налоговых проверок за период с 2012г. по 2022г. составила 65005,5 млн сомов.

Необходимо отметить, что источником налоговых платежей (взносов) независимо от объекта налогообложения является валовой национальный доход (ВНД), который количественно не совпадает с ВВП. ВНД образует первичные денежные доходы основных участников общественного производства и государства как организатора хозяйственной жизни в национальном масштабе [135.с.109].

С развитием рыночных отношений в республике, претерпела изменение структура и динамика собираемости налоговых платежей. Рассмотрим, какова была доля собираемости налоговых платежей с 2001 по 2007 годы до введения Налогового кодекса в 2008 году. Так, основными видами доходобразующих налогов были подоходный налог, налог на прибыль и таможенные платежи. Для этого построим таблицу следующего вида.

Таблица 3.4. - Виды налоговых поступлений в доход государственного бюджета за период с 2001 по 2007гг. (млн сомов)

Наименование налогов	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Налоги всего	2432,2	2947,0	3839,2	4865,0	5972,5	7675,8	9187,9
Подоходный налог	287,0	288,2	331,8	405,4	546,2	753,8	960,9
Налог на прибыль	433,2	372,1	336,1	452,4	567,6	572,8	993,7
Таможенные пошлины	134,3	196,6	244,9	380,5	306,6	275,0	301,4
Другие	1577,7	2090,1	2926,4	3626,7	4552,1	6074,2	6931,9

Составлено автором по данным Государственной налоговой службы при МФ КР [Электронный ресурс]. Отчет о работе ГНС/Отчет об исполнении доходной части https://www.sti.gov.kg/section/0/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82_%D0%BE_%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B5_%D0%B3%D0%BD%D1%81

Как видно из Таблицы 3.4. налоговые поступления за анализируемый период возросли на 6755,7 млн сомов с 2001 по 2007гг. В разрезе налогов наибольший рост наблюдается по подоходному налогу и таможенным пошлинам. Рост подоходного налога составил 10,2 раза, что связано с некоторым ростом заработной платы (пусть даже и инфляционным). Рост налога на прибыль небольшой - 2,5 раза, это объясняется большими размерами теневого бизнеса и неучтенных доходов. Однако с развитием рыночных отношений, налоговая система не могла отвечать по развивающимся потребностям субъектов предпринимательства – развивался рынок предоставляемых услуг, отсутствовали отдельные методы налогового контроля, отсутствовали законодательные нормы по начислениям штрафов, пени и санкций по субъектам предпринимательства. В связи с чем, назрела необходимость в принятии нового Налогового кодекса КР в 2008году.

Отметим, что в структуре налоговых поступлений в бюджет Кыргызской Республики, значительную долю средств занимает косвенный налог – НДС. На его долю приходится более 30 % налоговых поступлений (НДС внутренний и на импорт). Так, за 2023 год налоговыми органами собрано налогов и страховых

взносов в сумме 249 403,9 млн. сом при прогнозе 246 410,5 млн.сом, выполнение составило 101,2% или перевыполнено на 2 993,4 млн.сом, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налогов и платежей увеличились на 41 321,3 млн.сом или темп роста составил 119,9%.

В том числе страховых взносов при плане 62 878,0 млн. сом, обеспечено поступление в сумме 64 387,4 млн. сом или на 1 509,4 млн.сом больше что составило 102,4%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года страховых взносов собрано больше на 12 644,2 млн. сом (51 743,2 млн. сом за 2022г.) или темп роста составил 124,4%.

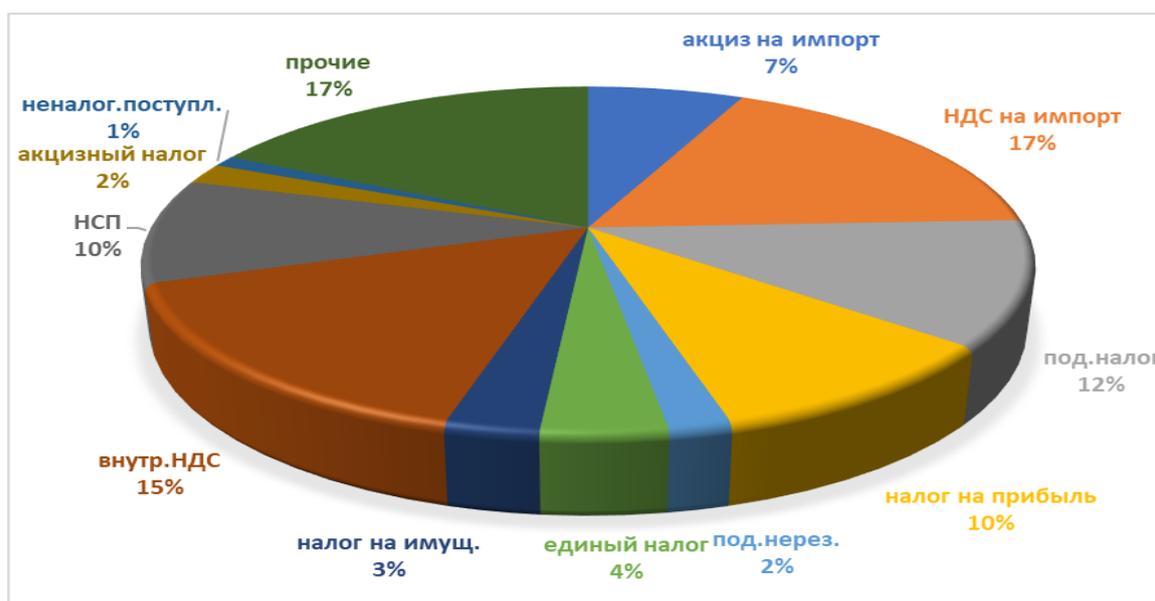


Диаграмма 3.2.- Доля налоговых поступлений в государственном бюджете за 2023г.

Источник:[Электронный ресурс] Отчет о работе ГНС/Аналитический обзор исполнения доходной части ГНС https://www.sti.gov.kg/stsStorage/websti/2023/11/27/stidocument_e60cef40-1a8f-492d-b508-88d66b38bff.pdf.

Таблица 3.6. - Исполнение государственного бюджета по доходам ГНС за период с 2012 по 2022г. (млн сом)

Годы	Плановый прогноз	Фактическое выполнение	Отклонение (+/-)	Процент выполнения %
2022	154033,4	154650,7	+617,3	100,4
2021	103 948,4	104 296,9	+348,5	100,3
2020	63 490,7	78 026,4	+14535,7	122,8
2019	83 978,7	78 229,3	-5749,4	93,1
2018	81 403,9	79 585,90	-1818	97,8
2017	75 221,1	69191,9	-6029,2	91,9

2016	72 431,9	64472,9	-7959	89,0
2015	60 797,1	52623,9	-8173,2	86,5
2014	41 388,8	40040,3	-1348,5	96,7
2013	38 658	35201,5	-3456,5	91,0
2012	35832,6	23788,2	-12044,4	66,4

Источник: Составлено автором по данным Государственной налоговой службы при МФ КР [Электронный ресурс]. Отчет о работе ГНС/Отчет об исполнении доходной части https://www.sti.gov.kg/section/0/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82_%D0%BE_%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B5_%D0%B3%D0%BD%D1%81.

Из Таблицы 3.6. видно, что с 2012г. по 2022г. фактические налоговые поступления выросли с 23788,2 млн сом до 154650,7 млн сом или в 6,5 раза. При этом с 2012 до 2019гг. плановые показатели по поступлениям налогов не выполнялся в полном объеме, а в 2012г. выполнение плана составило лишь 66,4%.

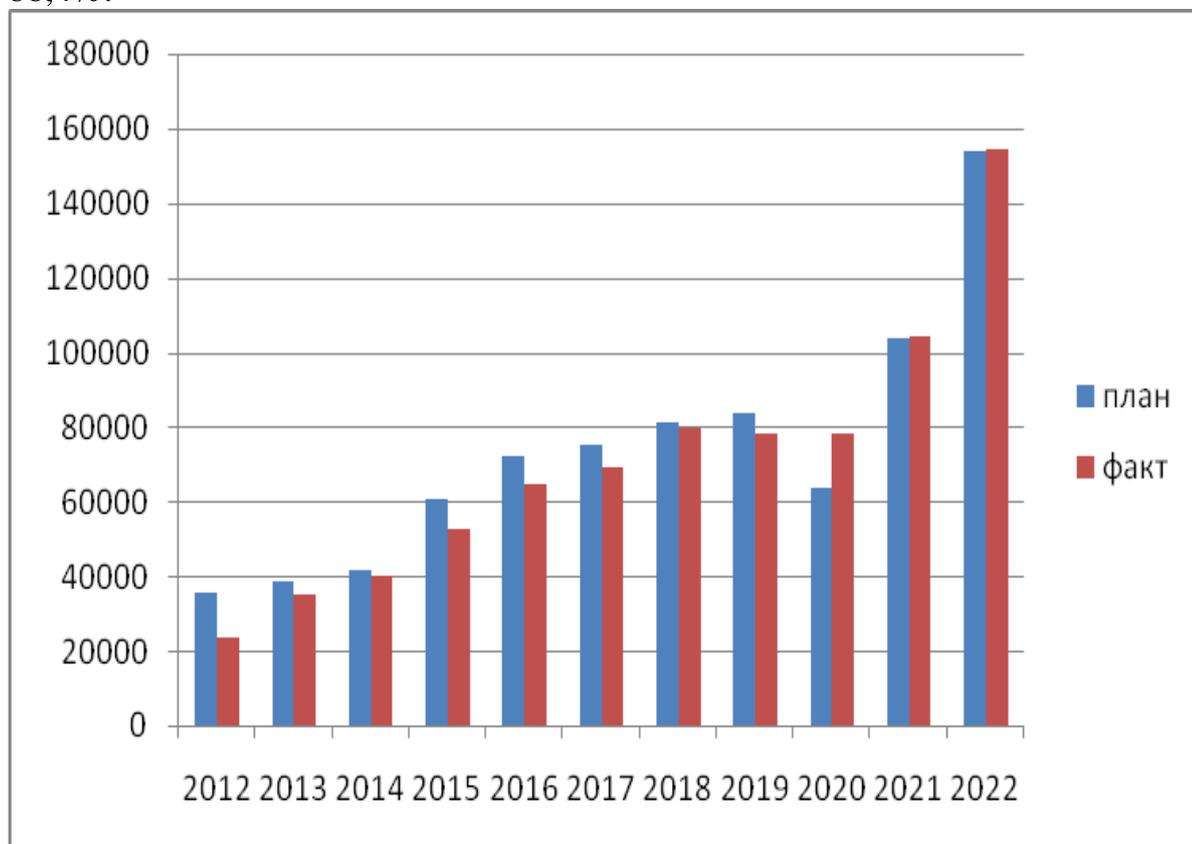


Диаграмма 3.3. - Сравнительный анализ собранных налогов с плановыми показателями за 2012-2022гг. (млн сомов)

Составлено автором по данным Государственной налоговой службы при МФ КР [Электронный ресурс]. Отчет о работе ГНС/Отчет об исполнении доходной части https://www.sti.gov.kg/section/0/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82_%D0%BE_%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B5_%D0%B3%D0%BD%D1%81.

Реформирование отечественной налоговой системы, направленное на оптимизацию структуры налогов и снижение уровня налоговой нагрузки, на начальном этапе приводит к сокращению доходов государственного бюджета. В свою очередь, решение социальных задач общества, поддержание высокого

уровня социальной защищенности граждан республики требует значительных бюджетных расходов. Возникающая в исполнении бюджета напряженность создает необходимость изыскания дополнительных источников финансирования государственных расходов. Сложность решения данной проблемы заключается в том, что традиционные налоговые источники увеличения доходной части в большинстве своем исчерпаны, дальнейшее увеличение налоговой нагрузки на реальный сектор экономики приведет к падению эффективности производства и снижению конкурентоспособности отечественной продукции на внутреннем и внешних рынках. Поэтому одной из главных экономических задач является изыскание резервов увеличения доходной части бюджета за счет привлечения дополнительных неналоговых доходов. Наш анализ основан на трех факторах, которые влияют на фактическое поступление налогов в доход госбюджета.

1. Налоговая регистрация
2. Налоговая задолженность
3. Налоговая проверка

Мы считаем, что данные факторы могут оказать значительное влияние на результат поступлений налогов (Табл. 3.9).

Таблица 3.9. - Сравнительный анализ факторов, влияющих на сбор налогов за период с 2012 по 2022 гг.

Годы	Налоговая регистрация	Начисленные налоги по проверкам (млн сомов)	Налоговая задолженность (млн сомов)	Фактическое поступление
2022	503029	19716,9	25197	154650,7
2021	847480	54005,9	6474	104 296,9
2020	325648	10740	5917	78 026,4
2019	236259	17300,4	2330	78 229,3
2018	123669	18873,5	2436	79 585,90
2017	54622	11964,2	1354	69191,9
2016	65325	9327,8	1414	64472,9
2015	45925	5962,8	1320	52623,9
2014	12658	4648,8	1493	40040,3
2013	11259	3211,3	1507	35201,5
2012	11658	3105,1	1660	23788,2

Источник: Составлено автором по данным ГНС при МФ КР[Электронный ресурс]
<https://www.sti.gov.kg/>

Таким образом, обеспечение налоговыми доходами бюджета государства является естественной налоговой функцией ГНС, так как повышает потенциал в области исполнения обязательств государства.

В четвертой главе «Пути совершенствования организации и законодательства в налоговом администрировании» определены направления для улучшения процессов и систем налогового администрирования, проведена оценка построения и изменения Налогового кодекса КР как основы эффективной системы администрирования налогов в стране. Вопросы улучшения налогового администрирования, будучи важной составляющей проводимой налоговой реформы, в последние годы постоянно находились в центре внимания. Следствием осуществленных в этом направлении мер стал наблюдаемый в последние годы рост собираемости налогов. Важным результатом проведения налоговой реформы стало общее улучшение уровня контрольной работы налоговых органов, что стало одним из факторов, обусловивших повышение общего уровня собираемости налогов. Современные условия работы налоговой системы Кыргызстана требует грамотного применения и использования новейших методов по администрированию. Администрирование налогов в Налоговом кодексе проводится по линии его унификации с международными стандартами и предусматривает многочисленные меры, позволяющие увеличить эффективность и беспрепятственность регистрации всех налогоплательщиков.

Таким образом, следует выбрать правильную стратегию администрирования, которая позволит при минимальных затратах на администрирование получать максимальные поступления в бюджет. Так, считаем, что необходимо вести работу по следующим направлениям:

- создание единой системы финансового мониторинга, которая позволит отслеживать финансовые потоки, а также своевременно и правомерно возмещать и взыскивать соответствующие суммы налогов;

- консолидация всех институтов налоговой службы и банковской системы для улучшения администрирования налогов. Необходимо создать единую базу данных, с помощью которой можно будет отслеживать внешнеэкономические сделки, вести ускоренную обработку данных и обмен соответствующей информацией, а, следовательно, правомерно и своевременно возмещать суммы налогов, взыскивать их в бюджет.

- введение открытого реестра налогоплательщиков косвенных налогов, который позволит сделать более прозрачным администрирование НДС и акцизов, даст возможность налоговым и таможенным органам более эффективно противодействовать уклонению от уплаты налогов с использованием деятельности фирм-однодневок и улучшить контроль за поступлением НДС и акцизов в бюджет;

- ужесточение мер уголовной ответственности при неуплате налогов; усиление контроля при регистрации и ликвидации предприятий. Такой контроль поможет выявить так называемые фирмы-однодневки еще на стадии регистрации;

– повышение эффективности контрольной работы налоговых органов в результате использования информационных технологий и анализа данных финансового (налогового) мониторинга предприятий (единая электронная база).

С целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности налогоплательщика, обеспечения полноты и своевременности уплаты сумм налога в бюджет, создания равных конкурентных условий для налогоплательщиков, обеспечения нейтральности налоговой системы необходимо продолжить работу по совершенствованию действующего законодательства. Так например, в 2021 году был инициирован ряд нормативных и правовых актов, направленных на совершенствование налогового законодательства, законодательства по государственному социальному страхованию: разработаны 6 законов Кыргызской Республики и 28 постановлений Правительства/Кабинета министров Кыргызской Республики. В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 3 апреля 2020 года №33 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам стабилизации социально-экономической ситуации в связи с обстоятельствами непреодолимой силы», физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, которые не успели до 1 апреля 2020 года сдать налоговую декларацию за 2019 год, было предоставлено право сделать это до 1 апреля 2021 года, заполнив две декларации – за 2019 и 2020 годы.

Совершенствование налогового администрирования должно носить комплексный характер и включать в себя как мероприятия по улучшению организации работы налоговых органов, форм и методов налогового контроля, так и меры, связанные с исчислением и уплатой отдельных налогов. В перечне мер по улучшению налогового администрирования важное место занимает создание оптимальной организационной структуры налоговых органов. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков, относящихся к одной сфере деятельности, в определенных органах способствует формированию информационных баз данных об уровне цен, применяемых налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в одних и тех же отраслях. В работе налоговых органов больше внимания должно уделяться аналитической работе по мониторингу финансово-хозяйственных связей взаимозависимых структур, учитывая, что взаимозависимыми группами хозяйствующих субъектов продолжают использоваться различные формы и методы уклонения от налогообложения, включая трансфертные цены и создание центров получения доходов в районах с пониженным уровнем налогообложения. В связи с этим в объект контроля следует включать налогоплательщиков, являющихся взаимозависимыми с крупнейшими налогоплательщиками. Определение круга указанных лиц означает возможность одновременного проведения мероприятий налогового контроля не только в отношении крупнейшего налогоплательщика, но и его контрагентов. В целях повышения эффективности контрольной работы должны внедряться качественно новые основы для проведения камеральной проверки, такие как применение методов, основанных на системе косвенных индикаторов налоговой базы. Это обеспечит автоматизированный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, повысит результативность проверок и позволит уйти от

субъективного подхода при определении объекта налогового контроля. Необходимость улучшения налогового администрирования вызвана неполным поступлением налогов в бюджет в результате и прямого уклонения от налогообложения с помощью фирм-однодневок, и использования "серых схем", и минимизации налоговых отчислений в результате имеющихся пробелов в налоговом законодательстве.

С целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности налогоплательщика, обеспечения полноты и своевременности уплаты сумм налога в бюджет, создания равных конкурентных условий для налогоплательщиков, обеспечения нейтральности налоговой системы необходимо продолжить работу по совершенствованию действующего законодательства. В процессе научного исследования нами проводилась работа по изучению особенностей функционирования налоговых органов в г. Бишкек. Известно, что одним из методов научного исследования является «анкетный опрос», эффективное использование которого может привести к определенным научным выводам. В результате научно-исследовательской работы в 2019 году нами был разработан Анкетный лист для определения качества обслуживания налогоплательщиков, которым были опрошены налогоплательщики по г. Бишкек. Проведенная работа позволила проанализировать состояние действующей структуры налоговых органов, уровень коррупционных проявлений в системе налоговых органов и степень автоматизации работы налоговых служб г. Бишкек. Всего по г. Бишкек за 2021 и 2022 год выборочно прошло анкетирование более 1500 налогоплательщиков, в том числе частные предприниматели, ОсОО, АО и другие хозяйствующие субъекты. Ежегодные работы в этом направлении привели к отдельным выводам. В результате проведенного анкетного опроса среди налогоплательщиков г. Бишкек в части улучшения качества обслуживания налогоплательщиков г. Бишкек со стороны налоговых инспекторов, выяснено следующее:

1. налогоплательщики, сталкиваясь с налоговыми инспекторами в налоговых органах, отмечают некорректность работников налоговых органов;

2. налогоплательщики оценивают деятельность отделов работы с налогоплательщиками в большинстве случаев как «удовлетворительно» и «неудовлетворительно»;

3. в целях контактного обращения с налогоплательщиками, они предлагают быть более вежливыми и доброжелательными во время приема налогоплательщиков;

4. предлагается обучать сотрудников налоговых органов и принимать на работу более квалифицированные кадры.

Думаем, что современная система налогового администрирования должна одновременно решать следующие задачи:

- повысить уровень собираемости налогов и сборов в целях обеспечения полного и своевременного финансирования расходов бюджетов всех уровней;

- сократить издержки налогоплательщиков и создание для них максимально удобных условий при исполнении обязанности по уплате налогов и сборов;
- соблюдать принцип справедливости для всех экономических агентов, имея в виду обеспечение равных условий налогообложения предприятий, работающих в одной сфере хозяйственной деятельности;
- снизить затраты государства на осуществление налогового контроля.

В связи с этим предлагается на законодательном уровне реализовать следующие основные меры, направленные на совершенствование норм и правил, регламентирующих деятельность налоговых органов и налогоплательщиков:

- упорядочить процесс проведения камеральных налоговых проверок;
- уточнить составы налоговых правонарушений и размеры соответствующих штрафов, в частности, отказаться от финансовой ответственности за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, не повлекшие отрицательных налоговых последствий;
- предоставить налогоплательщикам, не ведущим хозяйственной деятельности, право представлять в налоговый орган вместо налоговой декларации уведомление по упрощенной форме;
- установить предельный срок проведения выездной налоговой проверки в 2 месяца, а для организаций, имеющих обособленные подразделения, – 5 месяцев (в указанный срок не включается время проведения экспертиз, привлечения специалистов, встречных проверок, а также время представления налоговому органу истребованных документов, необходимых для проведения выездной налоговой проверки).

Учитывая, что сбор налогов и обеспечение доходной части бюджета является жизненно важной финансовой основой существования государства, необходимо дальнейшее совершенствование деятельности налоговой службы, с проведением реорганизации в целях рационализации, повышения эффективности деятельности налоговых органов, повышения уровня оплаты труда сотрудников налоговых органов в рамках проводимой антикоррупционной политики для выработки и реализации единой государственной налоговой политики и совершенствования структуры Налоговой службы. Многолетняя практика функционирования сложившейся структуры налоговых органов показала, что основная нагрузка по обеспечению сбора налогов и платежей приходится на подведомственные территориальные налоговые органы - налогооблагаемые территории, которые имеют свои особенности в администрировании налогов. Одной из важных задач налоговой службы является развитие культуры соблюдения налоговых обязательств среди налогоплательщиков - обеспечении осознания налогоплательщиками исполнения своих обязанностей по добровольной уплате налогов. Это потребует

создание эффективных программ для обучения налогоплательщиков и услуг для налогоплательщиков. В рамках добровольного исполнения налоговых обязательств, что налогоплательщики практикуют самоисчисление налогов, при этом рассчитывают свои налоговые обязательства и должны подавать налоговые декларации с ограниченным участием со стороны налоговых органов. Таким образом, деятельность налоговых органов направлена на предоставление более широкого и качественного спектра услуг по правам и обязанностям налогоплательщиков и в целом по налоговому законодательству. Система налогообложения в Кыргызской Республике, ориентированная на рыночные отношения, была введена в действие в начале 1992 года. В 1996 году был принят Налоговый кодекс Кыргызской Республики, которым были введены простые и прозрачные формы уплаты НДС, подоходного налога и налога на прибыль, акцизного налога и земельного налога, в результате чего изменились законодательная и экономическая основы налогообложения, а также организационная форма деятельности налоговой службы. Однако принятые в то время налоговые законы не отличались глубиной проработки вследствие неопределенности экономической ситуации, недостатка времени и отсутствия опыта в построении фискальных систем. Образцом для законодательства в то время служило российское законодательство со всеми его достоинствами и недостатками. Поэтому нашему налоговому законодательству были свойственны все издержки периода становления российской налоговой системы, которая формировалась и совершенствовалась методом проб и ошибок. Отсутствие четкой налоговой концепции применительно к экономике переходного периода с ее особенностями привело к нарушению принципа стабильности налогов: десятки, раз вносились изменения в механизм налогообложения, росло количество налогов, менялся их перечень и состав, предоставлялись льготы необоснованно большому количеству хозяйствующих субъектов. Сложность налогового законодательства вызывала частые ошибки, как со стороны налогоплательщиков, так и самих налоговых инспекторов. Так как запутанность налогового законодательства приводит к большой степени неподчинения законам, а уклонение от налогов может происходить из-за простой неразберихи в законодательстве. Впоследствии анализ действующего Налогового кодекса показал, что отдельные его положения требуют совершенствования, в связи, с чем в соответствии с распоряжением Президента Кыргызской Республики от 13 января 2004 года №3 была проведена определенная работа над проектом новой редакции Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Новая редакция Налогового кодекса Кыргызской Республики предусматривала решение ряда принципиальных задач, прежде всего, создание максимально благоприятных условий для активизации деятельности субъектов предпринимательства, качественного улучшения налогового администрирования, справедливого налогообложения, гармонизации налогового законодательства с другими законодательными актами республики, устранения противоречий и неоднозначного толкования норм Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Основной целью разработки новой редакции Налогового кодекса Кыргызской Республики является снятие всех противоречий в Налоговом

кодексе Кыргызской Республики и в других действующих нормативных правовых актах и применение единого администрирования налогов и сборов.

Вместе с тем, реформа налоговой системы Кыргызской Республики преследует следующие основные задачи- это снижение общей налоговой нагрузки, исключение неэффективного налогообложения и создание гарантий для обеспечения поступлений в бюджет в необходимых размерах.

Необходимо подчеркнуть, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. А налоговый режим должен иметь стабильный характер в целях привлечения инвестиций. Так, Налоговый кодекс Кыргызской Республики содержит ряд норм, направленных на уменьшение налогового бремени налогоплательщиков за счет улучшения администрирования налогов и сборов: изменить порядок проведения налогового контроля, обжалования нормативных правовых актов и уведомлений органов Налоговой службы, действий (бездействия) сотрудников органов налоговой службы, а также рассмотрение налоговых правонарушений и привлечения к ответственности за их совершение; совершенствование системы налогообложения местных налогов и сборов с одновременным исключением отдельных видов местных налогов и сборов, у которых доля поступлений в бюджет незначительна; проведение мониторинга деятельности крупных предприятий; ведение регистрации налогоплательщиков по принципу одного окна и процедуры по уплате налогов и сборов; внедрение новых форм контроля за возмещением НДС; осуществлять контроль за производством и реализацией подакцизных товаров; внедрение системы учета контроля за акцизными марками; обеспечение полной камеральной проверки всей налоговой отчетности; улучшение учета нерезидентов в целях их налогообложения; введение электронной системы подготовки и отправки, приема форм налоговой отчетности (электронный документ) и другие способы сдачи налогоплательщиками налоговой отчетности; осуществление электронного контроля налоговых проверок (налогового аудита) и осуществление постоянного рейтинга налоговых инспекторов; ведение электронного контроля неплатежеспособных и обанкротившихся хозяйствующих субъектов; создание Web-портала для налогоплательщиков по работе с информационными системами и ведомственной системы электронного документооборота. Для выполнения данных целей наше исследование показало, что необходимо:

- разработать проекты нормативных правовых документов, формы налоговых деклараций, отчетов, расчетов с одновременным внедрением электронной формы налоговой отчетности, регистрационную базу данных налогоплательщиков по НДС, систему приема и обработки;

- усовершенствовать систему учета счет-фактур по НДС в целях отслеживания товарного потока и контроля за ними;

- разработать систему учета доходов, облагаемых у источника выплаты, с созданием базы данных получателей этих доходов по каждому налогоплательщику;

- внедрить комплексную информационную систему налогового администрирования, которая обеспечит достоверность и полноту информации,

связанную с налогообложением, сокращение времени для получения оперативной информации, сокращение потерь от неэффективного использования времени налоговых инспекторов, сокращение потерь от недостатков в системе учета, наличие актуальной базы данных налогоплательщиков;

- создать систему электронного мониторинга крупных предприятий;
- создать систему автоматизированного фискального администрирования налогоплательщиков.

Следует отметить, что качественная и полная реализация указанных направлений вместе с совершенствованием налогового законодательства должна способствовать увеличению поступлений налогов и сборов в бюджет.

Анализ обращений налогоплательщиков в адрес бизнес ассоциаций и государственных органов, анализ правоприменительной практики налогового законодательства показали, что основные проблемы - это сложности процедур администрирования, сложные для предпринимателей процедуры регистрации, ликвидации, сдачи отчетности, неясности и противоречия, которые дают возможность произвольного принятия административных решений государственными органами, отсутствие качественной оценки эффективности налоговых льгот. Кроме этого, отдельным часто поднимаемым вопросом бизнеса является порядок проведения налоговых проверок [46 с.138].

Так, в ходе исследования установлено, что принятие нового Налогового кодекса КР было направлено на решение ряда принципиальных задач и создание организационно-экономических основ развития налоговой системы Кыргызской Республики, т.е. максимально благоприятных условий для реализации стратегии налоговой политики в Кыргызской Республике. Наши выводы сводятся к тому, чтобы реформы налогового законодательства были направлены на активизацию деятельности субъектов предпринимательства, приток инвестиций и создания условий для справедливого налогообложения, а внесение изменений в Налоговый кодекс КР приводили к гармонизации налогового законодательства с другими законодательными актами Кыргызской Республики и в целом с налогообложением стран-партнеров, исключению противоречий и неоднозначного толкования норм Налогового кодекса КР.

В пятой главе «**Повышение эффективности администрирования в системе налогообложения Кыргызской Республики**» показана эффективность системы проведенных реформ и преобразований в налоговом администрировании, выявлена роль цифровизации и модернизации налоговых процедур. Кроме этого, проведено научное исследование уровня собираемости налогов и неналоговых доходов и сделан прогноз возможных поступлений налоговых и неналоговых платежей в доход бюджета.

Таблица 5.20 - Математическая модель прогноза поступлений доходов Государственной налоговой службы при Министерстве финансов КР за 2012-2022гг.

Год	Налоговые доходы ГНС	Валовой выпуск продукции сельского хозяйства, охоты и лесного	Объем производства промышленной продукции млн.	Поступление прямых инвестиций млн. долл. США	Кредиты в экономике у млн. сом	Объем импортных операций млн. долл. США	Объем экспорных операций млн. долл. США	Перевозк и грузов всеми видами (млн. сом)
-----	----------------------	---	--	--	--------------------------------	---	---	---

		ХОЗЯЙСТВА МЛН. СОМ	СОМ					
	У	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
2012	23788,2	31706,8	15454	99,3	6339,9	114,3	137,7	7667,4
2013	35201,5	31889,7	12938,1	142,4	8307,2	80,6	88,2	8267,7
2014	40040,3	39216	13060,9	130,3	10997,6	92,2	106,2	9454,9
2015	52623,9	39465,7	18115,1	202,2	10870,6	137,1	81,7	9614,4
2016	64472,9	38215	20087,9	96,3	10714,8	62,1	123,2	9813,5
2017	69191,9	40089,8	25006,5	119,8	12230,8	5,8	157,6	10646,1
2018	79 585,90	40878,7	26808	128,8	14241	48,7	160,1	10977,5
2019	78 229,3	41950,4	28711,4	255,4	17385,3	49,4	214,8	10876,6
2020	78 026,4	44661,9	28306	79,3	18622,5	70,9	188,2	8555,9
2021	104 296,9	64897,1	36609,2	359,8	20829,6	131,6	221,3	11196,9
2022	154 650,7	69705,5	45724,3	511,2	25315,5	171,2	210,3	11600,0

Источник: Составлено автором по данным ГНС при МФ КР [Электронный ресурс] Официальный сайт <https://www.sti.gov.kg>.

В научно исследовательской работе экономико-математические методы исследования становятся необходимым инструментом для получения обоснований в сфере планирования, управления и дают возможность лучше понять природу исследуемого явления. Применяя, методы математического моделирования нами были рассчитаны привлечение инвестиций и кредитование бюджета образующих отраслей национальной экономики.

Таблица 5.21. Результаты вычислений математической модели на 2023-2035гг. (млн сомов)

Период	Реальный прогноз (млн.сом)	Оптимистический прогноз (млн.сом)	Пессимистический прогноз (млн.сом)
2023 прог.	163561	185305,8	141816,3
2024 прог.	176344,9	200530,7	152159,1
2025 прог.	189128,8	215252,4	163005,2
2026 прог.	201912,7	231534	172291,3
2027 прог.	214696,5	247069,9	182323,1
2028 прог.	227480,4	262389,5	192571,3
2029 прог.	240264,3	278377,6	202150,9
2030 прог.	253048,2	293997,6	212098,7
2031 прог.	265832	309433,5	222230,5
2032 прог.	278615,9	325451,4	231780,4
2033 прог.	291399,8	341162,2	241637,4
2034 прог.	304183,7	356895,3	251472
2035 прог.	316967,5	372647,3	261287,8

Источник: Составлено автором по данным анализа научных исследований с 2023г.

Согласно оптимистического расчета в 2035 году ожидается поступление в государственный бюджет Кыргызской Республики 372647,3 млн сомов, или больше на 217996,6 сом чем в 2012 году.

Для обеспечения оптимистического прогноза поступлений доходов в государственный бюджет Кыргызской Республики необходим комплекс мер, связанные с модернизацией налоговой службы, системы образования,

инвестированием отраслей национальной экономики, в частности бюджетобразующих отраслей сельского хозяйства, промышленности и транспортных коммуникаций.

В целях обеспечения намеченной цели и реализации комплексных мер, нами подготовлена Концепция развития Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2025 – 2030 гг. Она направлена на совершенствование Государственной налоговой службы и адаптацию действующей системы налогообложения к особенностям цифровой экономики, чтобы обеспечить равноправный режим налогообложения и налогового администрирования, создания цифровых «бизнес-моделей». Особенно такие компоненты, как электронные счета-фактуры, электронная товаро-транспортная накладная, система «Сводный пост», маркировка товаров, ККМ-онлайн, дислокация субъектов предпринимательства, представление отчета в онлайн формате, Электронный рейдовый налоговый контроль, «Паспорт налогоплательщика», портал открытых данных по налоговому администрированию Stat.salyk.kg, автоматизированная система контроля НДС, электронный сервис vat.salyk.kg для прохождения удаленной налоговой регистрации иностранными организациями и другие. В частности они создадут и дадут возможность использования облачных технологий в налогообложении, создание достоверной цифровой инфраструктуры (персональные электронные сервисы, электронный документооборот и отчетность) с учетом экономической безопасности и защиты персональных данных и неприкосновенности частной жизни налогоплательщиков.

Целью предлагаемой Концепции является повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, совершенствование государственных услуг, обслуживания налогоплательщиков, а также обеспечение систематического мониторинга и координация налоговых сборов. Кроме того, она нацелена на снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования. Концепция преемственно согласуется с существующими нормативными и правовыми документами Указом Президента КР от 2 декабря 2021 года «О поддержке субъектов малого предпринимательства, создании благоприятного налогового и таможенного климата», от 26 июля 2022 года, Стратегией развития Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2023-2025 годы, Национальной стратегией устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2018-2040 гг.

Итак, настоящая Концепция состоит из трех этапов:

Первый этап: с 2025 – 2026 гг. Привлечение инвестиций для развития и модернизации отраслей национальной экономики, системы образования и науки, государственной налоговой службы и государственной таможенной службы.

Второй этап: с 2027 – 2028 гг. Обеспечение кадрами налоговой службы во всех подразделениях в.т.ч. внешних партнеров (налоговых консультантов, общественных организаций, ассоциаций товаропроизводителей, государственных и местных самоуправлений), провести совместно Нацстаткомом КР перепись учета налогоплательщиков, усиление достоверности представляемых отчетностей налогоплательщиками, развития дистанционного

обслуживания налогоплательщиков - интернет, почтовые рассылки и удобные сервисы и возможности быстрого и качественного обслуживания налогоплательщиков.

Третий этап: с 2029 – 2030 гг. Обучение налогоплательщиков, которая включает улучшение культуры сервисного обслуживания, повышение коммуникативных и профессиональных компетенций сотрудников налоговой службы, развитие образовательного уровня, внедрения налоговой культуры и мотивации налогоплательщиков, в.т.ч. развитие клиенто-ориентированных коммуникаций с целевыми группами налогоплательщиков.

Реализации предлагаемой Концепции может обеспечить повышение эффективности налогового администрирования, снижение административных барьеров доступности государственных услуг, предоставляемых ведомством, осведомленности налогоплательщиков о деятельности Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики, а также развитие корпоративной культуры налоговой службы, как клиенто-ориентированной организации, повышение мотивации сотрудников на обеспечение высокого качества оказания государственных услуг, координации, мониторинга и обслуживания налогоплательщиков. Кроме этого, настоящая Концепция включает меры ее внедрения, к которым можно отнести изменения нормативной правовой базы (кодекс, законы, указы, постановления), управленческие решения, этапы реализации, а также материально-техническое обеспечение налоговых органов.

В соответствии с новыми требованиями современного этапа развития автоматизированных информационных технологий в налоговой службе наблюдается тенденция развития комбинированной информационной технологии, которая объединяет в себе локальную автоматизированную обработку первичной информации на рабочих местах специалистов в сочетании с объединением их в вычислительные сети. При этом, проводимая кадровая политика в системе налоговых органов должна строиться на принципах законности, квалифицированности и справедливости принятия решений по кадровым вопросам. Кроме этого, автоматизированный подход в современном документообороте играет значительную роль в сокращении объема времени обработки налоговых отчетов, однако создает условие для развития лжепредпринимательства и теневого сектора экономики. Вместе с тем, реализация данной Концепции может обеспечить повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, снижение административных барьеров и проявление коррупций; повышение прозрачности деятельности, совершенствования налогового администрирования и увеличения налоговых сборов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное научное исследование позволяет сделать следующие выводы.

1. Переход от экономической стабилизации к обеспечению экономического роста потребовал изменения структуры налоговой системы Кыргызстана, а также совершенствования методов налогового администрирования обусловлено

тем, что по мере развития рыночной экономики, в связи с грандиозностью решаемых стратегических задач, необходимо усилить влияние государственных структур на собираемость налогов и активнее осуществлять комплекс мер по проведению налоговой политики.

2. Изучение научных трудов зарубежных и отечественных ученых позволило сделать теоретические обоснования и уточнения в исследовании, что привело к разработке Концепции развития налоговой службы Кыргызской Республики на 2025 – 2030 гг., которая обеспечивает:

- повышение эффективности налогового администрирования, снижение административных барьеров доступности государственных услуг, предоставляемых ведомством, осведомленности налогоплательщиков о деятельности Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

- создание достоверной цифровой инфраструктуры (персональные электронные сервисы, электронный документооборот и отчетность) с учетом экономической безопасности и защиты персональных данных и неприкосновенности частной жизни налогоплательщиков;

- повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, совершенствование государственных услуг, обслуживания налогоплательщиков, а также обеспечение систематического мониторинга и координация налоговых сборов. Она нацелена на снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования.

3. Большой уровень налоговой задолженности налоговых сборов Кыргызстана по сравнению с развитыми странами требует развития посредством привлечения инвестиций на модернизации бюджетообразующих отраслей экономики, образовательной, налоговой и таможенной системы, а также дальнейшего совершенствования налогового администрирования.

4. В диссертации уточнена теоретическая основа налогового администрирования как основы повышения собираемости налогов, которая является базой для разработки и обоснования рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования.

5. Для выполнения поставленных задач, стоящих перед налоговыми органами, возникла необходимость в создании соответствующих условий, что и явилось предпосылкой к образованию системы взаимосвязанных и взаимозависимых между собой механизмов, которая получила в научной среде определение «налоговое администрирование» и наделению соответствующими полномочиями органов исполнительной власти.

6. В работе выявлено, что налоговое администрирование – наиболее социально-выраженная сфера управленческих действий государства. Под влиянием социально-экономических факторов налоговое администрирование призвано решать задачи не только контроля за соблюдением налогового законодательства, но и прогнозированием результатов изменений законодательства, проведения качественной оценки изменений в ходе налоговой реформы.

7. В условиях рыночных преобразований и выражающем отношении государства к налогоплательщикам в процессе пополнения налоговыми платежами бюджета государства, возникла необходимость в структурном реформировании налоговой службы.

8. Установлено, влияние политических и социально-экономических факторов способствуют появлению субъективных факторов, которые в свою очередь, также влияют на степень формирования налогового администрирования. Результаты влияния находят свое отражение в составе и взаимодействии субъектов налогового администрирования, организационно-функциональной структуре субъектов налогового администрирования, отражают логику объективных факторов и обеспечивают реализацию их стратегии в области администрирования.

9. Определение факторов, формирующих налоговое администрирование имеет практическое значение, и могут способствовать повышению достоверности принимаемых решений при разработке и реализации государственных программ КР по повышению собираемости налогов.

10. Результаты исследования свидетельствуют о том, что между понятиями «объем налоговых поступлений» и «собираемость налогов» существует принципиальная разница. Объем налоговых поступлений - сумма фактически поступивших в бюджет налоговых платежей, а собираемость - отношение суммы фактических поступлений налоговых платежей к их максимальной сумме за рассматриваемый период. Максимальная сумма налоговых платежей за рассматриваемый период складывается из фактических поступлений за тот же период и совокупной задолженности по налоговым платежам, определяемой на основе статистических данных субъектов налогового администрирования.

11. Проведенный анализ позволил сделать вывод, что объем налоговых поступлений возрастал из года в год, однако собираемость налогов оставалась на низком уровне.

12. На основе анализа налогового регулирования определен его низкий уровень функционирования, который обусловлен пробелами законодательства (Налоговый кодекс), отсутствием качественного налогового контроля за налогоплательщиками, использующими льготное налогообложение, неправомерной реализацией субъектами налогового администрирования своих полномочий, а также низкой налоговой культурой.

13. Установлено, что одним из наиболее перспективных методов налогового планирования являются экономико-математическое моделирование, которое заключается в моделировании основных параметров деятельности налогоплательщиков и их взаимодействие с бюджетом по уплате налогов.

14. Результаты проведенного исследования и применение корреляционно-регрессионной модели позволили выявить недостатки и предложить меры по их совершенствованию:

- Политика регулярного улучшения качества обслуживания налогоплательщиков приведет к построению совершенного исполнения доходной части бюджета республики;

- Модернизация на основе современных технологий автоматизации налоговой системы в Кыргызстане, позволит осуществить эффективное управление бюджетом республики:

а) контролировать налоговое исполнение бюджета не только на республиканском уровне, но и на местном;

б) обеспечить полный учет поступаемых налоговых платежей;

в) установить целевой характер совершаемых операций.

15. Внедрение автоматизированных программ, в улучшенном виде типа ИСНАК в налоговую систему Кыргызстана позволит усовершенствовать методику проведения текущего и последующего налогового контроля и ускорить оборот бюджетных средств в налоговой системе.

16. Внедрение модуля по неналоговым платежам и использование автоматизированной системы документооборота в налоговых органах позволит преобразовать документооборот в компьютеризованную систему, функционирующую в режиме реального времени и улучшит систему контроля неналоговых доходов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Внести изменения в Кодекс КР о неналоговых доходах и разработать проект закона в части разработки отчетов главных администраторов, вопросам разъяснительной работы, ставок сбора за вывоз мусора с территории населенных пунктов и определения численности работников, освобождения государственных органов и бюджетных учреждений от отдельных сборов и т.д.

2. Рассмотреть возможность установления дифференцированных ставок патентов по частным нотариусам, медиаторам, адвокатам, частным судебным исполнителям, певцам, музыкантам и ведущим в шоу-бизнесе.

3. Рассмотреть вопрос применения практики анкетирования сотрудников, в целях улучшения качества обслуживания налогоплательщиков (ежемесячно, ежеквартально).

4. Необходимо внести изменения по Ставкам государственной пошлины, утвержденным постановлением Правительства КР от 15.04.2019г. №159, в целях увеличения поступлений в доход бюджета неналоговых платежей.

5. Рассмотреть вопрос о внесении дополнения в Закон о лицензионно-разрешительной системе КР и включить в лицензионную деятельность предоставление услуг певцов, музыкантов и участников шоу-бизнеса.

6. Рассмотреть вопрос о введении налога на платные услуги (специальные средства) в размере 10%, в целях дополнительного поступления доходов бюджета.

7. Автоматизировать процессы проверок по неналоговым платежам главных администраторов и администраторов и внедрить в практику деятельности налоговых органов Модуль по неналоговым доходам, разработанный в рамках проведения научно-исследовательской работы.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Джумабаева Г.Б. Основы налогового администрирования в условиях рыночной экономики [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана -№6-2015.- С.56 – 59. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25672920> ISSN1694-7649.
2. Джумабаева Г.Б. Роль налоговых льгот в системе налогообложения в Кыргызской Республике [Текст]/ Джумабаева Г.Б., Курманалиева А. // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана -№6-2015.- С.91 – 94. <http://science-journal.kg/media/Papers/nntiik/2015/6/nntiik-2015-N6-91-94.pdf.pdf> ISSN 1694-7649.
3. Джумабаева Г.Б. Информационные технологии в налоговой системе Кыргызской Республики [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана- №9-2023. – С.68-71 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65668318>, ISSN 1694-8483, ISSN 1684-8491.
4. Джумабаева Г.Б. Салык органдарынын натыйжалуу ишинин теориялык аспекти [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана- №9-2023. – с.72-75. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65668319> ISSN 1694-8483, ISSN 1684-8491.
5. Джумабаева Г.Б. Инвестиционная привлекательность Казахстана [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Направления развития организации в условиях нестабильности экономики России. Материалы научно-практической конференции, Казань, 23 апреля 2015г. С.14. www.elibrary.ru/item.asp?id=26038647 ID 26038647.
6. Джумабаева Г.Б. Проблемы проведения налоговой политики в условиях рынка. [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Известия вузов.- №3-2013.-С.138-140 <http://www.science-journal.kg/media/Papers/ivk/2013/3/ivk-2013-N3-151-53.pdf.pdf>
7. Джумабаева Г.Б. Современное состояние неналоговых доходов в Кыргызской Республике [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Известие вузов Кыргызстана.-№5-2023.–С.134-137 http://science-journal.kg/media/Papers/ivk/2023/5/%D0%98%D0%92%D0%9A_5_2023_134-137.pdf
8. Джумабаева Г.Б. О стратегии развития налоговой службы Кыргызской Республики. [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Наука и новые технологии -№1-2012. - С.144-146 www.elibrary.ru/item.asp?id=25645967 ISSN 1026-9045
9. Джумабаева Г.Б. Развитие системы электронного правительства для поддержки климатически ответственного предпринимательства на рынках цифровой экономики [Текст]/ Джумабаева Г.Б., Созинова А.А., Беспятых А.В., Котлярова В.В. // Климат Спрингера, серия книг “Умные зеленые инновации в промышленности 4.0.”- Издательство Springer. 2023- С.169-175 https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-031-45830-9_19#citeas ISSN 2352-0701 ORCID 0000-0001-8109-4771
10. Джумабаева Г.Б. Прогнозирование поступлений налоговых доходов государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики [Текст]/ Джумабаева Г.Б., Абышов И.С., Джумабаев А.К.// Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана – №2-2024 - С.129-134 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=72311062>
11. Джумабаева Г.Б. Налоговый кодекс КР: вчера и сегодня [Текст]/ Джумабаева Г.Б.//Известие вузов Кыргызстана – №5-2023.– С.138-141

http://195.38.183.38/media/Papers/ivk/2023/5/%D0%98%D0%92%D0%9A_5_2023_138-141.pdf

12. Джумабаева Г.Б. Роль Налогового кодекса Кыргызской Республики в системе налогового администрирования. [Текст]/ Джумабаева Г.Б., Джумалиева Э.Б., Ибраев Б.А.// Известия вузов Кыргызстана - №4-2024. https://www.elibrary.ru/title_profile.asp?id=53376
13. Джумабаева Г.Б. Кыргызстандын бюджеттик системасындагы салыктык эмес төлөмдөр: кечээ жана бүгүн. [Текст]/ Джумабаева Г.Б., Джумалиева Э.Б. // Известия вузов Кыргызстана-№4-2024. https://www.elibrary.ru/title_profile.asp?id=53376
14. Джумабаева Г.Б. Налоговая задолженность: виды и пути снижения на современном этапе. [Текст]/ Джумабаева Г.Б.// Международный научный журнал “Научные вести” -№5(22)-2020. - С.38 – 46 www.elibrary.ru/item.asp?id=42899674 ISSN 2619-1245
15. Джумабаева Г.Б. Проблемы налоговой культуры в Кыргызской Республике и пути ее повышения [Текст]/Джумабаева Г.Б.// Международный научный журнал “Научные вести” -№5(22)- 2020.- С.47-54 www.elibrary.ru/item.asp?id=42899675 ISSN 2619-1245
16. Джумабаева Г.Б. Роль электронного взаимодействия в налоговой системе Кыргызской Республики [Текст]/Джумабаева Г.Б.// Международный научный журнал “Научные вести”-Т.6-2019.-С.42–48 www.elibrary.ru/item.asp?id=38215658 ISSN 2619-1245
17. Джумабаева Г.Б. Налоговое администрирование в Кыргызской Республике // Б.:2014.-162с.

08.00.05 – өнөр жай экономикасы (экономика, тармактарды, ишканаларды, комплекстерди уюштуруу жана башкаруу) адистиги боюнча экономика илимдеринин доктору илимий даражасын алуу үчүн «Кыргыз Республикасындагы салыктык башкарууну өркүндөтүү» темасында Джумабаева Гулнура Бердибековнанын диссертациясы

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: администрациялоо, салык мыйзамдары, структура, эффективдүүлүк, жыйноо, автоматташтыруу, салыктык эмес кирешелер, болжол, концепция, модуль, салыктык текшерүү, бюджет.

Изилдөө объектиси: Кыргыз Республикасындагы салыктык өндүрүш.

Изилдөө предмети: салыктык башкаруунун заманбап ыкмаларын колдонуу менен бул өндүрүштү башкаруу процесси.

Изилдөөнүн максаты: салыктык башкаруунун иштешинин илимий негизделген системасын иштеп чыгуу, аны андан ары өркүндөтүү, сапатын жана натыйжалуулугун жогорулатуунун методологиялык негиздемеси.

Изилдөө методдору: математикалык жана экономикалык моделдөө ыкмалары, жалпылоо, системалаштыруу, ошондой эле статистикалык, салыштырма, сандык жана салыштырма анализдер.

Илимий жаңылык: КРнын салык кодексинин терминалогиясына толуктоо киргизүүнү сунуштоо менен "салыктык башкарууга" аныктама берүү, өлкөдөгү салык төлөмдөрүн жыйноого таасир берүүчү факторлорду ачыктоо, бажы төлөмдөрүн чогулткч боюнча эсептөө моделин иштеп чыгуу, мамлекеттик бажы кызматынын Концепциясын иштеп чыгуу.

Натыйжалар алынды:

Кризистик абалдан чыгуу жана экономиканы өнүктүрүүдө бюджетке салык төлөмдөрүн үзгүлтүксүз толуктоодогу кыйынчылыктарды чечүү боюнча сунуштама, экономикалык жана финансылык түзүмдөрдө иштөөчү адистерди даярдоо үчүн окуу процесстеринде, ошондой эле мамлекеттик бажы кызматынын кызматкерлерин билимин жогорулатууда колдонууга болот.

Колдонуу даражасы:

Салыктык башкаруудагы сунушталган модель бардык салык системасында салыктык башкарууну жакшыртуунун негизги катары колдонууга болот.

Иштелип чыккан методологиялык проекттер салыкты чогултууну жогорулатуу боюнча мамлекеттик салык кызматынын стратегиялык багытын мындан ары өнүктүрүүдө колдонууга болот.

Колдонуу даражасы: Диссертациялык изилдөөнүн натыйжаларынын актуалдуулугу жана практикалык мааниси анын негизги жоболорун жана корутундуларын Кыргыз Республикасынын Финансы министрлигине караштуу Мамлекеттик салык кызматында ишке ашыруу актысы менен ырасталат.

РЕЗЮМЕ

диссертации Джумабаевой Гульнуры Бердибековны на тему «Совершенствование налогового администрирования в Кыргызской Республике», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – отраслевая экономика (экономика, организация и управление отраслями, предприятиями, комплексами)

Ключевые слова: администрирование, налоговое законодательство, структура, эффективность, собираемость, автоматизация, неналоговые доходы, прогноз, концепция, модуль, налоговая проверка, бюджет.

Объект исследования: налоговое производство в Кыргызской Республике.

Предмет исследования: процесс управления этим производством при помощи современных способов налогового администрирования.

Цель исследования: состоит в разработке научно-обоснованной системы функционирования налогового администрирования, методологического обоснования его дальнейшего совершенствования, повышения качества и эффективности.

Методы исследования: математико-экономические методы моделирования, обобщение, систематизация, а также статистический, сравнительный, количественный и сравнительный анализы.

Научная новизна: заключается в предложении внести дополнение в терминологию Налогового кодекса КР определение «налоговое администрирование», выявлении факторов, влияющих на уровень собираемости налоговых платежей и неналоговых доходов в стране, разработке модуля по проверкам неналоговых доходов и определение направления по реформированию системы установления ставок неналоговых доходов, разработке математической модели и прогноза развития налоговых сборов и поступлений до 2035 года, а также разработке Концепции развития Государственной налоговой службы при МФ КР на 2025 – 2030 гг.

Полученные результаты. Рекомендации, предложенные автором для решения проблемы устойчивого пополнения бюджетов всех уровней налоговыми платежами имеют важное практическое значение для развития экономики и преодоления кризисных явлений. Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов, работающих в экономических, финансовых структурах, а также для повышения квалификации государственных служащих налоговых органов.

Степень использования: Предложенная модель налогового администрирования может быть использована как основа для совершенствования всей системы налогового администрирования. Практическое внедрение модуля по неналоговым платежам приведет к систематизации и контролю проверок неналоговых доходов по регионам страны, значительно сократит обработку и свод Отчета 27Н по результатам контроля проверок по неналоговым доходам. Методологически разработанные проекты по увеличению

собираемости налогов и неналоговых доходов могут быть использованы при дальнейшей разработке стратегических направлений развития Государственной налоговой службы при МФ КР и в целом фискальной системы страны.

Область применения: Актуальность и практическая ценность результатов диссертационного исследования подтверждены актом внедрения его основных положений и выводов в Государственной налоговой службе при МФ КР.

SUMMARY

This dissertation by Gulnura Berdibekovna Jumabaeva is titled " Enhancing Tax Administration in the Kyrgyz Republic." It has been submitted in pursuit of the degree of Doctor of Economic Sciences in the specialty 08.00.05 – Sectoral Economy (Economics, Organization, and Management of Industries, Enterprises, and Complexes).

Keywords: administration, tax legislation, structure, efficiency, revenue collection, automation, non-tax revenues, forecasting, concept, module, tax audit, budget.

Object of research: Tax processes in the Kyrgyz Republic.

Subject of research: The process of managing this taxation system through modern methods of tax administration.

Research objective: To develop a scientifically grounded system for the functioning of tax administration, providing a methodological basis for its further improvement, as well as enhancing its quality and efficiency.

Research methods: Mathematical and economic modeling methods, generalization, systematization, as well as statistical, comparative, quantitative, and analytical methods.

Scientific novelty: The research proposes an amendment to the terminology of the Tax Code of the Kyrgyz Republic by introducing the definition of "tax administration." It identifies factors affecting the level of tax payment collection and non-tax revenues in the country, develops a module for the auditing of non-tax revenues, and outlines directions for reforming the system of establishing non-tax revenue rates. Additionally, it formulates a mathematical model and forecasts the development of tax collections and revenues up to 2035, as well as develops a Concept for the Development of the State Tax Service under the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic for the years 2025–2030.

Results obtained: The recommendations proposed by the author for addressing the issue of sustainable budget replenishment at all levels through tax payments hold significant practical importance for economic development and overcoming crisis phenomena. The materials of the dissertation research can be utilized in the educational process for training specialists working in economic and financial sectors, as well as for the professional development of public and municipal officials in tax authorities.

Degree of utilization: The proposed tax administration model can serve as a foundation for improving the entire tax administration system. The practical implementation of this module will lead to the systematization and oversight of audits of non-tax revenues across regions of the country, significantly reducing the processing time and compilation of Report 27N based on the results of audits of non-tax payments. The methodologically developed projects aimed at increasing the collection of taxes and non-tax revenues can be utilized in the further development of strategic directions for the State Tax Service under the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic and the overall fiscal system of the country.

Scope of application: The relevance and practical value of the results of the dissertation research are confirmed by the implementation of its main provisions and conclusions within the State Tax Service under the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic.

Формат 60x84 1/16
Бумага офсетная. Гарнитура «Times». Объем 2 п.л.
Печать офсетная. Тираж 100 экз.
Отпечатано в типографии «Аракет-принт»