

Джумабаева Г.Б.

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ САЛЫКТЫК ЭМЕС
КИРЕШЕЛЕРДИН АЗЫРКЫ АБАЛЫ

Джумабаева Г.Б.

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ
В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

G. Dzhumabaeva

CURRENT STATE OF NON-TAX INCOME
IN THE KYRGYZ REPUBLIC

УДК: 336.232.3(575.2) (04)

Бул макалада салыктык эмес кирешелерди жана төлөмдөрдү төлөөдө мамилелердин өзгөчө системасы ачылат. Салыктык төлөмдөрдөн айырмаланып, салыктык эмес кирешелер өтө ар түрдүү жана өз табияты боюнча бири-бири менен анча окшоштуктарга ээ эмес, алар салык катары классификацияланбайт деген терс өзгөчөлүгүн эске албаганда. Ошону менен бирге, салыктык эмес кирешелерди алуунун жол-жоболору ар түрдүү жана техникалык жактан жетишпегендик боюнча салыктык башкаруу системасынын салыктык жол-жоболорунан төмөн. Макала кирешелерди талдап, өлкөнүн мамлекеттик бюджетине салыктык эмес кирешелердин эсепке алынышы жана түшүүсүн көзөмөлдөөгө басым жасайт. “Салыктык эмес төлөмдөр жөнүндө” Кыргыз Республикасынын Мыйзамынын жана Кыргыз Республикасынын Салыктык эмес кирешелер жөнүндө кодексинин (мындан ары - Кодекс) ченемдик укуктук базасына баа берүү жүргүзүлүүдө. Жыйынтыгында карызды өндүрүү, төлөөчүнүн жоопкерчилиги жана ар бир салыктык эмес төлөмдү бюджеттин киреше бөлүгүнө кошуунун толуктугу, текшерүүлөрдү жүргүзүүнүн жол-жобосу, чечимдерге даттануу маселелери боюнча ченемдердин жетишсиздиги аныкталган. Жалпысынан салыктык эмес төлөмдөрдү көзөмөлдөө жана башкаруу жоголгон. Бул Кодекс түшүнүксүз жагдайлардын көбүн жойду, ошону менен бирге өзгөртүү жана толуктоолорду киргизүүнү талап кылат деген тыянак чыгарылды.

Негизги сөздөр: салыктык эмес киреше, администрация, жыйым, акы төлөнүүчү кызматтар, администраторлор, чегерүүлөр, салык органдары, көзөмөл.

В настоящей статье раскрывается особенная система взаимоотношений при оплате неналоговых доходов и платежей. В отличие от налоговых платежей, неналоговые доходы чрезвычайно разнообразны и по своей природе имеют между собой мало общего, за исключением того отрицательного признака, что они не могут быть отнесены к налогам. При этом процедуры извлечения неналоговых доходов различны и по своему техническому совершенству уступают налоговым процедурам системы администрирования налогов. В статье проводится анализ поступлений и акцентируется внимание на контроле учета и поступлений неналоговых доходов в государственный бюджет страны. Проводится оценка нормативной правовой базы Закона КР «О неналоговых платежах» и Кодекса КР о неналоговых доходах (далее по тексту Кодекс). В результате установлено, отсутствие нормы по вопросам взыскания задолженности, ответственности плательщиков и полноты внесения каждого неналогового платежа в доход бюджета, утрачены процедурные вопросы по проведению проверок, обжалованию решений и в целом контролю и

администрированию неналоговых платежей. Сделан вывод, что настоящий Кодекс устранил большинство неясностей, однако требует также внесения изменений и дополнений.

Ключевые слова: неналоговый доход, администрирование, сбор, платные услуги, администраторы, отчисление, налоговые органы, контроль.

This article reveals a special system of relationships when paying non-tax revenues and payments. Unlike tax payments, non-tax revenues are extremely diverse and by their nature have little in common with each other, except for the negative feature that they cannot be classified as taxes. At the same time, the procedures for extracting non-tax revenues are different and, in terms of their technical perfection, are inferior to the tax procedures of the tax administration system. The article analyzes revenues and focuses on the control of accounting and receipts of non-tax revenues in the state budget of the country. An assessment of the regulatory legal framework of the Law of the Kyrgyz Republic “On Non-Tax Payments” and the Code of the Kyrgyz Republic on Non-Tax Revenues (hereinafter referred to as the Code) is being carried out. As a result, it has been established that there is a lack of norms on issues of debt collection, payer liability and the completeness of the inclusion of each non-tax payment in budget revenue, procedural issues on conducting audits, appealing decisions and, in general, the control and administration of non-tax payments have been lost. It is concluded that this Code has eliminated most of the ambiguities, but also requires amendments and additions.

Key words: non-tax income, administration, collection, paid services, administrators, deductions, tax authorities, control.

Неналоговые платежи играют ключевую роль в финансовой стратегии страны как для бизнеса, так и для частных лиц. В настоящей статье мы рассмотрим основные аспекты неналоговых платежей и их роль в бюджете страны. Прежде всего, в соответствии со ст. 18 Бюджетного кодекса КР «Неналоговые доходы – это доходы государственного бюджета, предусмотренные законодательством о неналоговых доходах и не являющиеся налогами, таможенными платежами, взносами по государственному социальному страхованию и официальными трансфертами» [1]. Другими словами, это различные сборы, отчисления, платежи, уплачиваемые в доход государственного бюджета, включая стоимость государственных и муниципальных услуг, при этом они не являются налогами, таможенными платежами, взносами по государственному социальному страхованию и официальными

трансфертами. В группу неналоговых доходов включаются довольно разнородные платежи, получение которых бюджетом имеет самые различные основания. Всех их объединяет тот факт, что все они не являются налогами и не регламентируются налоговым законодательством КР. Важную роль в функционировании бюджетной системы играет принцип единства, призванный сохранить целостность бюджетной системы при наличии относительно самостоятельных бюджетов. Одним из инструментов, обеспечивающих этот принцип, является бюджетная классификация [3]. При этом каждый вид неналогового платежа имеет свой код по элементу бюджетной классификации.

В настоящее время в доходах бюджетов Кыргызской Республики первостепенную роль играют налоги, а неналоговые доходы отступили на второй план. Отметим, что появление налоговых платежей уходит корнями к появлению государства и поэтому система налогообложения имеет древнюю историю становления и взимания налогов. Сегодня налоговое законодательство Кыргызской Республики – это система нормативных правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения. Следует отметить, что Налоговый кодекс в КР был принят самым первым в 1996 году среди стран Средней Азии. Безусловно, с тех пор налоговая система правоотношений претерпела различные изменения не только в администрировании процедур налогообложения, но и в самом подходе современного видения системы налоговых правоотношений, процедур взимания налогов, предоставления современных технологий электронных услуг и т.д. В отличие от налоговых платежей, неналоговые доходы чрезвычайно разнообразны и по своей природе имеют между собой мало общего, за исключением того отрицательного признака, что они не могут быть отнесены к налогам. При этом процедуры извлечения неналоговых доходов различны и по своему техническому совершенству уступают налоговым процедурам системы администрирования налогов.

Постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 14 апреля 1994 года № 1481-ХП введен Закон КР «О неналоговых платежах» (далее по тексту Закон), который состоял из 34 статей и определил понятие и перечень неналоговых платежей, создал законодательную основу для добровольного взноса и принудительного взыскания [2]. Кроме того, были установлены неналоговые платежи, поступающие в бюджет в виде сборов, платежей, отчислений, доходов и санкций, кроме платных государственных услуг. Впоследствии с развитием рыночных отношений возникали все больше новых сборов и платежей, которые нуждались в контроле и четком администрировании со стороны государственных органов.

В связи с чем, с 2004г. по 2016г. было принято 23 закона о внесении изменений и дополнений в Закон КР «О неналоговых платежах». Однако необходимо отметить, что в Законе отсутствовали нормы по вопросам взыскания задолженности, ответственности плательщиков и полноты внесения каждого неналогового платежа в доход бюджета. Законом было предусмотрено возложение функций по контролю за правильностью и своевременностью уплаты неналоговых платежей в бюджет на налоговые органы. Однако были утрачены процедурные вопросы по проведению проверок, обжалованию решений, и в целом контролю и администрированию неналоговых платежей, сборов и отчислений со стороны государственных органов.

В настоящее время мы имеем принятый Кодекс КР «О неналоговых доходах», который вступил в силу с 1 января 2019г. и где имеется четкое разграничение между каждым видом неналогового дохода. Настоящий Кодекс имеет 155 статей и на сегодняшний день принято 17 законов о внесении изменений и дополнений. Однако в данном Кодексе отсутствует порядок и процедура проведения проверок неналоговых доходов в доход бюджета со стороны администраторов и главных администраторов. Кроме этого, мы считаем, что сами администраторы и главные администраторы по неналоговым доходам не должны себя контролировать, так как это противоречит самой системе проведения аудита и может привести к конфликту интересов. На наш взгляд, требуется статья по возложению нормы толкований и разъяснений о стороны уполномоченного государственного органа по проведению политики в области неналоговых доходов. Данная потребность возникает по причине возникновения вопросов по применению норм настоящего Кодекса у плательщиков и особенно необходима при исполнении обязательства по оплате неналоговых платежей в бюджет. Следует отметить, что в отличие от Закона КР «О неналоговых платежах», действующий Кодекс устанавливает:

- систему неналоговых доходов;
- виды неналоговых доходов;
- порядок установления, изменения и отмены неналоговых доходов;
- основания возникновения, изменения, исполнения и прекращения обязательства по уплате неналоговых доходов;
- права и обязанности плательщиков и других участников правоотношений, возникающих при уплате неналоговых доходов;
- формы контроля за начислением и уплатой неналоговых доходов;

– порядок обжалования решений органов, осуществляющих сбор неналоговых доходов, контроль за их уплатой, а также законности и обоснованности действий и/или бездействия их сотрудников [4].

Необходимо отметить, что в Кодексе указаны конкретные участники правоотношений при оплате неналоговых доходов, в частности субъект, признаваемый плательщиком неналоговых доходов, главные администраторы неналоговых доходов, администраторы неналоговых доходов и органы налоговой службы. С 2017г. с вступлением в силу Бюджетного кодекса КР в бюджетной сфере возникло разграничение, которое необходимо для правильного учета доходов в рамках бюджетной классификации. В настоящее время около 50 видов неналоговых доходов и платежей как элемент имеет свой код платежа по бюджетной классификации и бюджет, в который зачисляется тот или иной платеж.

В соответствие со статьей 16 Кодекса о неналоговых доходах налоговые органы имеют соответствующие полномочия по контролю по вопросам своевременности и правильности оплаты неналоговых доходов в государственный бюджет. Хотелось бы отметить, что налоговые органы администрируют учет поступлений и отчетность по двум видам неналоговых доходов:

- сбор за вывоз мусора населенных пунктов;
- отчисление на содержание и развитие инфраструктуры местного значения.

По другим неналоговым сборам, платежам, платам и отчислениям имеются администраторы или главные администраторы, которые ведут учет и отчетность по закрепленным платежам. С каждым годом вопросы своевременности и полноты внесения в доход бюджета неналоговых доходов проявляют все больше актуальный характер, при этом поступления неналоговых доходов ежегодно растут.

Проведем небольшой аналитический обзор. Только за 11 месяцев 2023г. поступление неналоговых доходов в государственный бюджет составило 72992,45 млн. сомов. Тогда как в 2022г. поступило неналоговых доходов в государственный бюджет 52 230,4 млн. сом, что составило 17% от общего поступления доходов бюджета [5].

При этом уточненный план неналоговых доходов, поступивших по общему нормативу на за 11 месяцев 2023 года составил 54 484,67 млн. сома, а исполнение за 11 месяцев 2023 года 72 992,45 млн. сомов, процентный показатель составил 134,0% к уточненному плану, перевыполнение сверх утвержденного плана составило 18 507,78 млн. сомов, а по сравнению с аналогичным периодом 2022 года утвержденного плана перевыполнение составило 27 995,8 млн. сомов, темп роста – 162,2%.

По итогам 11 месяцев 2023 года основные показатели роста по неналоговым доходам: план по дивидендам составил 16 770,97 млн. сомов, выполнение к годовому плану составило 196,6%, а по сравнению с предыдущим годом поступило на 12 498,18 млн. сомов больше. А также, от поступлений от оказания платных услуг составило 21 928,30 млн. сомов, по сборам за государственную регистрацию и перерегистрацию поступило 2 728,68 млн. сомов, а также от предприятий, работающих в горнодобывающей отрасли на территории республики от отчислений на содержание и развитие инфраструктуры местного значения поступило 1 827,31 млн. сомов, а перевыполнение по сравнению с прошлым годом 430,81 млн. сомов, темп роста – 130,8%.

Согласно Закону Кыргызской Республики от 17 января 2023 года №3 «О плановом периоде республиканского бюджета Кыргызской Республики на 2023 год» неналоговые доходы, согласно утвержденному плану, составляют 43,5 млрд. сом. В том числе:

- проценты по предоставленным бюджетным займам и кредитам - 1 493,1 млн. сом;
- начислены дивиденды на государственный пакет акций - 3 200,0 млн. сом;
- Прибыль Национального банка КР - 5 000,0 млн. сом;
- прибыль государственных и муниципальных предприятий - 100,0 млн. сом;
- плата за пользование недрами и ископаемым топливом - 351,4 млн. сом;
- сборы и платежи за пользование природными ресурсами - 1 679,8 млн. сом;
- плата за загрязнение окружающей среды - 257,0 млн. сом; - плата за аренду имущества - 1 187,6 млн. сом;
- платежи - 1 152,6 млн. сом;
- госпошлины - 841,6 млн. сом;
- сборы - 756,6 млн. сом;
- поступления от платных услуг - 21 432,4 млн. сом;
- штрафов, штрафов, санкций и конфискации - 1 900,0 млн. сом.

В настоящее время каждый неналоговый платеж, сбор, отчисление, плата, штраф и т.д. имеет своего администратора, на которого возложены обязательства по контролю начисления, поступления, учета и методов взыскания задолженности по неналоговым платежам. Однако администрирование по закрепленным неналоговым доходам осуществляется слабо, а в отдельных случаях отсутствует контроль и автоматизация неналоговых платежей со стороны администраторов. В некоторых ведомствах отсутствует автоматизированная система контроля и администрирования неналогового дохода. Считаем, что эф-

фактивное администрирование неналоговых доходов может привести к выявлению дополнительных резервов в бюджет страны. Значительную долю поступлений неналоговых доходов занимают Доходы от собственности и проценты, которые составили в 2023г. – 32 447,4 млн. сом или 44% от всех поступлений неналоговых доходов за 11 месяцев 2023г. и доходы от продажи товаров и оказания услуг – 29322,3 млн. сом или 40%.

Итак, исследования структуры и особенности неналоговых доходов позволили сделать следующие выводы:

– Политика регулярного улучшения качества обслуживания плательщиков приведет к построению совершенного исполнения доходной части бюджета республики по неналоговым платежам.

– Модернизация на основе современных технологий автоматизации, позволит осуществить эффективное управление бюджетом республики:

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

б) обеспечить полный учет поступлений неналоговых платежей;

в) установить целевой характер совершаемых операций.

– Внедрение автоматизированных программ в систему учета и отчетности позволит усовершенствовать методику проведения текущего и последующего контроля и ускорит оборот бюджетных средств в системе администрирования неналоговых доходов.

– Использование автоматизированной системы документооборота позволит преобразовать документооборот в компьютеризованную систему, функционирующую в режиме реального времени.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Кыргызской Республики, ст.18 // [Электронный ресурс]: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36650298&pos=1075;-30#pos=1075;-30
2. Закон Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 года №1481-ХП // [Электр. ресурс]: <https://dpi.kg/ru/activity/legislation/legislation-laws/>
3. Финансы. Учебник под ред. к.э.н. Н.Ю. Исаковой. – Екатеринбург, 2019. - С. 99. [Эл. ресурс]: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/95119/1/978-5-7996-2748-5_2019.pdf
4. Кодекс Кыргызской Республики «О неналоговых доходах» от 10 августа 2018 года №89, ст.1 // [Электронный ресурс]: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34969941&pos=239;-54#pos=239;-54.
5. Сайт Министерства финансов Кыргызской Республики, Блок Связанные новости // [Электронный ресурс]: <https://www.minfin.kg/posts/show/nenalogovyve-dohody-soglasno-ut-verzhdennomu-planu-so>
6. Джумабаева Г.Б. Основы налогового администрирования в условиях рыночной экономики. / Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2015. №. 6. С. 56-59.
7. Джумабаева Г.Б., Курманалиева А.С. Роль налоговых льгот в системе налогообложения Кыргызской Республики. / Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2015. №. 6. С. 91-94.
8. Джумабаева Г. Проблемы проведения налоговой политики Кыргызской Республики в условиях рынка. / Известия ВУЗов Кыргызстана. 2013. №. 3. С. 151-153.