

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговых льгот по освобождению от уплаты налога на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны

Оценка проведена в соответствии с Порядком оценки эффективности налоговых льгот, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об оценке эффективности налоговых льгот» от 4 августа 2023 года № 388.

Итоговая оценка эффективности действующих налоговых льгот, проведена Межведомственной рабочей группой, образованная приказом Министерства экономики и коммерции КР от 14 августа 2023 года № 106, на основании предварительной оценки уполномоченного налогового органа и/или уполномоченного органа в сфере таможенного дела.

Паспорт налоговой льготы:

Измерение	Описание
Этапы	2 этап
Вид налога	Налог на имущество
Название и описание	Освобождаются от уплаты налога на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны (Статья 411 часть 2 пункт 2 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Земли санаториев, домов отдыха, пансионатов профсоюзов, входящих в санитарно-охранные зоны, относятся земельные участки, находящиеся в особо охраняемой природной территории с установлением границ, имеющие лечебное значение и благоприятные условия для организации оздоровительных мероприятий, представленные в установленном порядке в пользование лечебно-курортным учреждениям.
Бенефициары/ Категория получателей	Государство

Период оценки	2018-2023 годы
Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	3 256,4 тыс. сомов – за 2023 год

Анализ по оценке эффективности освобождения от уплаты налога на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны

Согласно статье 1 Закона Кыргызской Республики «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах» округ санитарной (горно-санитарной) охраны - особо охраняемая природная территория с установленным в соответствии с законодательством Кыргызской Республики режимом хозяйствования, проживания, природопользования, обеспечивающим защиту и сохранение природных лечебных ресурсов и лечебно-оздоровительной местности с прилегающими к ней участками от загрязнения и преждевременного истощения. Для лечебно-оздоровительных местностей и курортов, где природные лечебные ресурсы относятся к недрам (минеральные воды, лечебные грязи и другие), устанавливаются округа горно-санитарной охраны. В остальных случаях устанавливаются округа санитарной охраны. Внешний контур округа санитарной (горно-санитарной) охраны является границей лечебно-оздоровительной местности, курорта, курортного региона (района).

В соответствии со статьей 9 Закона Кыргызской Республики «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах» профсоюзы владеют, пользуются и распоряжаются принадлежащими им на праве собственности санаторно-курортными учреждениями (санатории, курорты, дома отдыха, пансионаты, детские лагеря), Положение о них утверждается Федерацией профсоюзов Кыргызстана. Границы и режим округов санитарной (горно-санитарной) охраны санаторно-курортных учреждений профсоюзов, нормы и правила пользования природными лечебными ресурсами, устанавливаются и утверждаются Правительством Кыргызской Республики.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 411 Налогового Кодекса Кыргызской Республики земли санаториев, домов отдыха, пансионатов профсоюзов, входящих в санитарно-охранные зоны, освобождаются от налогообложения.

Согласно пункту 52 Положения о порядке использования земель природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения в Республике Кыргызстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Кыргызстан от 12 октября 1992 года N 502 для курортов, на которых не установлены границы округов санитарной охраны местная госадминистрация по согласованию с Министерством здравоохранения Республики Кыргызстан и заинтересованными министерствами и ведомствами, осуществляющими контроль за рациональным использованием и охраной земель и природных ресурсов, могут устанавливать временные округа санитарной охраны в естественных геоморфологических границах с тем, чтобы в течение не более двух лет с момента открытия курорта был разработан и представлен на утверждение в установленном порядке проект границ постоянного округа санитарной охраны.

Нормативно-правовые акты по утверждению границ и округов санитарной зоны:

- Постановление Совета Министров Киргизской ССР от 27 августа 1968 года № 570 «Об утверждении границ и округов санитарной охраны на курортах Киргизского Республиканского Совета профессиональных союзов»;

- Постановление Совета Министров Киргизской ССР от 5 мая 1986 года № 213 «Об утверждении границ округа и зон санитарной охраны Иссык-Кульского курортного района киргизской ССР» входят в зону горно-санитарной охраны;

- Постановление Кабинета Министров Республики Кыргызстан от 19 апреля 1991 года № 167 «Об утверждении границ округов и зон санитарной охраны курорта "Джалал-Абад" и санатория-профилактория "Теплые ключи"».

Спорные вопросы

В порядке меры досудебного урегулирования спора, 20 января 2014 года администрация дома отдыха «Чолпон-Ата» обратилась с письмом в Управление Государственной налоговой службы по Иссык-Кульскому району с просьбой освободить земли дома отдыха от налогообложения с 01 января 2014 года, как входящие в санитарно-охранные зоны, и возратить выплаченные налоговые суммы с 01 января 2009 года на основании норм Налогового кодекса Кыргызской Республики и постановления Совета Министров Киргизской ССР от 27 августа 1968 года за № 370 «Об утверждении границ и округов санитарной охраны на курортах Киргизского Республиканского Совета профессиональных союзов». В обоснование искового заявления было указано, что Дом отдыха «Чолпон-Ата» на праве собственности владеет землями площадью 17,5 га, парко-пляжной зоной 3,0 га, которые, в соответствии с постановлениями Совета Министров Киргизской ССР от 27 августа 1968 года № 570 «Об утверждении границ и округов санитарной охраны на курортах Киргизского Республиканского Совета профессиональных союзов» и от 5 мая 1986 года № 213 «Об утверждении границ округа и зон санитарной охраны Иссык-Кульского курортного района киргизской ССР» входят в зону горно-санитарной охраны.

Однако, УГНС по Иссык-Кульскому району в письме от 18 апреля 2014 года за исходящим № 014/08-12/882, в качестве ответа направила копию письма Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики от 25 марта 2014 года, в котором со ссылкой на Закон Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» указывается на то, что Постановление Совета Министров Киргизской ССР от 27 августа 1968 года за № 370 «Об утверждении границ и округов санитарной охраны на курортах Киргизского Республиканского Совета профессиональных союзов» не имеет юридической силы.

Несмотря на вышеуказанные доводы налоговой службы Дом отдыха «Чолпон-Ата» обращается с иском в судебные органы. Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 24 октября 2016 года № ЭД-404/14 МИ, постановила решение Межрайонного суда Иссык-Кульской области от 30 октября 2015 года, постановление судебной коллегии

по административным и экономическим делам Иссык-Кульского областного суда от 11 апреля 2016 года отменить полностью, дело направить на новое рассмотрение в Межрайонный суд Иссык-Кульской области.

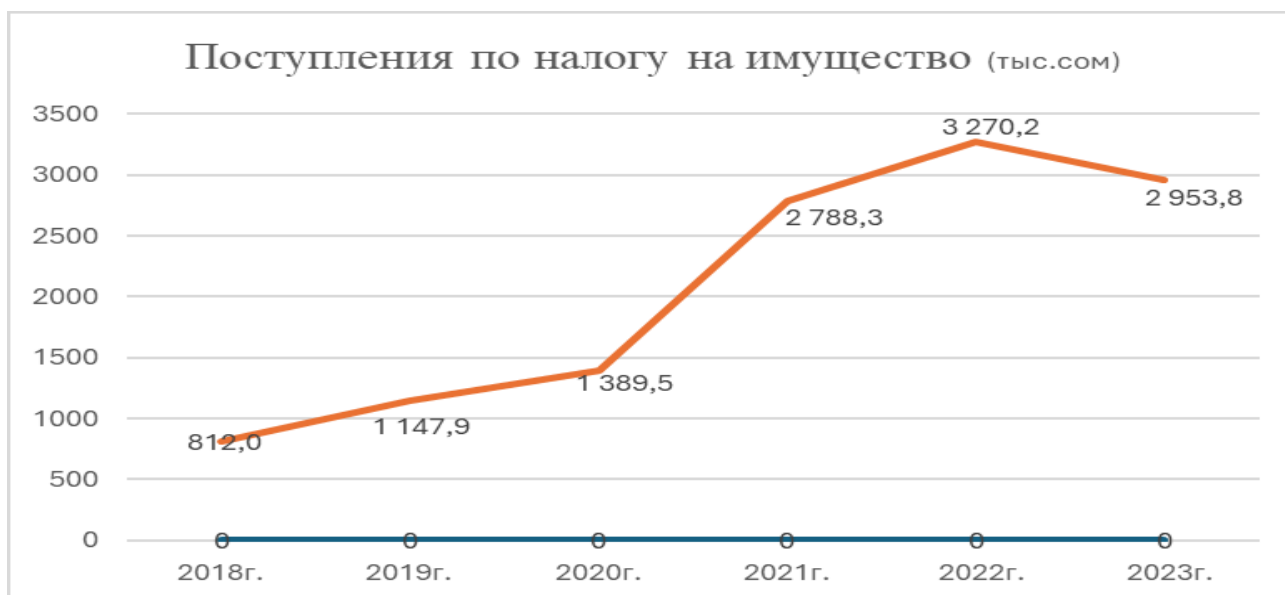
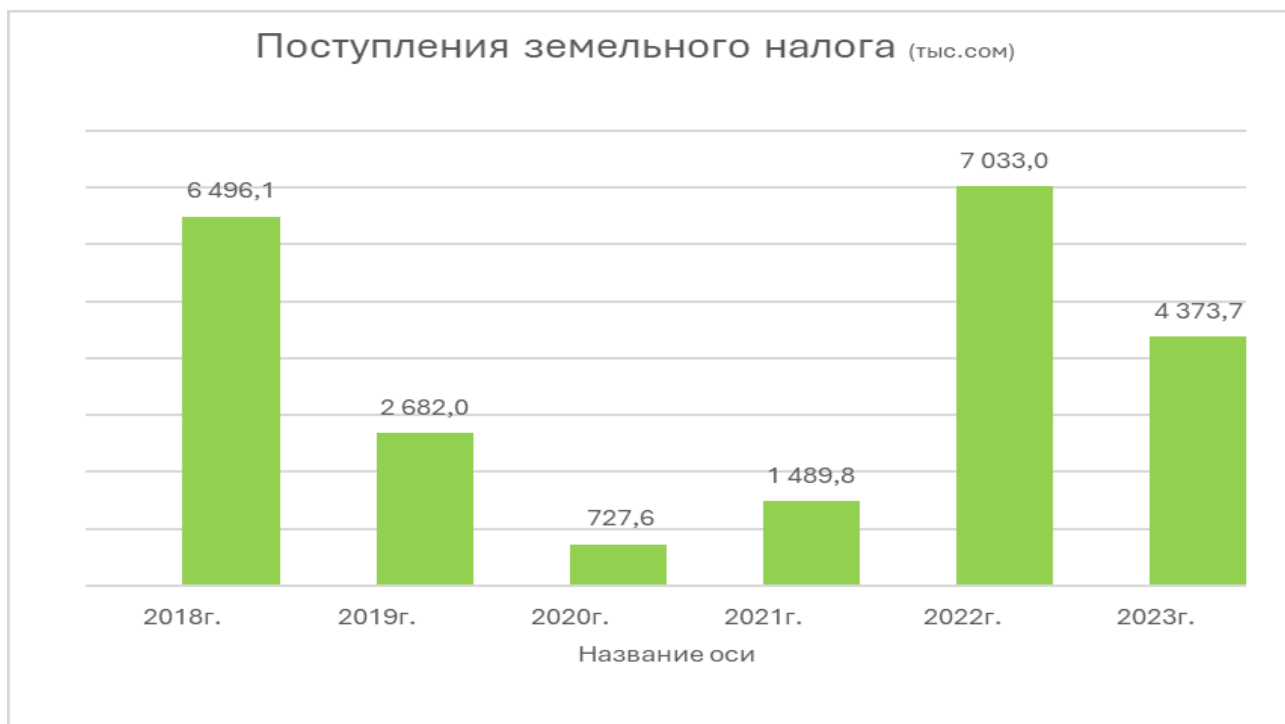
Решением Иссык-Кульского районного суда от 20 января 2021 года № ГД-55/21и4, решил исковое заявление Управление Государственной налоговой службы по Иссык-Кульскому району полностью удовлетворить, и взыскать с Дом отдыха «Чолпон-Ата» налоговую задолженность.

Таким образом, земли санаториев, домов отдыха, пансионатов профсоюзов, входящих в санитарно-охранные зоны, относятся земельные участки, находящиеся в особо охраняемой природной территории с установлением границ, имеющие лечебное значение и благоприятные условия для организации оздоровительных мероприятий, представленные в установленном порядке в пользование лечебно-курортным учреждениям подпадают два хозяйствующего субъекта Санаторий “Жалал-Абад” и Оздоровительный комплекс Теплые ключи.

По освобождениям от земельного налога, в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2018-2023 годы, сумма поддержки, то есть освобождения оценочно за 2023 год составило 3 256,4 тыс.сом, а с 2018 года по 2023 год составило 17 625 тыс.сом.

Сведение о фактическом поступлении налогов и платежей за 2018-2023 годы профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов

№ п/п	Виды налогов	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
1	Всего в т.ч.:	тыс.сом	58 919,1	61716,7	22391,3	61720,0	88474,6	103419,7
1.1.	Подходный налог	тыс.сом	7 669,4	7 547,7	3788,2	9510,5	12032,3	14132,1
1.2.	Налог на прибыль	тыс.сом	4 281,2	5 762,6	1481,5	2677,5	7760,1	10216,9
1.3.	НДС	тыс.сом	37005,3	39328,8	14150,0	42054,8	53549,4	60230,1
1.4.	НсП	тыс.сом	2 315,4	2146,3	729,9	3038,6	3822,6	9383,7
1.5.	Налог на имущество	тыс.сом	812,0	1147,9	1389,5	2788,3	3270,2	2953,8
1.6.	бонус	тыс.сом	84,9	2904,6	-0,4	0,0	3,2	0,6
1.7.	роялти	тыс.сом	171,9	104,7	56,0	101,4	133,7	115,5
1.8.	Земельный налог	тыс.сом	6 496,1	2682,0	727,6	1489,8	7033,0	4373,7
1.9.	Прочие налоги	тыс.сом	82,9	92,1	69,0	59,1	870,1	2012,6



В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, произвести оценки социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по освобождению от уплаты налога на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны согласно пункту 2 статьи 411 Налогового кодекса Кыргызской Республики Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики не представляется возможным.

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики общество с ограниченной ответственностью "Оздоровительный

комплекс "Теплые ключи" (код ОКПО 25912162) находится на балансе другого предприятия и не предоставляет отчеты по статистическим формам отчетности в отдельности. Учитывая вышеуказанное и то, что согласно принципу статистической конфиденциальности, индивидуальные данные о физических и юридических лицах не предоставляются пользователям в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об официальной статистике», информация по Учреждению - санаторию «Джалал-Абад» (код ОКПО 2586470) не может быть представлена.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности предоставленной налоговой льготы по освобождению от уплаты налога на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны, в части влияния на доходы государственного бюджета, показывает как положительную так и отрицательную динамику налоговых поступлений по отдельным видам налогов, а по одному хозяйствующему субъекту поступления и вовсе отсутствует.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Освобождение от налогообложения по налогу на имущество земельные участки профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны, является не эффективной.

Так как, указанная налоговая льгота предоставляется нормативно-правовыми актами 1991 года и требует пересмотра, поскольку под действие данной льготы подпадают Санатория “Жалал-Абад” и Оздоровительный комплекс Теплые ключи.

Также с учетом принципа справедливости налогообложения по отношению к аналогичным видам деятельности целесообразно отменить налоговую льготу.

При этом, Санатории “Жалал-Абад” и Оздоровительного комплекса Теплые ключи отсутствуют финансово-экономические и социальные показатели деятельности в связи с не предоставлением отчетов в статистические органы.