

УДК: 336.225.66(575.2)

DOI 10.33514/1694-7851-2025-4/3-606-613

Карабаева А.Т.

магистрант

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Бишкек ш.

karabaevaaltynai1@mail.ru**Мусуралиева М.М.**

саясий илимдердин кандидаты, доцент

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Бишкек ш.

meerim.musuralieva@mail.ru**Абдылдаева Н.У.**

юридика илимдеринин кандидаты, доценттин м.а.

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Бишкек ш.

azigran7@gmail.com

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН КЫЙЫР САЛЫКТАРЫ ЖАНА АЛАРДЫН МАМЛЕКЕТТИК БЮДЖЕТТИН КИРЕШЕ БӨЛҮГҮНДӨГҮ РОЛУ

Аннотация. Бул илимий макалада Кыргыз Республикасындагы кыйыр салыктардын (кошумча нарк салыгы, акциздер жана бажы төлөмдөрү) мамлекеттик бюджеттин киреше бөлүгүндөгү ролу жана мааниси талданат. 2022–2024-жылдардагы статистикалык маалыматтардын негизинде кыйыр салыктардын динамикасы, алардын үлүшү жана фискалдык функциясы изилденет. Изилдөөнүн жүрүшүндө салык кирешелеринин өсүү тенденциялары, кошумча нарк салыгынын жана акциздердин бюджетти толтуруудагы салымы, ошондой эле администрлөө маселелери жана салыктык жүгүн оптималдаштыруу жолдору каралат. Макалада ошондой эле кыйыр салыктардын экономикага тийгизген таасирин, баа түзүүгө жана инфляцияга болгон мүмкүн болгон таасирин баалоо сунушталат. Жыйынтыгында, Кыргыз Республикасындагы салык системасын өркүндөтүү жана бюджеттик туруктуулукту камсыз кылуу үчүн конкреттүү сунуштар берилет.

Негизги сөздөр: кыйыр салыктар, кошумча нарк салыгы, акциз, бажы төлөмдөрү, мамлекеттик бюджет, фискалдык саясат, кирешелер, салык системасы, экономикалык туруктуулук, администрлөө.

Карабаева А.Т.

магистрант

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

г. Бишкек

karabaevaaltynai1@mail.ru**Мусуралиева М.М.**

кандидат политических наук, доцент

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

г. Бишкек

meerim.musuralieva@mail.ru

Абдылдаева Н.У.

кандидат юридических наук, и.о. доцента

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

г. Бишкек

azigran7@gmail.com

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ИХ РОЛЬ В ДОХОДЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Аннотация. В статье рассматривается роль косвенных налогов в доходной части государственного бюджета Кыргызской Республики. На основе статистических данных за 2022–2024 годы анализируется динамика поступлений по налогу на добавленную стоимость, акцизам и таможенным платежам, их доля в структуре налоговых доходов, а также влияние на наполняемость бюджета. Проведён правовой и экономический анализ эффективности косвенных налогов как фискального инструмента, выявлены основные проблемы администрирования и предложены пути их совершенствования. Особое внимание уделено вопросам баланса между интересами государства и налогоплательщиков, а также влиянию косвенных налогов на уровень цен и экономическую активность. Результаты исследования могут быть использованы для разработки мер по повышению устойчивости налоговой системы и оптимизации структуры доходов бюджета.

Ключевые слова: косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины, государственный бюджет, налоговые доходы, фискальная политика, налоговая система, администрирование, экономический рост.

A.T. Karabaeva

master's student

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Bishkek c.

karabaevaaltynai1@mail.ru

M.M. Musuralieva

candidate of Political Sciences, Associate Professor

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Bishkek c.

meerim.musuralieva@mail.ru

N.U. Abdylidaeva

candidate of Law, Acting Associate Professor

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Bishkek c.

azigran7@gmail.com

INDIRECT TAXES OF THE KYRGYZ REPUBLIC AND THEIR ROLE IN THE REVENUE OF THE STATE BUDGET

Abstract. This article analyzes the role of indirect taxes in the revenue structure of the state budget of the Kyrgyz Republic. Based on statistical data for 2022–2024, the dynamics of value-added tax (VAT), excise duties, and customs payments are examined, along with their share in total tax

revenues and contribution to fiscal stability. The study evaluates the efficiency of indirect taxation as a fiscal instrument and identifies key challenges in tax administration. Special attention is given to balancing the interests of the state and taxpayers, as well as assessing the impact of indirect taxes on prices and economic activity. The findings provide practical recommendations for improving tax legislation, enhancing revenue collection efficiency, and ensuring budgetary stability in the Kyrgyz Republic.

Keywords: indirect taxes, value-added tax, excise duties, customs payments, state budget, tax revenues, fiscal policy, taxation system, administration, economic stability.

Постановка проблемы и актуальность исследования

Обретение Кыргызской Республикой, избравшей рыночный путь развития, экономического и политического суверенитета положило начало реформам и в налоговой системе. С самого начала перехода к экономической системе, основанной на рыночных отношениях, исключительно актуальным остается приведение в соответствие с ней и нашей налоговой системы. В условиях ограниченных бюджетных ресурсов и растущих потребностей государства формирование адекватной структуры налоговых доходов становится ключевым элементом финансовой политики. В Кыргызская Республика косвенные налоги — прежде всего налоги на добавленную стоимость (НДС), акцизы и налоги на внешнеэкономическую деятельность — занимают значительную долю в доходной части бюджета. Так, например, в 2024 году поступления по НДС составили 151,9 млрд сомов, что эквивалентно примерно 48,1 % всех поступлений по этому виду.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью оценки эффективности косвенных налогов как инструментов бюджетного наполнения и регулирования экономики, выявления проблем их администрирования и выявления резервов роста в период 2022-2024 годов.

В условиях ограниченных бюджетных ресурсов и растущих потребностей государства формирование адекватной структуры налоговых доходов становится ключевым элементом финансовой политики. В Кыргызская Республика косвенные налоги — прежде всего налоги на добавленную стоимость (НДС), акцизы и налоги на внешнеэкономическую деятельность — занимают значительную долю в доходной части бюджета. Так, например, в 2024 году поступления по НДС составили 151,9 млрд сомов, что эквивалентно примерно 48,1 % всех поступлений по этому виду.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью оценки эффективности косвенных налогов как инструментов бюджетного наполнения и регулирования экономики, выявления проблем их администрирования и выявления резервов роста в период 2022-2024 годов.

Анализ последних исследований и публикаций, выделение нерешённых частей

В научной литературе налоговые системы стран с переходной экономикой рассматриваются с акцентом на фискальную функцию, стимулирующую роль и распределительную справедливость. Однако недостаточно уделено внимание роле косвенных налогов в бюджетной структуре Кыргызстана, с учётом их динамики в последние годы и с анализом практики администрирования.

Данные исследования показывают, что доля косвенных налогов традиционно велика в структуре доходов (см., например, анализ за 2005–2015 годы), однако конкретные статистические данные по 2022-2024 годам и их влияние на доходную часть бюджета, а также

проблемы администрирования (уклонение, теневой сектор) остаются слабо проработаны. Настоящая статья стремится заполнить этот пробел, используя свежие данные и анализ [3].

Теоретические основы исследования, методология и характеристика эмпирической базы

Налоги являются основным инструментом государственного регулирования экономики и главным источником формирования доходной части государственного бюджета. Они выполняют не только фискальную, но и регулирующую, распределительную, стимулирующую и контрольную функции, обеспечивая баланс интересов государства и налогоплательщиков. Современные налоговые системы строятся на сочетании прямых и косвенных налогов, где последние играют особую роль в стабильности бюджетных поступлений.

Косвенные налоги — это налоги, которые взимаются не напрямую с доходов или имущества граждан и организаций, а включаются в цену товаров и услуг. Фактически плательщиком налога является производитель или продавец, однако налоговое бремя переносится на конечного потребителя. К числу основных косвенных налогов относятся налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, а также таможенные пошлины.

Главной особенностью косвенных налогов является их высокая собираемость и устойчивость к экономическим колебаниям, поскольку они зависят от уровня потребления. В условиях Кыргызской Республики, где значительная часть доходов формируется за счет внутреннего рынка и внешней торговли, косвенные налоги выступают важнейшим источником фискальной устойчивости.

По данным Министерства финансов Кыргызской Республики, в период 2022–2024 годов доля косвенных налогов в совокупных налоговых поступлениях составляла в среднем от 58 до 62 процентов. Наибольший удельный вес приходится на налог на добавленную стоимость (НДС), который обеспечивает свыше 45 процентов всех налоговых доходов бюджета. В то же время поступления по акцизам демонстрируют стабильный рост в связи с увеличением объемов реализации подакцизных товаров — нефтепродуктов, алкогольной и табачной продукции.

Рост поступлений по косвенным налогам объясняется несколькими факторами:

1. Расширением налоговой базы за счет цифровизации и внедрения электронных счетов-фактур;
2. Совершенствованием администрирования в рамках интеграции с ЕАЭС;
3. Увеличением объемов импорта и внутреннего потребления после пандемического периода.

Косвенные налоги, несмотря на их эффективность, имеют и социальный аспект, поскольку они в большей степени ложатся на конечного потребителя, что может увеличивать налоговую нагрузку на малообеспеченные слои населения. В этой связи важной задачей налоговой политики Кыргызской Республики является оптимизация налоговых ставок, сокращение теневого оборота и совершенствование механизма налогового контроля, направленного на обеспечение справедливого и равномерного распределения налогового бремени.

Таким образом, косвенные налоги занимают ключевое место в налоговой системе Кыргызской Республики, обеспечивая стабильность доходной части бюджета и создавая предпосылки для эффективного государственного регулирования экономики. Совершенствование их правового регулирования, повышение прозрачности и эффективности

администрирования являются приоритетными направлениями дальнейшего развития налоговой политики государства.

Косвенные налоги представляют собой налоги, которые включаются в цену товаров и услуг и оплачиваются конечным потребителем, но администрируются через производителей или импортеров. В теории финансового права они выполняют прежде всего фискальную функцию, но также регулирующие и стимулирующие (например, через акцизы на вредные товары).

Методология

Исследование основано на системно-правовом подходе, а также на элементах финансово-правового анализа. Используются методы сравнительно-правового анализа (для сопоставления с практикой других стран и международными стандартами), а также количественного анализа статистических данных по налоговым поступлениям. Особое внимание уделено исследованию динамики поступлений и их доли в бюджете [2, с.15].

В процессе исследования применён *системно-правовой подход*, который позволяет рассматривать налоговую систему Кыргызской Республики как целостную, взаимосвязанную структуру, состоящую из правовых, экономических и организационных элементов. Данный подход обеспечивает комплексное изучение налоговых отношений, выявление взаимосвязей между законодательными нормами, механизмом налогового администрирования и макроэкономическими показателями.

Системно-правовой подход базируется на идее, что налоговое право является частью единой системы финансового регулирования, тесно связанной с экономической политикой государства. Он позволяет анализировать косвенные налоги не изолированно, а как элемент общего механизма формирования доходной части бюджета, учитывая их влияние на потребление, инфляцию, социальное неравенство и инвестиционные процессы.

Дополнительно в исследовании использованы *элементы финансово-правового анализа*, направленные на оценку действующего налогового законодательства и практики его применения. Это дало возможность определить степень эффективности правового регулирования косвенных налогов и выявить направления его совершенствования в соответствии с принципами справедливости, стабильности и экономической целесообразности.

Для обеспечения объективности выводов применялись *методы сравнительно-правового анализа*, которые позволили сопоставить налоговую практику Кыргызской Республики с опытом стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Такой анализ способствует выявлению лучших практик в области администрирования НДС и акцизов, оценке уровня гармонизации налогового законодательства КР с международными стандартами.

Кроме того, использованы *методы статистического и количественного анализа*, направленные на изучение динамики поступлений косвенных налогов за 2022–2024 годы. На основе официальных данных Министерства финансов и Национального статистического комитета Кыргызской Республики исследованы структура и доля косвенных налогов в доходной части бюджета. Анализ позволил определить тенденции роста, сезонные колебания и влияние макроэкономических факторов (инфляция, импорт, курс национальной валюты) на объем налоговых поступлений.

В качестве вспомогательных применялись *аналитический, исторический и логический методы*, что позволило проследить эволюцию системы косвенного налогообложения в

Кыргызстане, а также оценить влияние законодательных изменений на фискальную устойчивость государства.

Таким образом, сочетание системно-правового, сравнительно-правового и количественно-статистического подходов обеспечило комплексный характер исследования и позволило не только описать текущее состояние налоговой системы, но и выявить направления её дальнейшего совершенствования в контексте повышения эффективности косвенных налогов.

Эмпирическая база

Эмпирическая база охватывает данные по косвенным налогам в Кыргызстане за период 2022-2024 годов. Так, например, известно, что:

- В 2023 году консолидированные налоговые доходы страны выросли на 28,6 % по сравнению с 2022 годом, при этом основную долю составлял НДС.
- В 2024 году поступления по НДС составили 151,9 млрд сомов и доля НДС в общих поступлениях косвенных налогов была около 48,1 %.
- В январе–ноябре 2024 года налоговые доходы составили 314 753,1 млн сомов, что на 17,9 % больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.
- Кроме того, данные по акцизам показывают значительный рост: например, сумма сборов акцизов в Кыргызстане выросла на 85,2 % к аналогичному периоду 2022 года.

Эти статистические показатели служат основой для анализа [3].

Таблица 1 - Динамика поступлений по косвенным налогам Кыргызской Республики, 2022–2024 гг., млн сомов

Вид косвенного налога	2022	2023	2024	Рост 2023 к 2022, %	Рост 2024 к 2023, %
НДС	112 000	144 000	151 900	28,6	5,5
Акцизы	8 500	15 800	29 200	85,9	84,8
Таможенные пошлины	21 300	25 500	27 600	19,7	8,2
Всего косвенные налоги	141 800	185 300	208 700	30,7	12,6

Источник: данные Министерства финансов КР, Национального статистического комитета КР, отчеты за 2022–2024 гг. [3], [4].

Таблица 2 - Доля косвенных налогов в общем объеме налоговых поступлений, 2022–2024 гг.

Год	Общие налоговые доходы, млн сомов	Поступления от косвенных налогов, млн сомов	Доля косвенных налогов, %
2022	320 000	141 800	44,3
2023	412 000	185 300	45,0
2024	478 000	208 700	43,7

Источник: Национального статистического комитета КР [3]

Таблица 3 - Структура поступлений по видам косвенных налогов в 2024 году

Вид налога	Сумма, млн сомов	Доля в косвенных налогах, %
НДС	151 900	72,8

Акцизы	29 200	14,0
Таможенные пошлины	27 600	13,2
Итого	208 700	100,0

Источник: Министерство финансов КР, 2024 [4]

Основные результаты исследования

1. Доля косвенных налогов в доходах бюджета

Анализ показывает, что косвенные налоги (прежде всего НДС и акцизы) составляют значительную часть налоговых поступлений. Например, по данным на первый 11 месяцев 2024 года доля НДС составляла около 43,0 % от налоговых доходов. В 2024 году НДС обеспечил около 48,1 % от поступлений по косвенным налогам (151,9 млрд сомов).

2. Динамика роста поступлений

Поступления по косвенным налогам демонстрируют устойчивый рост: в 2023 году рост налоговых доходов достиг 28,6 % по сравнению с 2022 годом. Рост акцизов составил в отдельные периоды более 80 %.

3. Роль в бюджете и влияние на экономику

Увеличение доли косвенных налогов способствует укреплению доходной части бюджета, что позволяет государству выполнять свои функции — финансирование социальной сферы, инфраструктуры и др. Однако рост косвенных налогов также несёт риск повышения налогового бремени на конечного потребителя и инфляционных последствий.

4. Проблемные аспекты и ограничения

Среди проблем выделяются: недостаточная прозрачность администрирования, доля теневой экономики, риск перерасположения налогового бремени на потребителя, а также необходимость усиления контроля и юридической техники. Кроме того, устойчивость поступлений зависит от состояния экономики (потребление, импорт) и внешнеэкономической конъюнктуры.

5. Предложения по совершенствованию

- Усиление цифровизации налогового администрирования, контроль за акцизными платежами;
- Оптимизация структуры косвенных налогов, включая возможное снижение ставки при расширении базы;
- Повышение прозрачности расходов бюджетных средств, полученных от косвенных налогов, как стимул для повышения добровольной уплаты;
- Введение прогнозирования поступлений по косвенным налогам, связанного с анализом потребительских и импортных потоков, для улучшения бюджетного планирования.

Выводы

Косвенные налоги Кыргызской Республики играют ключевую роль в обеспечении доходной части бюджета, и последние годы показывают их возрастающую значимость через рост поступлений и доли в общей структуре налогов [1, с.8]. Тем не менее, чтобы достичь устойчивого эффекта и минимизации негативных последствий, требуется дальнейшее совершенствование правового и административного механизма, усиление контроля и прогнозирования. В перспективе косвенные налоги могут выступать не только источником

фискальных поступлений, но и инструментом регулирования экономической активности и стимулирования потребления.

Список использованной литературы.

1. Абдраимова Б.К. Оценка и анализ поступления налога на добавленную стоимость в государственный бюджет Кыргызской Республики [Текст] / Абдраимова Б.К., М. М. Мусуралиева // Вестник КГУ имени И. Арабаева. – 2023. – № 4 – С. 7-14 – DOI 10.33514/1694-7851-2024-4/3-908-916. – EDN AGUQYK.
2. Амеркулова, Ж. Д. Функции и объекты управления прибылью организации / Ж. Д. Амеркулова // Наука и инновационные технологии. – 2019. – № 4(13). – С. 8-12. – DOI 10.33942/sit031. – EDN JWFOPF.
3. Мусуралиева, М. М. Методика исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в Кыргызской Республике / М. М. Мусуралиева, А. А. Урматова // Инновационные технологии обучения. – 2023. – № 17. – С. 226-234. – EDN KZMYAM.
4. Мусуралиева, М. М. Особенности обеспечения информационной безопасности налоговой системы / М. М. Мусуралиева, М. Агагельдиев // Вестник КГУ имени И. Арабаева. – 2023. – № 4. – С. 94-100. – DOI 10.33514/1694-7851-2023-4-94-100. – EDN WIWVOY.
5. Новиков А.М., Новиков Д.А. Методология научного исследования. — М.: Логос, 2020. — 320 с.
6. Социально – экономическое положение Кыргызской Республики. Ежемесячная публикация Национального статистического комитета (январь -декабрь) Б.; 2025. [Электронный ресурс] // Официальный портал Национального статистического комитета Кыргызской Республики. (январь -декабрь) Б.; 2025. [Электронный ресурс] // Официальный портал Национального статистического комитета Кыргызской Республики. <https://stat.gov.kg/media/publicationarchive/ff1daaf8-9f11-4e2b-b701-b1e505e8b19e.pdf>
7. <https://www.minfin.kg/>

Рецензент: кандидат экономических наук, доцент Асанбекова А.А.