

Есеналиева Бактыгуль Баховна

Доктор экономических наук, профессор

Кыргызский Государственный Университет им. Ж. Баласагына

Кыргызская Республика, г. Бишкек

Кубатбеков Адилет Кубатбекович

Магистрант высшей школы экономики

Кыргызский Национальный Университет им. Ж. Баласагына

Кыргызская Республика, г. Бишкек

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

***Аннотация.** В статье исследованы теоретические и практические аспекты косвенного налогообложения в Кыргызской Республике. Проведен анализ динамики поступлений косвенных налогов в государственный бюджет за 2021–2025 годы. Определена роль налога на добавленную стоимость, акцизного налога и налога с продаж в формировании доходной части бюджета страны. Выявлены основные проблемы системы косвенного налогообложения, связанные с высокой зависимостью бюджетных доходов от НДС, теневым сектором экономики и необходимостью совершенствования налогового администрирования. Предложены основные направления развития косвенного налогообложения в условиях цифровизации экономики.*

***Ключевые слова:** косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налог с продаж, государственный бюджет, налоговая система, налоговое администрирование, Кыргызская Республика.*

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ КЫЙЫР САЛЫК САЛУУ: АБАЛЫ, КӨЙГӨЙЛӨРҮ ЖАНА ӨНҮГҮҮ КЕЛЕЧЕГИ

***Аннотация.** Макалада Кыргыз Республикасындагы кыйыр салык салуунун теориялык жана практикалык аспектилері изилденген. 2021–2025-жылдар аралыгында мамлекеттик бюджетке түшкөн кыйыр салыктардын динамикасына талдоо жүргүзүлгөн. Өлкөнүн бюджетинин киреше бөлүгүн түзүүдөгү кошумча нарк салыгынын, акциздик салыктын жана сатуудан алынуучу салыктын ролу аныкталган. Бюджеттик кирешелердин КНСке жогорку деңгээлде көз карандылыгы, экономиканын көмүскө сектору жана салыктык администрациялоону өркүндөтүү зарылдыгы менен байланышкан кыйыр салык салуу тутумунун негизги көйгөйлөрү белгиленген. Экономиканы санариптештирүү шарттарында кыйыр салык салууну өнүктүрүүнүн негизги багыттары сунушталган.*

Түйүндүү сөздөр: кыйыр салыктар, кошумча нарк салыгы, акциздик салык, сатуудан алынуучу салык, мамлекеттик бюджет, салык системасы, салыктык администрациялоо, Кыргыз Республикасы.

INDIRECT TAXATION IN THE KYRGYZ REPUBLIC: CURRENT STATE, PROBLEMS AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Abstract. *The article examines theoretical and practical aspects of indirect taxation in the Kyrgyz Republic. An analysis of indirect tax revenues to the state budget for 2021–2025 is carried out. The role of value-added tax, excise taxes and sales tax in the formation of budget revenues is determined. The main problems of the indirect taxation system related to the high dependence of budget revenues on VAT, the shadow economy and the need to improve tax administration are identified. The main directions for the development of indirect taxation in the context of economic digitalization are proposed.*

Keywords: *indirect taxes, value added tax, excise tax, sales tax, state budget, tax system, tax administration, Kyrgyz Republic.*

В современных условиях трансформации рыночной экономики Кыргызской Республики и интеграции страны в экономическое пространство Евразийского экономического союза (ЕАЭС) особую актуальность приобретают вопросы обеспечения устойчивости и сбалансированности государственной бюджетной системы. Важнейшим инструментом формирования доходов бюджета и регулирования макроэкономических процессов выступает налоговая система, в структуре которой традиционно доминирующую роль играют косвенные налоги.

Косвенное налогообложение, включающее в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы и налог с продаж, представляет собой эффективный механизм мобилизации финансовых ресурсов. Обладая высокой фискальной ценностью, стабильностью поступлений и относительной независимостью от конечных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, косвенные налоги выступают главным драйвером покрытия государственных расходов. Однако чрезмерное смещение налогового бремени в сторону потребительских налогов может спровоцировать регрессивность налоговой системы и усилить инфляционное давление. В связи с этим комплексный анализ динамики, внутренней структуры и фискальной эффективности косвенных налогов в КР является объективной необходимостью для выработки взвешенной налоговой политики.

В экономической науке косвенные налоги классифицируются как налоги на потребление, включаемые в цену товаров (работ, услуг) и оплачиваемые конечным потребителем. В отличие от прямых налогов, которые привязаны к доходу или имуществу налогоплательщика, косвенные налоги ориентированы на объемы оборота и потребления.

Методологически оценка эффективности косвенного налогообложения базируется на сочетании двух ключевых подходов:

- **Фискальный подход** — оценивает долю косвенных налогов в общих доходах государственного бюджета и в структуре налоговых

поступлений. Высокий удельный вес свидетельствует о фискальной устойчивости, но указывает на жесткую зависимость государства от уровня потребительской активности.

- **Макроэкономический подход** — измеряет уровень фискальной нагрузки путем сопоставления объемов собранных налогов с макроэкономическими индикаторами, в частности с Валовым внутренним продуктом (ВВП).

В рамках данного исследования анализ проводится на основе официальных статистических данных Министерства финансов КР, Государственной налоговой службы при Министерстве экономики и коммерции КР, а также Национального статистического комитета КР за период 2021–2025 гг.

За анализируемый пятилетний период фискальная система Кыргызской Республики продемонстрировала беспрецедентный рост номинальных доходов, обусловленный как инфляционными процессами и оживлением деловой активности после пандемического кризиса, так и масштабными реформами в сфере налогового администрирования (внедрение ККМ, электронных счетов-фактур и маркировки товаров).

Для оценки роли косвенного обложения рассмотрим агрегированную динамику доходов государственного бюджета.

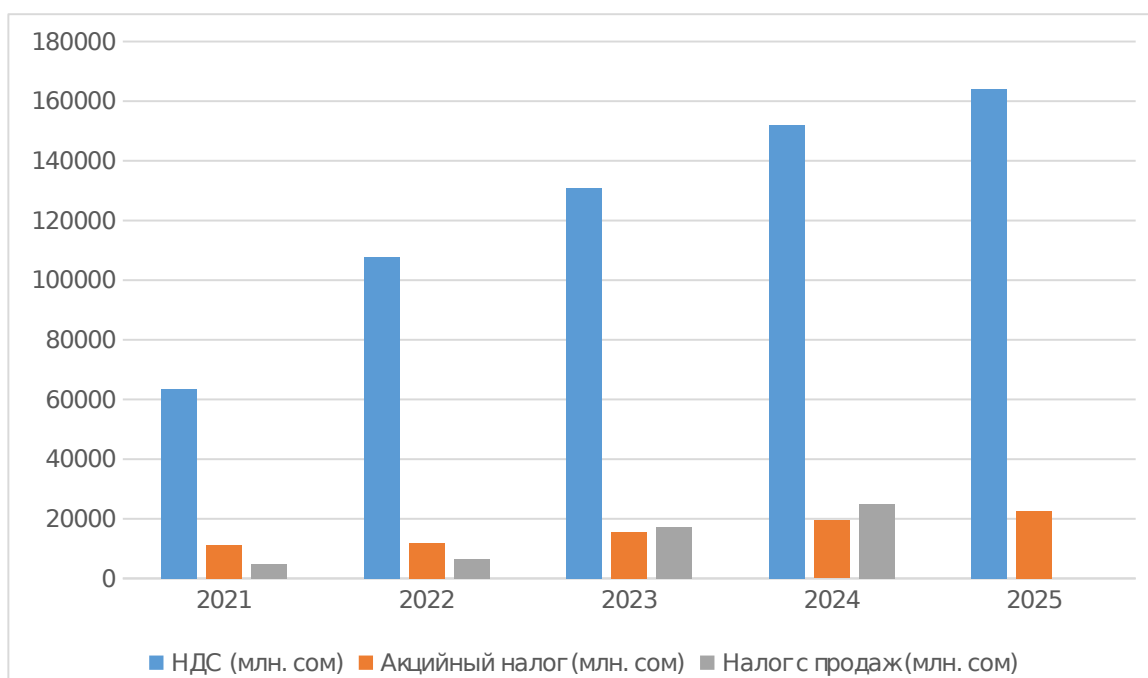
Год	НДС (млн. сом)	Акцизный налог (млн. сом)	Налог с продаж (млн. сом)
2021	63630.0	11370.7	4929.8
2022	107616.1	11743.4	6435.6
2023	130975.9	15560.7	17260.3
2024	151997.4	19417.9	25103.3
2025	164090.7	22701.8	29506.4

Таблица 1. Динамика и структура доходов государственного бюджета КР за 2021–2025 гг. (млн. сом)¹

Рисунок 1. Динамика поступлений косвенных налогов в КР за 2021–2025 гг. (млн сом)²

¹ Таблица составлена автором на основе данных - <https://minfin.kg>

² Рисунок составлен автором на основе данных - <https://minfin.kg>



Данные диаграммы наглядно отражают динамичный повышательный тренд совокупных косвенных налогов с 79,9 млрд до 216,3 млрд сомов. При этом НДС сохраняет за собой статус абсолютного ядра фискальной системы.

Анализ таблицы 1 показывает, что в период с 2021 по 2023 гг. доля косвенных налогов в налоговой структуре стремительно росла, достигнув пика в 2023 году — **61,3%**. Это свидетельствовало о высокой степени «потребительской» ориентации бюджета. Однако к 2025 году намечилось снижение этой доли до **46,8%**. Данный сдвиг объясняется опережающим ростом неналоговых доходов бюджета и масштабным увеличением поступлений по прямым налогам (включая налог на прибыль кумторского сектора и новые механизмы декларирования доходов).

НДС является структурообразующим элементом доходов КР. Для выявления качественных характеристик фискального потенциала НДС принципиально важно разделить его на два независимых потока: НДС на внутреннее производство и НДС на товары, импортируемые на территорию республики.

Рисунок 2. Структурные изменения в сборах НДС (2021 г. в сопоставлении с 2025 г.)³

³ Рисунок составлен автором на основе данных - <https://minfin.kg>

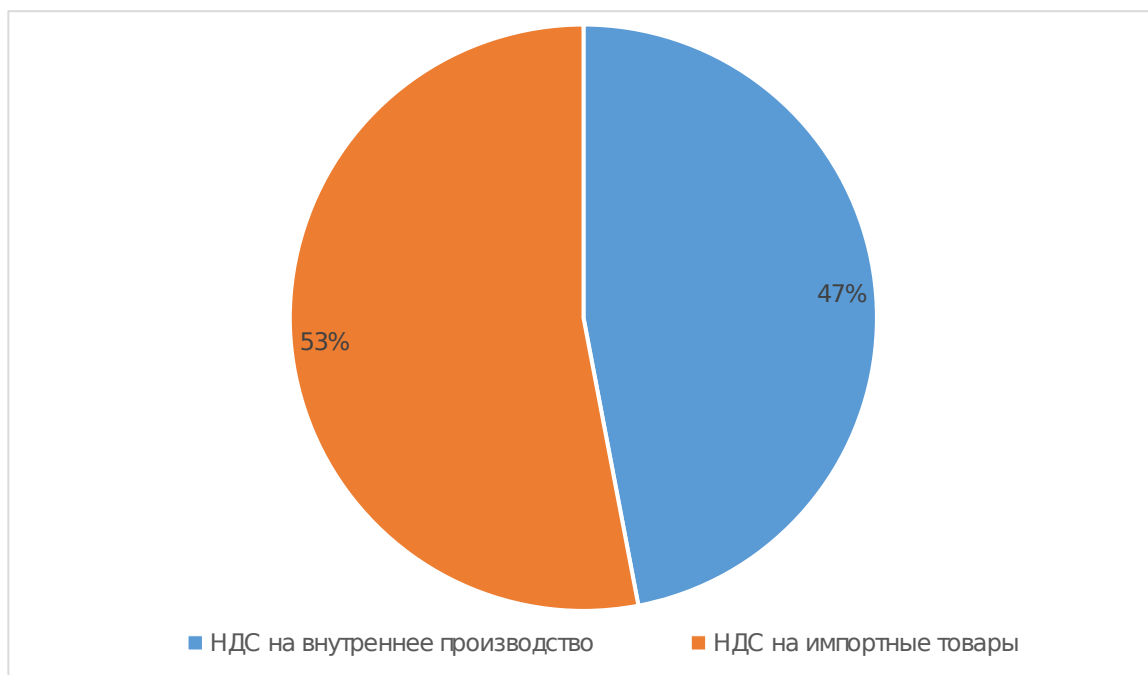


Диаграмма ярко иллюстрирует позитивный макроэкономический сдвиг: планомерное выравнивание пропорций за счет роста доли внутреннего НДС с 38,3% до 47,0%, что указывает на детенизацию отечественного производства.

Представленная структура свидетельствует о том, что экономика Кыргызстана сохраняет импортоориентированный характер, так как более половины НДС собирается на таможенной границе. Тем не менее, жесткий фискальный контроль, администрирование счетов-фактур (ЭСФ) позволили поднять долю внутреннего НДС почти на 9 процентных пунктов (с 38,3% до 47,0%), что снижает уязвимость бюджета от внешнеторговых шоков.

Акцизный налог выполняет не только фискальную, но и важную регулирующую (социально-экологическую) функцию, ограничивая потребление вредных товаров. Поступления акцизов характеризуются выраженным дисбалансом по источникам происхождения.

Таблица 2. Структура акцизного налога по источникам и категориям товаров за 2022 – 2023 гг.⁴

Группы подакцизных товаров	2022 г. (млн. сом)	Доля, %	2023 г. (млн. сом)	Доля, %
Внутреннее производство, всего	1 960,6	100,0%	3 568,2	100,0%
Алкогольная продукция	1 803,7	92,0%	3 496,8	98,0%
Табачные изделия	78,4	4,0%	17,8	0,5%
Нефтепродукты	78,5	4,0%	53,6	1,5%

⁴ Таблица составлена автором на основе данных - <https://minfin.kg>

Группы товаров	2022 г. (млн. сом)	Доля, %	2023 г. (млн. сом)	Доля, %
Импорт из стран ЕАЭС, всего	9 245,9	100,0%	11 246,9	100,0%
Табачные изделия	5 510,5	59,6%	7 265,5	64,6%
Нефтепродукты	3 661,4	39,6%	3 531,5	31,4%
Алкогольная продукция	74,0	0,8%	449,9	4,0%

Рисунок 3. Товарная структура акцизов внутреннего и импортного происхождения (2022 – 2023 г.)⁵

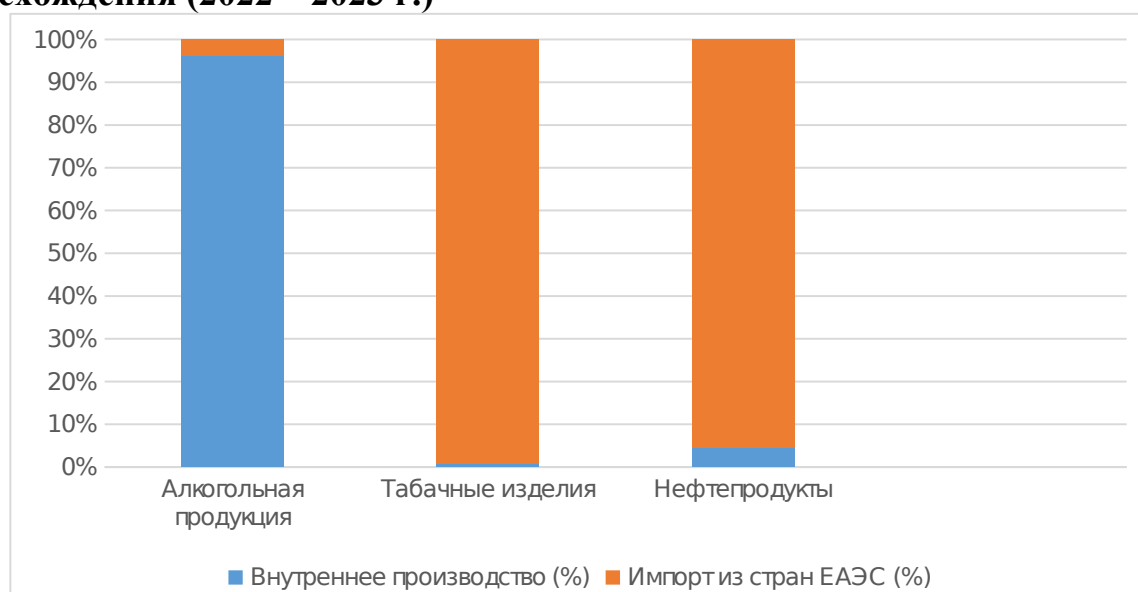


Диаграмма четко фиксирует критическую полярность: фискальный базис внутреннего акциза целиком сформирован алкогольной отраслью, тогда как импортный акциз базируется на табаке и нефтепродуктах.

Для глубокой оценки влияния косвенного обложения на макроэкономику рассчитаем уровень налогового давления НДС и акцизов по отношению к Валовому внутреннему продукту (ВВП) Кыргызской Республики.

Таблица 3. Макроэкономические индикаторы фискальной нагрузки косвенных налогов к ВВП КР.⁶

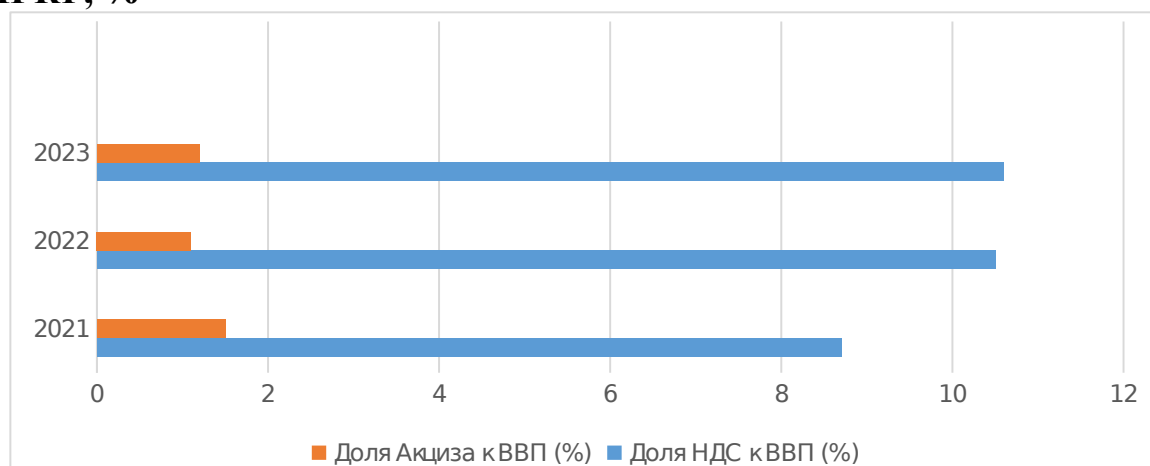
Макроэкономический показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Объем ВВП КР, млн. сом	723 122,2	1 020 744,6	1 228 898,8
Налоговая нагрузка всех сборов к ВВП, %	20,9%	22,4%	21,7%

⁵ Рисунок составлен автором на основе данных - <https://minfin.kg>

⁶ Таблица составлена автором на основе данных - <https://minfin.kg>

Макроэкономический показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Удельный вес НДС к ВВП, всего, %	8,7%	10,5%	10,6%
НДС на импорт к ВВП, %	5,4%	6,3%	6,1%
НДС на производство к ВВП, %	3,3%	4,2%	4,5%
Удельный вес Акциза к ВВП, всего, %	1,5%	1,1%	1,2%
акциз на импорт к ВВП, %	1,2%	0,9%	0,9%
акциз на производство к ВВП, %	0,3%	0,2%	0,3%

Рисунок 4. Динамика уровня фискального давления НДС и Акциза к ВВП КР, %⁷



Линейный график наглядно фиксирует рост эффективности НДС (рост доли к ВВП с 8,7% до 10,6%) при стабильно жестком, но контролируемом коридоре акцизной нагрузки (1,1% - 1,5%).

Проведенный детальный анализ выявил комплекс системных проблем в сфере косвенного налогообложения республики, которые приведены ниже.

Высокая чувствительность к объемам импорта. Несмотря на положительную динамику, более половины НДС по-прежнему формируется за счет внешнеторговых операций. Изменение конъюнктуры на границах со странами ЕАЭС и КНР способно мгновенно отразиться на доходах бюджета.

Асимметрия акцизной базы. Практически нулевое фискальное значение отечественного табачного производства при явной зависимости импортного акциза от зарубежных поставок сигарет создает угрозы для стабильности доходов в условиях глобального тренда на снижение потребления табака.

«Теневой» оборот. Сектор розничной торговли и услуг, несмотря на внедрение ККМ, все еще частично остается вне зоны полного фискального

⁷ Рисунок составлен автором на основе данных - <https://minfin.kg>

учета, что занижает базу для исчисления внутреннего НДС и налога с продаж.

Для нивелирования выявленных проблем и максимизации фискального потенциала рекомендуется реализовать следующий комплекс мер:

- **Глубокая сквозная автоматизация.** Необходимо завершить интеграцию систем электронных счетов-фактур (ЭСФ) с автоматизированными системами таможенного контроля. Это исключит схемы занижения таможенной стоимости товаров и обеспечит полную прозрачность движения товаров от границы до конечного прилавка.
- **Оптимизация структуры акцизных ставок.** Целесообразно продолжить поэтапное выравнивание ставок акцизов на табачную и алкогольную продукцию в соответствии с гармонизированными соглашениями ЕАЭС, одновременно усиливая жесткий контроль за нелегальным оборотом ГСМ.
- **Реформирование налога с продаж.** Рассмотреть возможность постепенного сужения базы налога с продаж (вплоть до его полной отмены для субъектов, применяющих прозрачные формы безналичных расчетов), поскольку НсП по своей экономической природе дублирует НДС и создает эффект кумулятивного налогового каскада.

Подводя итоги исследования, следует подчеркнуть, что косвенное налогообложение выступает в роли фундамента финансовой стабильности Кыргызской Республики. За период 2021–2025 гг. сборы по НДС, акцизам и налогу с продаж показали кратную динамику роста. Основным фактором успеха послужил переход от экстенсивных методов (повышение ставок) к интенсивным (цифровизация, детенизация и улучшение фискального контроля).

Реализация предложенных мер позволит сбалансировать структуру косвенных налогов, повысить долю внутренних поступлений и снизить нагрузку на добросовестный бизнес, гарантируя при этом стабильное исполнение социальных обязательств государства.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (последняя редакция) от 31 декабря 2025 года № 262 (с изменениями и дополнениями).
2. Кухаренко В.Б., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие – М.: Издательство РАГС, 2017. С.56-78.
3. Алкадырова С. Налог – как механизм формирования государственного бюджета // Банковский вестник. – 2013. – № 10
4. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение. Ростов.: Феникс, 2016.
5. Официальные отчеты об исполнении государственного бюджета Министерства финансов Кыргызской Республики за 2021–2025 гг. // Официальный сайт Минфина КР - <https://minfin.kg>