

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке некоммерческой организацией социальных услуг и освобождение от налога с продаж при реализации товаров, выполнение работ, оказание услуг некоммерческой организацией при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих, товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта

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 23 мая 2025 года № 80, на основании предварительной оценки уполномоченного налогового.

Паспорт налоговой льготы:

Измерение	Описание
Этапы	3 этап
Вид налога	НДС и НСП
Название и описание	Поставки, осуществляемые некоммерческой организацией, являются освобожденными от НДС (Статья 287 НК КР) От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг некоммерческой организацией при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих, товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста, в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, по предоставлению товариществами собственников жилья в аренду имущества, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома (Статья 364 часть 2 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение

Цели

Поддержка и стимулирование деятельности некоммерческих организаций, направленной на социальную защиту уязвимых групп населения, развитие образования, науки, медицины, культуры, спорта и обеспечение общественно полезных услуг при ограничении прибыли для сохранения некоммерческого характера деятельности

Бенефициары/ Категория получателей	Некоммерческие организации
Период оценки	2020-2024 годы
Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС, статистические показатели - НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	352 846,0 тыс. сомов - за 2024 год (НДС) 58 807,6 тыс. сомов - за 2024 год (НСП)

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке некоммерческой организацией социальных услуг и освобождение от налога с продаж при реализации товаров, выполнение работ, оказание услуг некоммерческой организацией при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих, товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта

В целях содействия социальной защите населения и поддержки деятельности организаций, осуществляющих благотворительную и социально ориентированную деятельность, в налоговом законодательстве Кыргызской Республики предусмотрены специальные налоговые преференции в отношении поставок, осуществляемых некоммерческими организациями. Если такие поставки направлены на обеспечение потребностей социально уязвимых категорий граждан, они подлежат освобождению от налогообложения налогом на добавленную стоимость. Данной льготой воспользовались 127 некоммерческих организаций.

В мировой практике используется множество понятий аналогичных понятию «некоммерческая организация»: неприбыльные организации, общественные организации, гражданские организации, организации гражданского общества, добровольные организации, неправительственные организации, благотворительные организации, общинные организации, организации третьего сектора и другие. Разнообразие понятий является лингвистическим отражением существующих в действительности реалий. В значении вышеприведенных понятий скрытно содержатся различные компоненты, которые напрямую связаны с жизненными реалиями. К таким компонентам относятся:

- общественный компонент (общественные организации) - организации, через которые граждане участвуют в общественной жизни;
- гражданский компонент (гражданские организации или организации гражданского общества) - организации, функционирующие только в гражданском обществе;
- экономический компонент (некоммерческие организации или неприбыльные организации) - организации, обладающие своей собственностью и имеющие право осуществлять предпринимательскую деятельность (помимо основной некоммерческой деятельности), но использующие полученную прибыль для достижения целей своего создания;
- политический компонент (неправительственные организации, негосударственные организации, организации третьего сектора) - организации, независимые от государства, а также не относящиеся к коммерческому сектору;
- модальный компонент (добровольные организации и общественные организации) - организации, созданные гражданами на свободной и добровольной основе. Использование того или иного понятия, прежде всего, зависит от того, какой компонент наиболее значим в той или иной реальной

жизненной ситуации. Например, если необходимо подчеркнуть модальный фактор, то употребляется понятие «добровольная организация», а если - экономический фактор, то используется понятие «некоммерческая организация».

В законодательстве Кыргызской Республики с момента принятия Гражданского кодекса Кыргызской Республики от 8 мая 1996 года № 15 широко применяется понятие «некоммерческая организация». Данное понятие является правовым, поскольку его определение дано в законодательстве Кыргызской Республики, в частности в Гражданском кодексе Кыргызской Республики от 8 мая 1996 года № 15, Законе Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях» от 15 октября 1999 года № 111. В следующем параграфе будет подробно раскрыто содержание данного понятия. Отличительные признаки понятия «Неправительственная организация» Во многих странах (в том числе и в Кыргызстане) в числе других понятий (аналогичных понятию «Некоммерческая организация») наиболее часто используется понятие «Неправительственная организация» или как ее кратко называют в народе - НПО. Определение данному понятию не дано в законодательстве Кыргызской Республики, в связи с чем данное понятие не является правовым. Между тем, в мировой практике существуют критерии для определения такого рода организаций. Традиционно круг НПО объединяет некоммерческие организации общественной пользы, за исключением политических партий, профсоюзов, религиозных организаций. В следующем параграфе будет подробно раскрыто содержание понятия «Организация общественной пользы». В рамках исследования, проведенного в университете Джона Хопкинса, были предложены пять основных критериев для определения понятия «Неправительственная организация». 1) Институциональность. Организация должна формально существовать в виде юридического лица, иметь свою организационную структуру, общественно-полезные цели, границы деятельности. 2) Независимость от государства. Организация не должна быть частью системы государственных органов, не должна обладать властными полномочиями на национальном и местном уровнях. Организация по своей структуре управления должна относиться к организациям с частной системой управления. Однако это не означает, что такая организация не может получать от государства субсидии либо иную помощь, а представители государственных органов не могут находиться в составе его органов управления.

Согласно данной норме сводную информацию предоставили в 2021 году - 5071 некоммерческих организации (НКО), доходы составило - 5 240 120,1 млн. сомов; в 2022 году- 3097, доходы составило - 4 239 620,9 млн. сомов; в 2023 году - 2696, доходы составило - 1 038 655,7 млн. сомов; в 2024 году - 1989, доходы составило - 487 763,6 млн. сомов, при этом 267 субъектов предоставили сведения с нарушением установленного срока (Таблица прилагается).

3) Самоуправление. Организация должна иметь свои органы управления, обладать стройной системой внутреннего контроля над своей деятельностью, что предполагает наличие внутренних правил и процедур по принятию решений. Это дает возможность таким организациям пользоваться автономностью и не

подпадать под контроль государственных структур. 4) Не распределение прибыли. Организация не должна иметь права на распределение прибыли, полученной от своей деятельности между ее учредителями, членами организации или членами правления. Организация должна иметь право на получение прибыли от осуществления предпринимательской деятельности, от вкладов доноров и других законных источников, однако полученная прибыль должна быть использована для достижения целей ее создания. 5) Добровольчество. Предполагает добровольное создание организации, добровольное участие граждан в ее деятельности, а также использование добровольных пожертвований граждан и юридических лиц. Таким образом, к НПО можно отнести такие некоммерческие организации (НКО), которые представляют собой организации общественной пользы, обладают указанными выше признаками, но при этом не являются государственными организациями (государственными НКО), политическими партиями, профсоюзами, религиозными организациями.

В Законе Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях» дано определение понятию «некоммерческая организация». Некоммерческая организация - добровольная, самоуправляемая организация, созданная физическими и (или) юридическими лицами на основе общности их интересов для реализации духовных или иных нематериальных потребностей в интересах своих членов и (или) всего общества, для которой извлечение прибыли не является основной целью деятельности, а полученная прибыль не распределяется между членами, учредителями и должностными лицами. Из вышеуказанного определения можно выделить следующие основные признаки некоммерческой организации (НКО):

- 1) некоммерческая организация - это добровольная организация;
- 2) некоммерческая организация - это самоуправляемая организация;
- 3) некоммерческая организация представляет собой организацию, которая создается для: - осуществления определенной общественно-полезной деятельности (организация общественной пользы); или - осуществления деятельности, направленной на получение взаимной нематериальной выгоды членами данной организации (организация взаимной пользы);
- 4) некоммерческая организация представляет собой организацию, для которой извлечение прибыли не является основной целью деятельности, а полученная прибыль не распределяется между членами, учредителями и должностными лицами.

Предоставление налоговых льгот является одним из инструментов государства по достижению приоритетов развития страны и выступают одним из главных инструментов реализации регулирующей и стимулирующей функций налогообложения. Налоговые льготы являются важнейшим инструментом государственного регулирования деятельности крупных и малых предприятий, частных предпринимателей и реальных доходов физических лиц.

Рассматривая влияние налоговых льгот и освобождений на состояние экономики и общества, необходимо в первую очередь определить их место в

налоговой системе и соответствие ее необходимым качественным характеристикам.

В настоящее время налоговое законодательство Кыргызской Республики имеет множество видов освобождений и льгот в различных отраслях экономики. При этом не всегда налоговые льготы предоставляются с учетом социальной, экономической и бюджетной эффективности.

Налоговые льготы должны оцениваться на предмет эффективности достижения поставленных перед льготой целей, то есть с позиции «цель» - «результат», что означает наличие, во-первых, строго определенных параметров, на достижение которых направлены усилия государства и, во-вторых, проведение оценки эффективности установленных привилегий, которая отражает достижение поставленных целей.

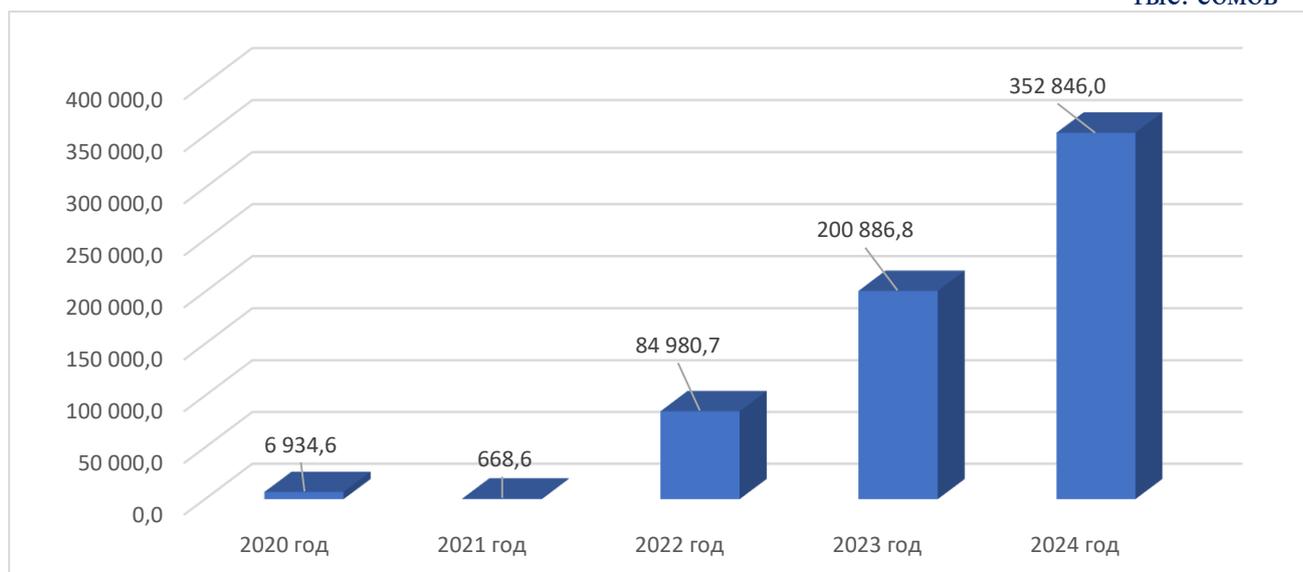
В связи с чем, проводится оценка эффективности по освобождению от уплаты НДС по поставкам, осуществляемые некоммерческой организацией для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

По освобождениям от уплаты НДС по поставкам осуществляемые некоммерческой организацией для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, расчетная сумма выпадений оценочно составляет за 2024 год 352 846,0 тыс. сомов, с 2020 года по 2024 год составило 646 316,7 тыс. сомов.

**Сумма освобождения от НДС по поставкам осуществляемые
некоммерческой организацией для социального обеспечения и защиты
нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов
престарелых, а также в сфере образования, медицины,
науки, культуры и спорта**

					ТЫС. СОМОВ
2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
6 934,6	668,6	84 980,7	200 886,8	352 846,0	646 316,7

ТЫС. СОМОВ



ТЫС. СОМОВ

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Освобожденные поставки	57 788,5	5 571,6	708 172,3	1 674 056,6	2 940 383,2
Расчетная сумма НДС	6 934,6	668,6	84 980,7	200 886,8	352 846,0

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Освобожденные поставки	57 788,5	5 571,6	708 172,3	1 674 056,6	2 940 383,2
Расчетная сумма НСП	1 155,8	111,4	14 163,4	33 481,1	58 807,6

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей отдельных некоммерческих организаций, выглядит следующим образом.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Поступление финансовых средств)	млн. сом	3 915,5	5 495,7	7 069,4	7 511,4	8 541,0	218,1
3	Использование финансовых средств	млн. сом	3 782,5	5 215,9	6 570,7	7 143,7	7 786,2	205,9

4	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	3 814,7	4 440,9	4 759,0	4 964,3	5 341,8	140,0
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	140,8	149,8	117,8	100,3	627,3	445,4
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	4 614	5 149	5 821	5 673	5 659	122,6
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	31 623,6	33 721,4	37 592,2	43 369,7	49 804,5	114,8

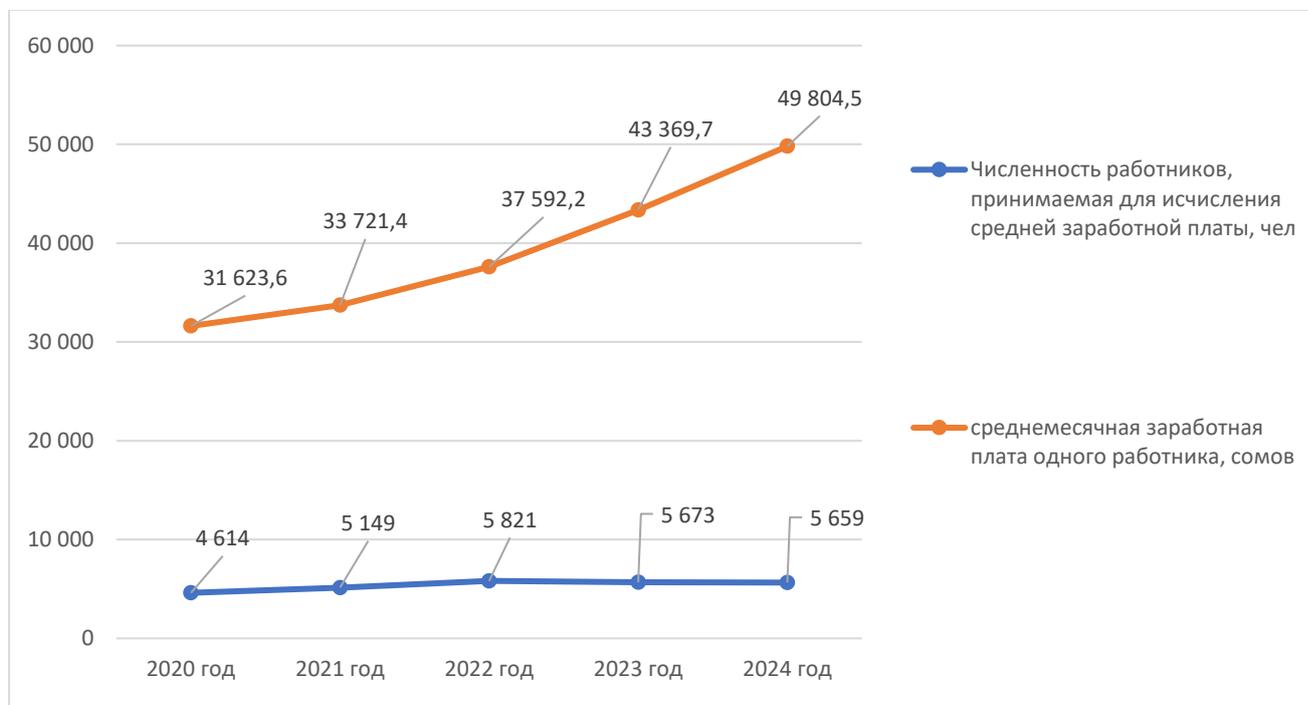
Поскольку некоммерческие организации не получают доходы, прибыль, расчет коэффициентов рентабельности представить не возможно.

Инвестиции в основной капитал по отдельным некоммерческим организациям составили в 2020 году - 140 842,9 тыс. сомов, в 2021 году - 149 838,3 тыс. сомов, в 2022 году - 117 835,5 тыс. сомов, в 2023 году - 100 344,5 тыс. сомов, в 2024 году - 627 322,2 тыс. сомов. Темп роста инвестиции за 2024 год к 2023 году составил 625,2%.



По фонду заработной платы, по количеству работников. В 2020 году количество работников составило - 4 614 человек, среднемесячная заработная плата - 31 623,6 сомов; в 2021 году количество работников - 5 149 человек, среднемесячная оплата труда - 33 721,4 сомов, в 2022 году количество

работников - 5 821 человек, среднемесячная заработная плата - 37 592,2 сомов, в 2023 году количество работников - 5 673 человек, среднемесячная заработная плата - 43 369,7 сомов. В 2024 году количество работников составило 5 659 человек, а среднемесячная заработная плата - 49 804,5 сомов, при этом, по сравнению с 2023 годом количество работников практически не изменилось, а заработная плата увеличилась на 14,8%.



Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой.

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от некоммерческих организаций, для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, в 2020 году составили - 280 649,6 тыс. сомов, в 2021 году - 453 687,3 тыс. сомов, в 2022 году - 461 237,2 тыс. сомов, в 2023 году - 460 186,3 тыс. сомов, а в 2024 году поступления составили - 531 718,6 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2023 годом составил - 115,5%).

№ п/п	Показатели	млн. сомов					Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
		2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	280,6	453,7	461,2	460,2	531,7	115,5
1.1.	Подходный налог	146,2	198,7	244,9	248,6	301,9	121,4
1.2.	Налог на прибыль	13,9	75,6	45,9	38,4	49,6	129,3
1.3.	НДС	33,3	142,9	141,2	92,5	28,4	30,8

1.4. НсП	3,2	2,3	4,9	58,8	47,0	79,9
1.5. Налог на имущество	0,5	6,2	1,7	3,9	0,6	15,7

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по поставкам некоммерческих организаций для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, показывает, что динамика социальных и финансово-экономических показателей по хозяйствующим субъектам, имеет положительный результат.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности представленной налоговой льготы по поставкам некоммерческих организаций для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, влияющий на доходы государственного бюджета, показывает в общем положительную динамику налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС и НСП по поставкам некоммерческих организаций для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых, а также в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта, является эффективной и подлежит продлению с установлением срока до 1 января 2031 года, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам, оно направлено на снижение финансовой нагрузки на такие организации и расширение их возможностей по оказанию адресной помощи. Эта мера служит инструментом государственной поддержки сектора социально ориентированных НКО, способствует укреплению их потенциала и стимулирует развитие механизмов общественной солидарности, а также способствует снижению издержек некоммерческих организаций, работающих в ключевых общественно значимых секторах, и создаёт благоприятные условия для расширения доступа граждан к образовательным, медицинским, научным, культурным и спортивным услугам. Указанная мера стимулирует развитие партнёрства между государством и гражданским обществом, а также формирование устойчивой инфраструктуры социальной поддержки через негосударственные инициативы.

При этом в целях получения своевременной и актуальной информации о некоммерческих организациях предлагаем внести дополнения в статью 17 Закона Кыргызской Республики от 15 октября 1999 года №111 "О некоммерческих организациях", в части ответственности некоммерческих организаций за своевременность и актуальность размещаемой информации.

Приложения к аналитической записке об оценке эффективности налоговых льгот по технологиям:

- Приложение 3 «Финансово-экономические и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет»;

- Приложение 4 «Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет».

Приложение 3
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

Финансово-экономические и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Поступление финансовых средств)	млн. сом	3 915,5	5 495,7	7 069,4	7 511,4	8 541,0	218,1
3	Использование финансовых средств	млн. сом	3 782,5	5 215,9	6 570,7	7 143,7	7 786,2	205,9
4	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	3 814,7	4 440,9	4 759,0	4 964,3	5 341,8	140,0
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	140,8	149,8	117,8	100,3	627,3	445,4
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	4 614	5 149	5 821	5 673	5 659	122,6
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	31 623,6	33 721,4	37 592,2	43 369,7	49 804,5	114,8

Приложение 4
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

**Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет
налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в
течение периода, превышающего 5 лет**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Итоговая сумма уплаченных в государствен ный бюджет налогов в т.ч.:	млн. сом	280,6	453,7	461,2	460,2	531,7	115,5
1.1.	Подоходный налог	млн. сом	146,2	198,7	244,9	248,6	301,9	121,4
1.2.	Налог на прибыль	млн. сом	13,9	75,6	45,9	38,4	49,6	129,3
1.3.	НДС	млн. сом	33,3	142,9	141,2	92,5	28,4	30,8
1.4.	НсП	млн. сом	3,2	2,3	4,9	58,8	47,0	79,9
1.5.	Налог на имущество	млн. сом	0,5	6,2	1,7	3,9	0,6	15,7