

8. Димитрис Анастасиу, Антонис Баллис, Ассиль Гуизани, Христос Калландранис, Фатен Лакхал // Влияние денежно-кредитной политики на устойчивость: анализ процентных ставок и выбросов углерода корпорациями // Journal of Environmental Management Volume 368, Сентябрь 2024, 122119. // <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2024.122119>

9. 22 иранских университета в рейтинге устойчивости GreenMetric". Tehran Times. 2019-12-09.

10. GreenMetric" www.uv.es . Получено 2020-10-01 .

11. Suwartha, Nyoman; Sari, Riri Fitri (2013-12-15). «Оценка UI GreenMetric как инструмента поддержки развития зеленых университетов: оценка рейтинга 2011 года»// Журнал более чистого производства . Специальный выпуск: Зеленые университеты и экологическое высшее образование для устойчивого развития в Китае и других развивающихся странах. 61 : 46–53. doi : 10.1016/j.jclepro.2013.02.034 .

12. "Общие рейтинги 2021". UIGreenMetric

13. Карыбаева, Ч. С. Зеленая экономика как инструмент регулирования экономической и экологической безопасности / Ч. С. Карыбаева, Э. А. Дыйкамбаев // Вестник Исык-Кульского университета. – 2022. – № 51. – С. 70-76. – EDN XSHHOG.

Интернет ресурсы:

1. <https://www.hotcourses.ru/study-abroad-info/latest-news/top-green-universities-in-the-world/>

2. https://en.wikipedia.org/wiki/UI_GreenMetric

3. <https://journal.sovcombank.ru/esg/tseli-ustoichivogo-razvitiya--chto-znachat-i-kakoe-vliyanie-okazivayut>

DOI: <https://doi.org/10.69722/1694-8211-2025-61-45-53>

УДК: 336.22

Карыбаева Ч. С., канд. эконом. наук, доцент

ckarybaeva@bk.ru

ORCID: 0009-0002-9460-3904

ИГУ им. К. Тыныстанова

г. Каракол, Кыргызстан

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Роль налогов как фактора экономической безопасности зависит от конкретной ситуации, особенностей развития страны, которые она переживает, характера проводимой экономической политики, стабильности государственной власти.

Налоговая система, выступая одновременно и фактором экономической безопасности, должна способствовать обеспечению такого развития экономики, при котором создавались бы необходимые финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства и каждого региона, сохранения целостности и единства финансовой системы (включая денежную, бюджетную, кредитную, налоговую и валютную системы), успешного противостояния внутренним и внешним угрозам Кыргызстана и ее регионам (субъектам КР).

В современных условиях хозяйствования любое государство особое внимание уделяет таким явлениям, как уклонение от уплаты налогов, поскольку они оказывают отрицательное, а иногда угрожающее влияние на экономику, существенно влияют на состояние экономической и общенациональной безопасности государства. Налоговая составляющая экономической безопасности, ее роль и значение в условиях современной экономики приобретают особую актуальность. Это обусловлено большим количеством нарушений в сфере налогообложения, задолженностью по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней, а также наличием значительного объема теневого сектора экономики. Данные обстоятельства представляют собой значимую проблему для государства как с точки зрения обеспечения и укрепления налоговой безопасности, так и с точки зрения экономической стабильности государства в целом.

Важнейший элемент экономической безопасности страны в современных условиях - налоговая безопасность. Налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговая безопасность, налоговая система, налоговое администрирование, налоговый контроль.

Карыбаева Ч. С., экон. илимд. канд., доцент

ckarybaeva@bk.ru,

ORCID: 0009-0002-9460-3904

К. Тыныстанов ат. БИМУ

Каракол ш., Кыргызстан

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЭКОНОМИКАЛЫК КООПСУЗДУК СИСТЕМАСЫНДА САЛЫКТЫК БАШКАРУУНУН НАТЫЙЖАЛУУЛУГУ

Экономикалык коопсуздуктун фактору катары салыктардын ролу конкреттүү кырдаалга, өзгөчөлүктөргө – ал башынан өткөрүп жаткан өлкөнүн өнүгүшүнө, жүргүзүлүп жаткан экономикалык саясаттын мүнөзүнө, мамлекеттик бийликтин туруктуулугуна – көз каранды.

Салык системасы бир эле мезгилде экономикалык коопсуздуктун фактору катары каралуу менен, мамлекеттин жана ар бир региондун социалдык-экономикалык туруктуулугу жана өнүгүүсү үчүн, финансы системасынын (анын ичинде акча-кредиттик, бюджеттик, кредиттик, салыктык жана валюталык системалардын) бүтүндүгү менен биримдигинин сакталышы үчүн, Кыргызстандын жана анын аймактарынын (КР субъектилеринин) ички жана сырткы коркунучтарга ийгиликтүү каршы туруусу үчүн зарыл финансылык шарттар түзүлө турган экономикалык өнүгүүнү камсыз кылууга көмөктөшүүгө тийиш.

Заманбап экономикалык шарттарда ар кандай мамлекет салык төлөөдөн качуу сыяктуу көрүнүштөргө өзгөчө көңүл бурат, анткени алар экономикага терс, кээде коркунучтуу таасирин тийгизип, мамлекеттин экономикалык жана улуттук коопсуздугунун абалына олуттуу таасир тийгизет. Экономикалык коопсуздуктун салыктык компоненти, анын азыркы экономикадагы ролу жана мааниси өзгөчө актуалдуу. Бул салык салуу жаатындагы көп сандагы мыйзам бузуулар, бардык деңгээлдеги бюджеттерге салыктык төлөмдөр боюнча карыздар, ошондой эле экономиканын көмүскө секторунун олуттуу көлөмүнүн болушу менен шартталган. Бул жагдайлар мамлекет үчүн салык коопсуздугун камсыз кылуу жана чыңдоо көз карашынан алганда да, бүтүндөй мамлекеттин экономикалык туруктуулугу жагынан да олуттуу көйгөй болуп саналат.

Заманбап шарттарда өлкөнүн экономикалык коопсуздугунун эң маанилүү элементи болуп салык коопсуздугу саналат. Салык салуу экономика менен бюджеттик системанын ортосундагы байланыш болуп эсептелип, ал чарбалык субъектилердин, жеке адамдардын жана мамлекеттин ортосунда каражаттарды кайра бөлүштүрөт.

Түйүндүү сөздөр: экономикалык коопсуздук, салыктык коопсуздук, салык системасы, салыктык башкаруу, салык көзөмөлү.

Karybaeva Ch. S., cand. of econ. sciences, assoc. professor

ckarybaeva@bk.ru

ORCID: 0009-0002-9460-3904

K. Tynystanov Issyk-Kul state university

Karakol, Kyrgyzstan

EFFICIENCY OF TAX ADMINISTRATION IN THE SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY IN KYRGYZSTAN

The role of taxes as a factor of economic security depends on the specific situation, peculiarities - the development of the country, which it is experiencing, the nature of the economic policy pursued, the stability of state power.

The tax system, acting simultaneously as a factor of economic security, should contribute to ensuring such development of the economy, which would create the necessary financial conditions for socio-economic stability and development of the state and each region, preserving the integrity and unity of the financial system (including monetary, budgetary, credit, tax and currency systems), successfully countering internal and external threats to Kyrgyzstan and its regions

In modern economic conditions any state pays special attention to such phenomena as tax evasion, because they have a negative and sometimes threatening impact on the economy, significantly affect the state of economic and national security of the state.

The tax component of economic security, its role and importance in the conditions of modern economy are becoming particularly relevant. This is due to the large number of violations in the field of taxation, arrears of tax payments to budgets of all levels, as well as the presence of a significant amount of the shadow sector of the economy. These circumstances represent a significant problem for the state both from the point of view of ensuring and strengthening tax security, and from the point of view of economic stability of the state as a whole.

The most important element of economic security of the country in modern conditions is tax security.

Taxation is a link between the economy and the budget system, which redistributes funds between economic entities, individuals and the state.

Keywords: *economic security, tax security, tax system, tax administration, tax control.*

Налоговая система Кыргызской Республики является важным элементом финансово-экономической сферы государства, проводит непосредственную работу по сбору налогов и платежей в бюджет республики и вносит существенный вклад в обеспечение экономической безопасности Кыргызской Республики, выполнение социальных и экономических программ государства.

Обеспечение экономической безопасности, то есть достижение устойчивого экономического состояния и последующего его развития, является одной из ведущих целей каждого государства.

Расширение масштабов «теневой экономики», проявляющейся преимущественно в уклонении от уплаты налогов, может привести к попаданию страны в «теневую

институциональную ловушку», которая является серьезнейшей угрозой для экономической безопасности. «Теневая институциональная ловушка» представляет собой состояние устойчивого равновесия, характеризующее невозможность мобилизации финансовых ресурсов, достаточных для перехода в более эффективное состояние. В случае вовлечения Кыргызской Республики, выход из такой ловушки потребует затрат, сравнимых с доходной частью государственного бюджета.

Проблемы налоговой системы могут также и по-другому повлиять на экономическую безопасность, однако результат будет аналогичным – потеря значительных финансовых ресурсов и подрыв экономического состояния государства.

С увеличением количества и масштабности экономических преступлений данный вопрос предстает перед политическими деятелями все более остро. Однако, стремление к достижению экономической безопасности в государстве раскрывает всю сложность и многогранность данной проблемы.

Обеспечение стабильности и устойчивого экономического роста требует налаженности и четкой организации самых различных сфер деятельности государства.

Так, одной из составляющих экономической безопасности является налоговая безопасность, определяющаяся таким состоянием экономики, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства. Однако налоговая система является не только финансовым ресурсом.

Она влияет на уровень экономической безопасности по трем направлениям:

- в качестве указанного выше финансового обеспечения расходов государства, формирования социально ориентированной бюджетной политики и решения проблемы несбалансированности бюджета;

- как инструмент регулирования экономических и социальных процессов;

- как фактор зависимости государства от налогоплательщиков и регионов.

Таким образом, следует сказать, что налоговая система является одновременно ресурсом и инструментом обеспечения экономической безопасности, и фактором возникновения угроз [3].

Налоговая система как фактор укрепления экономической безопасности является важным регуляторным рычагом и необходимым условием построения экономически независимого государства, которая самостоятельно может противостоять возникающим угрозам в социально-экономической сфере. Налоговая система современного государства выступает в качестве фундамента финансовой политики. Исходя из этого, ее четкость и рациональность оказывают прямое влияние на экономическую безопасность страны. Эффективная реализация государственных задач во многом зависит от рационального планирования и реализации налоговой системы и налоговой политики [4].

Налоговые угрозы представляют собой совокупность условий и факторов, реализация которых способствует нарушению устойчивости и стабильности социально-экономической системы государства, а также влияние которых вызывает нарушение стабильности развития налоговой системы и её устоявшейся структуры. На рисунке 1 представлены основные факторы возникновения и виды угроз налоговой безопасности.



Рисунок 1. Основные факторы возникновения и виды угроз налоговой безопасности. Источник: file:///C:/Users/User/Downloads/3903%20(3).pdf

Представленные факторы не только приводят к снижению уровня экономической безопасности, но и негативно воздействуют на специфику налоговой сферы в целом.

В целях обеспечения высокого уровня экономической безопасности в налоговой системе на региональном уровне необходимо оперативное выявление и оценка всего многообразия угроз, представляющих опасность полноценной жизнедеятельности экономических субъектов на уровне конкретного региона страны. Для предотвращения и нивелирования негативных последствий возникающих угроз для налоговой системы региона необходимы своевременная их оценка и принятие эффективных управленческих решений, что предполагает модернизацию налоговой системы (повышение эффективности и результативности мер налогового контроля, повышение уровня налоговой культуры и профессиональный рост налоговых служащих в регионе). Для выявления угроз экономической безопасности в налоговой системе и управления ими на уровне конкретного региона целесообразно комплексно использовать следующую систему специальных налоговых показателей оценки эффективности реализации региональной налоговой политики.

Важная роль отводится государственной налоговой службе, перед которой поставлены задачи повышения финансовой безопасности страны через пресечение уклонения от уплаты налогов. Финансовые средства, сокрытые от налогообложения и полностью выведенные из-под контроля государства, нарушают конкурентный баланс рынка, искажают национальную и международную экономическую статистику, прямым или косвенным образом финансируют организованную преступность

Налоговым обязательством является обязанность налогоплательщика уплатить налог при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики [5].

Для обеспечения порядка поступления налогов недостаточно издать нормы, в которых закреплена господствующая воля, необходимо обеспечить подчинение граждан и организаций содержащимся в них правилам.

Налоговое администрирование – это, во-первых, приведение процесса взимания налогов и возникающих отношений и связей между представителями налоговых органов и налогоплательщиков в соответствии с изменившимися производственными отношениями и формами хозяйствования. И, во-вторых, это совокупность процедур, обеспечивающих государственное управление в области налогообложения, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля.

Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Каждому из этих методов присущи свои формы реализации, призванные обеспечивать решение определенных задач.

Государственная налоговая служба Кыргызской Республики подвела итоги деятельности за первое полугодие 2024 года.

С начала года ГНС собрала 138 млрд. 561,7 млн. сомов налогов и страховых взносов, перевыполнив установленный план на более чем 5 млрд. сомов (выполнение плана 103,8%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налогов и платежей увеличились на 22 млрд. 395,8 млн. сомов или темп роста составил 119,3%.

В том числе собрано 101 млрд. 254,4 млн. сомов налогов и платежей. План перевыполнен на 281,6 млн. сомов. По сравнению с шестью месяцами прошлого года собрано больше на 16 млрд. 807,1 млн. сомов (темп роста 119,9%).

Сумма собранных страховых взносов составила 37 млрд. 307,3 млн. сомов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года это больше на 5 млрд. 588,7 млн. сомов (темп роста 117,6%).

По налоговой задолженности

По состоянию на 1 июля 2024 года сумма налоговой задолженности и страховым взносам по республике составила 58 млрд. 877,3 млн. сомов по 260 561 субъектам, из них:

- по налогам 56 млрд. 751,7 млн. сомов по 211 898 субъектам;
- по страховым взносам 2 млрд. 125,6 млн. сомов по 48 663 субъектам.

За этот период налоговая служба в рамках работ по взысканию налоговой задолженности в бюджет обеспечила поступление 16 млрд. 657,7 млн. сомов, в том числе:

- по налогам 15 млрд. 763,3 млн. сомов;
- по страховым взносам 894,4 млн. сомов.

Налоговый контроль

Проведение и оформление материалов рейдового налогового контроля разработан в соответствии со статьями 51, 59, 60, 127-130, 132-136 Налогового кодекса Кыргызской Республики [6].

За первое полугодие 2024 года налоговыми органами республики налоговым контролем по соблюдению требований налогового законодательства были охвачены 13 тыс. 243 субъекта, нарушения установлены у 6432 субъектов.

В том числе у 1127 субъектов отсутствовали разрешительные документы, просрочены сроки действия патента – 511 субъектов, отсутствие ККМ – 225 субъектов, не пробитие и не выдача кассовых чеков – 2762 субъекта, отсутствие акцизной марки или несоответствие акцизных марок у подакцизных товаров – 127 субъектов, неуплата страхового взноса – 93 субъекта и другие нарушения - 1173 субъекта.

Также в ходе рейдового налогового контроля было изъято:

–алкогольной продукции без акцизных марок и/или с поддельными акцизными марками в количестве 12 тыс. 417 бутылок, на общую сумму 3 млн. 180 тыс. сомов.

–табачных изделий в количестве 169 тыс. 380 пачек, на общую сумму 19 млн. 779 тыс. сомов.

С 1 июля 2024 года по республике отменена выдача патента на торговую деятельность. 82 тыс. 886 предпринимателей, или более 98,7 процентов от общего числа тех, кто работал в сфере торговли на патентной системе налогообложения, перешли на другие налоговые режимы.

Из них 65 тыс. 745 субъектов выбрали упрощенную систему налогообложения на основе единого налога, а 17 тыс. 141 субъект, работающих на рынках ТРК «Дордой» и «Тураталы эл базары» («Кара-Суу»), отнесенных к стратегическим объектам, перешли на особый налоговый режим.

За первое полугодие 2024 года налоговыми органами республики проведено 4 тыс. 496 налоговых проверок субъектов предпринимательства. По результатам проверок дополнительно начислены в бюджет заниженные (сокрытые) суммы налогов в размере 5,6 млрд. сомов.

Поступление по материалам налоговых проверок (включая погашение по актам за прошлые периоды) составило 3,8 млрд. сомов.

В результате камеральных проверок установлены налоговые нарушения на сумму 3 млрд. 656,9 млн. сомов, выездные проверки – 2 млрд. 28,3 млн. сомов.

Также налоговыми органами республики за первое полугодие 2024 года совместно с правоохранительными органами проведено 39 налоговых проверок, по результатам которых дополнительно начислены в бюджет заниженные (сокрытые) суммы налогов в размере 462,7 млн. сомов. Осуществляется анализ поступающей информации от правоохранительных органов в части сокрытия субъектами предпринимательства налогов.

Налоговая служба перевыполнила плановые показатели по налогам благодаря работе по улучшению налогового администрирования, переводу предпринимателей на онлайн обслуживание.

В частности, свои результаты дали проекты цифровизации налоговых процедур "СМАРТ Салым", в том числе электронные счета-фактуры, контрольно-кассовые машины, электронные товаротранспортные накладные и др.

Большинство налоговых услуг переведены в цифровой формат, что также дало положительный эффект в работе по сборам.

Свои положительные результаты дали и нормы нового Налогового кодекса, который направлен на поддержку отечественных производителей, создание эффективных инструментов для вывода отечественной продукции на зарубежные рынки, защиту добросовестного бизнеса и вывод экономики из тени, а также дал возможность для создания благоприятного инвестиционного климата, условий для добросовестной конкуренции.

Устойчивость системы налогообложения характеризует надежность составляющих ее элементов, внутренних и внешних связей, способных противостоять возмущениям. Она позволяет оценить достаточность защищенности налоговой системы (способность противостоять политическим, экономическим, налоговым, информационным, криминальным и др. угрозам внутреннего и внешнего характера), а также является универсальным инструментом для анализа проблем налоговой безопасности на макроэкономическом уровне.

Исходя из выше сказанного, очевидно, что налоговая среда требует формирования институтов, обеспечивающих рост бюджетных доходов и регулирование экономических процессов.

При этом налоговая безопасность предполагает не только борьбу с уклонением от уплаты налогов и вывод экономики из тени, но и повышение качества налогового управления.

Важнейшим элементом, проводимой государством политики в сфере государственного бюджета и финансов является налоговая политика [7].

Поэтому эффективное управление налогообложением – это важнейшая сфера научно-практических исследований и методических действий, являющихся частью общей теории и практики управления. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нарушают баланс межбюджетных отношений регионов с государственным бюджетом и, в конечном итоге, нагнетают социальную напряженность в обществе.

Таким образом, следует отметить, что налоговая безопасность неразрывно связана с процессом управления налогообложением, то есть, чем выше уровень эффективности налогового администрирования, тем ниже у государства угроз в связи с недополучением финансовых ресурсов.

Следовательно, налоговую безопасность государства необходимо рассматривать и оценивать через призму качества налогового администрирования, которое в целом характеризует состояние налоговой системы, ее эффективности. Поэтому, как налоговая безопасность, так и налоговое администрирование занимают ведущее место в системе мер экономической безопасности страны [8].

Важнейшими условиями повышения качества налогового администрирования выступают: совершенствование организационной структуры налоговых органов, укрепление их материально-технической базы, использование новых технологий контрольной работы, в том числе и по отбору налогоплательщиков для проведения выездных проверок, изменение концепции взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, поднятие на принципиально новый уровень информационно-технологического обеспечения аналитической работы, повышение квалификации кадров, разработка качественных профессиональных стандартов деятельности работников налоговых органов.

Литература:

1. Ярунина А. Г. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности. – М: Директ-Медиа, 2019.
2. Воронцов Б. В. Налоговая безопасность государства и экономических систем// Проблемы современной экономики, N 3 (27), 2008. Евразийский международный научно-аналитический журнал. [Http://www.m-economy.ru/art.php?Nartid=2199](http://www.m-economy.ru/art.php?Nartid=2199)
3. Шувалова Е. В., Солярик М. А., Захарова Д. С. // Налоговые аспекты экономической безопасности в российской федерации. // Экономика, Статистика и Информатика № 39 3, 2016. // <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-aspekty-ekonomicheskoy-bezopasnosti-v-rossiyskoy-federatsii/viewer>
4. Коростелкина И. А., Дедкова Е. Г. Налоги как инструмент обеспечения экономической безопасности территории/ // Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, Россия, г. Орёл. <https://doi.org/10.26577/be.2020.v133.i3.09>.
5. Налоговый кодекс Кыргызской Республики г. Бишкек, от 18 января 2022 года № 3.
6. Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 27 февраля 2024 года № 83. О внесении изменения в постановление Кабинета Министров

Кыргызской Республики "О мерах по реализации требований статей 59, 85, 127, 130, 131, 329, 414 и 415 Налогового кодекса Кыргызской Республики" от 24 февраля 2022 года № 95.

7. Орузбаева, Н. Т. Влияние налоговой политики на развитие местного самоуправления (на примере Г. Каракол) / Н. Т. Орузбаева, К. К. Алымбаева // Вестник Иссык-Кульского университета. – 2016. – № 41. – С. 221-226. – EDN HJGMPQ.

8. Мишенина М. С. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности// ГАОУ ВПО ТО «Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права». <https://econf.rae.ru/article/6664>

Интернет ресурсы:

8. <https://sti.gov.kg/news/details>

9. <https://cbd.minjust.gov.kg/7-25712/edition/6522/ru>

10. [file:///C:/Users/User/Downloads/3903%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/3903%20(3).pdf)