

УДК.:336.02:31.72:347.73

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА И ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ НАЛОГАМИ КЫРГЫЗСТАНА

**Жейренова Азима Самсиевна (0000-0001-9744-5281),
Исаева Джылдызкан Мукашевна (0000-0002-8028-5127),
Акматов Ильгиз (0000-0006-9854-4856)**

Кыргызский национальный аграрный университет, Бишкек, Кыргызстан

Аннотация: *Относительно новый термин «налоговый потенциал» несет в себе довольно значительный смысл. Определение и понимание налогового потенциала имеет интересные интерпретации. В статье показаны различные суждения ученых экономистов по теме. Целью исследования данной темы стало определение понятия «налогового потенциала» и анализ обеспеченности налогами государственного бюджета Кыргызстана. Изучение материалов для статьи было необходимо для количественного анализа обеспеченности налоговыми поступлениями доходной части государственного бюджета страны. Налоговый потенциал нельзя рассматривать вне других экономических категорий. Таких как, общая налоговая нагрузка, уровень налогового бремени налогоплательщиков (который является качественной и количественной характеристикой), удельная налоговая нагрузка, уровень налоговой емкости ВВП и налоговые нормы. Налоговые поступления в бюджете получены в полном объеме, что говорит об обеспеченности и значительном налоговом потенциале страны. "Потенциальное налоговое бремя" показывает важность для дальнейшего планирования доходов бюджета страны. Но, совершенствование налоговой системы все же необходимо.*

Ключевые слова: *налоговый потенциал, доходы бюджета, обеспеченность налогами, налоговое администрирование, налоговая система, налоговый кодекс, совершенствование налоговой системы, финансовое планирование*

КЫРГЫЗСТАНДА САЛЫК ПОТЕНЦИАЛЫ ЖАНА САЛЫКТЫН КАМТУУ КОНЦЕПЦИЯСЫ

**Жейренова Азима Самсиевна (0000-0001-9744-5281),
Исаева Джылдызкан Мукашевна (0000-0002-8028-5127),
Акматов Ильгиз (0000-0006-9854-4856)**

Кыргыз улуттук агрардык университети, Бишкек, Кыргызстан

Аннотация: *Салыштырмалуу жаңы "салык потенциалы" термини бир топ мааниге ээ. Салык потенциалын аныктоо жана түшүнүү кызыктуу чечмелөөлөргө ээ. Макалада экономисттердин окумуштууларынын тема боюнча ар кандай пикирлери көрсөтүлгөн. Бул теманын изилдөөсүнүн максаты "салык потенциалы" түшүнүгүн аныктоо жана Кыргызстандын мамлекеттик бюджетинин салыктар менен камсыздалышын талдоо болду. Берене үчүн материалдарды изилдөө өлкөнүн мамлекеттик бюджетинин киреше бөлүгүнүн салыктык түшүүлөр менен камсыздалышын сандык талдоо үчүн зарыл болгон. Салык потенциалын башка экономикалык категориялардан тышкары кароого болбойт. Мисалы, жалпы салык жүгү, салык төлөөчүлөрдүн салык жүгүнүн деңгээли (ал сапаттык жана сандык мүнөздөмө болуп саналат), салыштырма салык жүгү, ИДПнын салык*

сыйымдуулугунун деңгээли жана салык ченемдери. Бюджетке салыктык түшүүлөр толук көлөмдө алынды, бул өлкөнүн камсыздалышын жана олуттуу салыктык потенциалын көрсөтүп турат. "Потенциалдуу салык жүзү" өлкөнүн бюджетинин кирешесин андан ары пландаштыруунун маанилүүлүгүн көрсөтүп турат. Бирок, салык системасын жакшыртуу дагы эле зарыл.

Өзөктүү сөздөр: салык потенциалы, бюджеттин кирешелери, салыктар менен камсыз болуу, салыктык башкаруу, салык системасы, салык кодекси, салык системасын өркүндөтүү, финансылык пландаштыруу

THE CONCEPT OF TAX POTENTIAL AND TAX SECURITY IN KYRGYZSTAN

**Zheirenova Azima Samsievna (0000-0001-9744-5281),
Isaeva Djyldyzkan Mukashovna (0000-0002-8028-5127),
Akmatov Ilgiz (0000-0006-9854-4856)**

Kyrgyz national agrarian university, Bishkek, Kyrgyzstan

Annotation: *the relatively new term "tax potential" carries a rather significant meaning. The definition and understanding of tax potential has interesting interpretations. The article shows various opinions of academic economists on the topic. The purpose of the study of this topic was to define the concept of "tax potential" and analyze the provision of taxes to the state budget of Kyrgyzstan. The study of the materials for the article was necessary for a quantitative analysis of the provision of tax revenues to the revenue side of the state budget of the country. The tax potential cannot be considered outside of other economic categories. Such as the total tax burden, the level of the tax burden of taxpayers, the specific tax burden, the level of tax intensity of GDP and tax norms. Tax revenues in the budget have been received in full, which indicates the security and significant tax potential of the country.*

Keyword: *tax potential, budget revenues, tax provision, tax administration, tax system, tax code, improvement of the tax system, financial planning*

1. Введение

Основу понятия "налоговый потенциал" составляют термины "налог" и "потенциал". Налогообложение является неотъемлемой частью функционирования государства и играет ключевую роль в его экономике. Обязанность уплаты налогов прописана в статье 55 Конституции Кыргызской Республики. В современных исследованиях, посвященных налоговой политике, широко используется концепция "потенциальной способности к налогообложению".

Однако существует различие в мнениях ученых экономистов относительно определения термина "налоговый потенциал", и не существует однозначного и законодательно утвержденного

определения. Например, "налоговый потенциал" в узком смысле представляет собой максимально возможную сумму доходов от налогов и сборов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством.

Целью данной статьи является определить понятие налогового потенциала и сделать анализ обеспеченности налоговыми поступлениями Кыргызстана в свете последних изменений, внесенных в Налоговый кодекс Кыргызстана.

2. Материалы и методы исследования

Исследование данной темы было проведено с целью определения понятия налогового потенциала и количественной

обеспеченности налоговыми поступлениями доходной части государственного бюджета страны.

Материалы основаны на данных статистического комитета государственной налоговой инспекции. Были использованы количественный метод, аналитический метод, прогнозный метод планирования, методика оценки налогооблагаемости, количественная оценка налогового потенциала, сравнительный метод, статистико-экономический.

Наиболее точным представлением налогового потенциала является смешанный подход, однако данный подход не учитывает влияние налогового потенциала на социально-экономическое развитие региона. Исходя из рассмотренных определений, понятие налогового потенциала можно сформулировать следующим образом: максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет за определенный период при соблюдении баланса между ресурсами и социально-экономическим развитием региона.

Все эти факторы должны быть учтены при формировании методики оценки налогооблагаемости.

Количественная оценка налогового потенциала может быть представлена как в виде абсолютных цифр, так и в виде показателей, отражающих соотношение налогового потенциала страны и среднего по стране. Поскольку все показатели отражают потенциальные налоговые поступления, при оценке необходимо учитывать такие параметры, как неиспользованные резервы, неучтенные доходы и потери, связанные с различными факторами риска.

3. Результаты исследования

Исследование данной темы было проведено с целью определения понятия налогового потенциала и количественной обеспеченности налоговыми поступлениями доходной части государственного бюджета страны. Детальное изучение мнения экономистов в области определения «налогового потенциала» показало

разностороннее видение в данной сфере. Учитывая то, что понятие «налоговый потенциал» относительно новое, каждое суждение вызывает интерес.

Наиболее точным представлением налогового потенциала является смешанный подход, однако данный подход не учитывает влияние налогового потенциала на социально-экономическое развитие региона. Исходя из рассмотренных определений, понятие налогового потенциала можно сформулировать следующим образом: максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет за определенный период при соблюдении баланса между ресурсами и социально-экономическим развитием региона.

При оценке налогового потенциала региона следует также учитывать реализацию фискальных ресурсов. Это зависит от влияния республиканских и местных налоговых систем и их элементов (налоговых ставок, льгот, условий и процедур уплаты) на достаточность и качество поступлений в региональный бюджет в конкретном регионе.

Таким образом, при оценке возможности налогообложения необходимо учитывать следующие факторы

- Правовое поле действующего налогообложения
- Действующая система налогообложения
- Выбранная форма налоговой политики

Все эти факторы должны быть учтены при формировании методики оценки налогооблагаемости.

Количественная оценка налогового потенциала может быть представлена как в виде абсолютных цифр, так и в виде показателей, отражающих соотношение налогового потенциала страны и среднего по стране. Поскольку все показатели отражают потенциальные налоговые поступления, при оценке необходимо учитывать такие параметры, как неиспользованные резервы, неучтенные доходы и потери, связанные с различными факторами риска.

Таблица 1. Прогноз доходной части бюджета на 2022-2023 г.г.(млн.сом)

№	Наименование	2023 прогноз	2023 Факт	2022 прогноз	2023 Факт
1	Налоговые доходы ГНС	183 532.5	185 016.4	154 033.4	154 650.7
2	Неналоговые доходы ГНС	1 885.8	2 085.3	1 575.5	1 688.7

Источник: (Составлено автором на основе данных Аналитического обзора за 2022-2023г.г.ГНС)

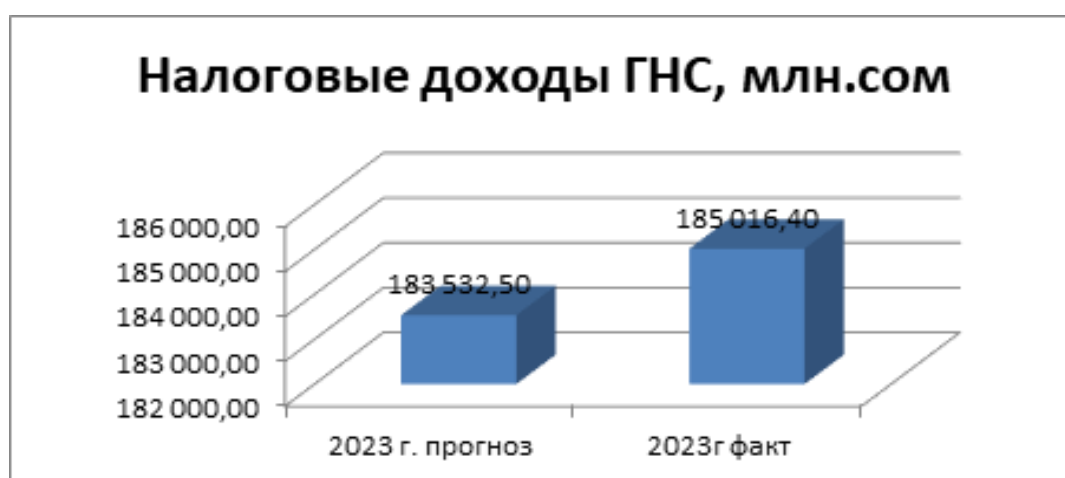


Рис. 1 Источник: Составлено автором (Сравнительный анализ прогнозных и фактических показателей за 2023г)

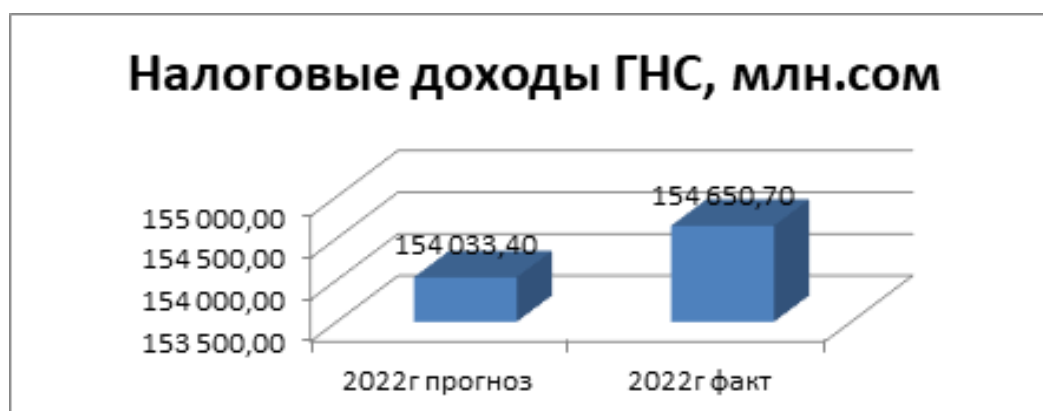


Рис. 2 Источник: Составлено автором (Сравнительный анализ прогнозных и фактических показателей за 2022г)

Налоговый потенциал тесно связан с другими экономическими показателями, характеризующими эффективность налоговой политики. К ним относятся: общая налоговая нагрузка, уровень налогового бремени налогоплательщиков (который является качественной и количественной характеристикой), удельная налоговая нагрузка, уровень налоговой нагрузки, уровень налоговой нагрузки ВВП и налоговые нормы.

Наиболее распространенными показателями оценки налогов являются уровень налоговой нагрузки ВВП и налоговые нормы. Налоговый потенциал (налоговое бремя, налоговое давление) - это мера экономических ограничений, возникающих в результате снижения налогов. На макроэкономическом уровне налоговое бремя определяется как отношение общей суммы налоговых отчислений к валовому национальному продукту. Средний уровень налогового бремени в других странах составляет 40-45 процентов. В процессе разработки и реализации налоговой политики коэффициент потенциального налогового бремени и коэффициент налогового бремени всегда связаны между собой. Это соотношение становится мерой самой налоговой политики и, соответственно, способом оценки ее эффективности. Однако метод научной абстракции подразумевает, что аспекты взаимодействия прежде всего декомпозируются и анализируются по отдельности.

Эти корреляции позволяют оценить эффективность налоговой системы. Однако научный метод абстрагирования означает, что аспекты взаимодействия изначально отделяются и анализируются отдельно.

Значение налогового потенциала заключается в обеспеченности налогами доходной части бюджета. Рассмотрим поступление налогов в Кыргызстане за 2022-2023 г.г., и сделаем анализ обеспеченности налогами доходной части бюджета в сравнении с прогнозными показателями 2022-2023 г.г.

Как показывают, вышеприведенные диаграммы, доходная часть бюджета

нашей страны обеспечена налоговыми поступлениями, и даже очевидно перевыполнение в период за 2022-2023г.г., что положительно характеризует налоговый потенциал и администрирование налогов.

Данная картина, является следствием преобразований Налогового кодекса Кыргызстана. С 2023 года в Кыргызстане вступили в силу отдельные нормы Налогового кодекса. В частности, с 1 января начнут действовать некоторые положения статей 106, 245, 297, 336, 368, 423 и 453 НККР.(11 января 2023 Кубатбек Айбашов С 2023 года в Кыргызстане вступили в силу отдельные нормы Налогового кодекса)

Для того чтобы полностью использовать потенциал налогов, в административных структурах должны применяться эффективные меры, такие как эффективная организация налоговых органов, активизация персонала и повышение уровня его подготовки. Все мероприятия должны проводиться таким образом, чтобы привлечь налогоплательщиков, информируя их и создавая условия, облегчающие уплату налогов. (Конкурентоспособность налоговой системы Кыргызской Республики. 2018.- №3 (ч.3) - С.218-222).

Проблемы в части укрепления материально-технической базы. Отсутствие механизмов оценки эффективности налоговых льгот. Проблемы, связанные с контролем взыскания налоговой задолженности и судебных дел. Налоговые проверки. Учет товаров из стран ЕАЭС. Укрепление кадрового потенциала.(Стратегия развития Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2023-2025 годы)

4. Дискуссия

Оценка налогового потенциала позволяет государственным органам планировать бюджетные ресурсы, определять налоговую политику и принимать решения о необходимых изменениях в системе налогообложения. Поэтому изучение и анализ налогового

потенциала играет важную роль в финансовом управлении государством или организацией.

Этот взгляд на проблему соотносится с точкой зрения Мусгрейва Р. (Musgrave R. Fiscal systems 1969. – 299 p.), Каратаев А.С. (Каратаев А.С. Налоговый потенциал крупнейшего налогоплательщика и его оценка: теория и методология: 2010. – 260 с.). отмечает, что налоговый потенциал (территории, отрасли, налогоплательщика) – совокупная способность генерировать налоговые платежи, при условии сохранения эффективности использования доступных ресурсов субъектов, осуществляющих национальную налоговую политику. С точки зрения Паскачева А.Б. (Паскачев А.Б. Налоговый потенциал регионов России. 2001.), потенциальные налоговые платежи можно определить как сумму максимально возможных налоговых платежей и сборов в регионе.

Налоговый потенциал государства определяется его экономической и внешнеэкономической ситуацией, налоговой системой и налоговой политикой. Налоговый потенциал выражается общей суммой взимаемых налогов, средней суммой налогов и сборов, собранных за последние несколько лет, а также показателями налогового потенциала (отношение величины налогового потенциала к численности населения, площади и другим показателям). Налоговый потенциал страны используется для сравнения налоговых возможностей различных стран, разработки экономической, социальной, бюджетной, налоговой политики, а также для бюджетного планирования.

При оценке налогового потенциала необходимо учитывать направление налоговой политики страны.

Как мы уже говорили ранее, значение налогового потенциала заключается в обеспеченности налогами доходной части бюджета. Т.е. определение «налогового потенциала» может различаться, но значение едино.

5. Выводы

Поэтому определение и изучение понятия "потенциальное налоговое бремя" просто необходимо, учитывая его важность для дальнейшего планирования доходов бюджета страны. Применяя суждения ученых-экономистов, каждый интерпретирует информацию применительно к собственным потребностям и налоговой системе. Бюджетное планирование, то есть доходная часть, невозможно без определения налогового потенциала, который является основой для будущих налоговых поступлений. Определение налогового потенциала - это большой и сложный, но очень важный процесс! Ведь он показывает будущую доходную обеспеченность государственного бюджета. Приведенный выше анализ налоговых поступлений показывает, что доходная часть бюджета Кыргызстана стабильно пополняется. Налоговая система нуждается в совершенствовании.

Совершенствование предполагается проводить по следующим приоритетным направлениям: 1. Цифровизация: Создание архитектуры данных и аналитики; 2. Повышение налоговой грамотности и культуры населения; 3. Повышение клиентоориентированности; 4. Выстраивание взаимодействия с внутренними и внешними органами; 5. Развитие кадрового потенциала; 6. Модернизация налогового администрирования; 7. Поддержка и развитие имиджа ГНС. (Стратегия развития Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2023-2025 годы)

6. Использованная литература

1. Аналитический обзор за 2022г.ГНС КР. <https://sti.gov.kg>
2. 11 января 2023 Кубатбек Айбашов С 2023 года в Кыргызстане вступили в силу отдельные нормы Налогового кодекса .<https://rus.azattyk.org/a/32218539.html>
3. Парпиева Н.Р.

Конкурентоспособность налоговой системы Кыргызской Республики / Н.Р. Парпиева // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии . - 2018.- №3 (ч.3) - С.218-222

4. Стратегия развития Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2023-2025 годы

https://sti.gov.kg/stsStorage/websti/2023/10/24/stidocument_d7ad213f-6a1c-4440-bba3-4954dc5a575f.pdf

5. [Musgrave R. Fiscal systems / R. Musgrave. – New Haven: Yale university press, 1969. – 299 с.)

6. Каратаев А.С. Налоговый потенциал крупнейшего налогоплательщика и его оценка: теория и методология: Монография / А.С. Каратаев. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2010. – 260 с.

7. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал регионов России. – М.: Издательский дом «МЕЛАП», 2001

8. Стратегия развития Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 2023-2025 годы

https://sti.gov.kg/stsStorage/websti/2023/10/24/stidocument_d7ad213f-6a1c-4440-bba3-4954dc5a575f.pdf