

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговых льгот по подлежащим вычетам из совокупного годового дохода суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики

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 прибыль
Название и описание	Подлежат вычету следующие суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики, включая: 1) сумму НДС за приобретенные материальные ресурсы, не подлежащую зачету; 2) сумму акцизного налога, не подлежащую вычету; 3) сумму налога с продаж, уплачиваемую поставщикам при приобретении товаров, работ и услуг; 4) расходы налогоплательщика по НДС, начисленному на остатки товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов при аннулировании регистрации по НДС; 5) налог на имущество; 6) налоги за пользование недрами. (Статья 235 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 4
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	В целях поддержки экономических субъектов малого предпринимательства, для создания благотворительного налогового климата и условий для добросовестной

конкуренции и сокращения теневой составляющей экономики Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Бенефициары/ Категория получателей	Организации и хозяйствующие субъекты и физические лица
Период оценки	2018-2022 годы
Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС, статистические показатели - НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых вычетов
Сумма льгот	

Анализ по оценке эффективности подлежащих вычету из совокупного годового дохода суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики

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.

В целях поддержки субъектов малого предпринимательства, создании благотворительного налогового климата и создание условий для добросовестной конкуренции и сокращения теневой составляющей экономики Налоговым кодексом Кыргызской Республики, в соответствии статьи 235 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено настоящим разделом, подлежат вычету следующие суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики, включая:

- 1) сумму НДС за приобретенные материальные ресурсы, не подлежащую зачету;
- 2) сумму акцизного налога, не подлежащую вычету;
- 3) сумму налога с продаж, уплачиваемую поставщикам при приобретении товаров, работ и услуг;
- 4) расходы налогоплательщика по НДС, начисленному на остатки товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов при аннулировании регистрации по НДС;
- 5) налог на имущество;
- 6) налоги за пользование недрами.

На сегодняшний день в Кыргызской Республике при начислении налогов согласно статье 235 НК КР пользуется вычетами как для поддержки развития определённого сектора экономики, так и отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии со статьей 235 **вычет** производится на сумму акциза по фактически использованному за **налоговый** период количеству, также существуют льготы, имеющие одинаковое воздействие на всех налогоплательщиков, в частности, стандартные вычеты по подоходному налогу или расходы, подлежащие вычету по налогу на прибыль, а также нулевая ставка НДС для экспортных поставок, имущественный **налоговые вычеты** можно получить в сумме средств, направленных на погашение процентов по ипотечному кредиту, но не превышая сумму в 230 тысяч сомов.

Кыргызская Республика в налоговом законодательстве применяет все имеющиеся инструменты и механизмы налогообложения в части предоставления

налоговых льгот вместе с предоставлением права принятия к зачету и принятием к вычету.

Информация по налоговому законодательству ближних и соседних стран с Кыргызской Республикой в налоговой политике придерживаются общемировых практик налогообложения, с учетом национальных идей и тенденций.

Например: в **Казахстане** налогообложение расходов предприятий регулируется налоговым законодательством. Основными налоговыми актами, определяющими правила налогообложения, являются:

1. Кодекс Республики Казахстан "Об налогах и других обязательных платежах в государственный бюджет"
2. Кодекс Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и отчетности"

В соответствии с налоговым законодательством, расходы предприятий могут быть вычетами из налогооблагаемой базы при условии, что они являются обычными и обязательными для осуществления деятельности предприятия. К таким расходам относятся:

1. Расходы на оплату труда (зарплаты, премии, пособия и т.д.)
2. Расходы на приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционных активов
3. Расходы на приобретение товаров, работ, услуг для производства, реализации товаров, оказания услуг
4. Расходы на рекламу и продвижение товаров, услуг
5. Расходы на страхование
6. Расходы на проведение мероприятий, связанных с повышением квалификации и профессиональной подготовки персонала
7. Расходы на проведение исследований и разработок
8. Расходы на оплату аренды недвижимости. Расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования и недвижимости
10. Расходы на коммунальные услуги
11. Расходы на транспортные услуги
12. Расходы на оплату услуг юридических и бухгалтерских консультантов
13. Расходы на оплату налогов и других обязательных платежей

В целом, расходы предприятий могут быть вычетами из налогооблагаемой базы при условии, что они являются обычными и обязательными для осуществления деятельности предприятия и соответствуют критериям налогового законодательства.

В Казахстане налоговая система регулируется законом и включает в себя различные виды налогов, из которых подлежат вычету:

1. Налог на прибыль предприятий: этот налог взимается с прибыли предприятий и организаций, и его размер зависит от величины прибыли.
2. Налог на имущество: этот налог взимается с недвижимого имущества, такого как здания и земля, и его размер зависит от стоимости имущества.
3. Налог на добавленную стоимость (НДС): этот налог взимается с добавленной стоимости товаров и услуг, и его размер зависит от величины добавленной стоимости.

4. Налог на добычу полезных ископаемых: этот налог взимается с добывающих компаний, и его размер зависит от величины добываемого полезного ископаемого.

Однако, важно отметить, что не все виды налогов подлежат вычету. *Например*, налог на доходы физических лиц не подлежит вычету, так как он взимается с доходов физических лиц, а не с их расходов. Также, некоторые виды налогов, такие как акцизы, не подлежат вычету, так как они взимаются с определенных видов товаров, таких как алкоголь и табак.

В **Узбекистане** расходы на налоги и другие обязательные платежи рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством страны. Основными налогами в Узбекистане являются:

1. Налог на прибыль предприятий: установленная ставка налога на прибыль предприятий составляет 14% от чистой прибыли.
2. Налог на доходы физических лиц: ставка налога на доходы физических лиц составляет 12%.
3. Налог на добавленную стоимость (НДС): ставка НДС составляет 15%.
4. Налог на имущество: налог на имущество взимается с недвижимости и транспортных средств, а также с оборудования и других активов, используемых в предпринимательской деятельности.
5. Налог на землю: налог на землю взимается с земельных участков, используемых в коммерческих целях.
6. Налог на недвижимость: налог на недвижимость взимается с жилых и нежилых помещений, а также с земельных участков.

Кроме налогов, существуют и другие обязательные платежи, такие как:

1. Пенсионные взносы: облагаются как предприятиями, так и физическими лицами. Пенсионные взносы составляют 25% от заработной платы работников.
2. Медицинские взносы: составляют 1% от заработной платы работников.
3. Страховые взносы: предприятия обязаны уплачивать страховые взносы на случай несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
4. Взносы на социальное обеспечение: предприятия также обязаны уплачивать взносы на социальное обеспечение работников.

Стоимость налогов и других обязательных платежей зависит от конкретных условий и характеристик предприятия, а также от заработной платы работников.

В **Туркменистане** налогообложение расходов предприятий и организаций регулируется Налоговым кодексом Туркменистана и другими нормативными актами. В целом, налогооблагаемыми лицами могут быть вычтены из налогооблагаемой базы следующие виды расходов:

1. Расходы на приобретение товаров, работ и услуг, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности.
2. Расходы на оплату труда работников и другие социальные выплаты.
3. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества, используемого в предпринимательской деятельности.
4. Расходы на проведение рекламной и промоакций.

5. Расходы на оплату услуг связанных с предоставлением банковских и финансовых услуг.
6. Расходы на оплату услуг связанных с предоставлением услуг по страхованию.
7. Расходы на оплату услуг связанных с предоставлением юридических, бухгалтерских и консультационных услуг.
8. Расходы на оплату налогов и сборов, установленных законодательством Туркменистана.
9. Другие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и предусмотренные налоговым законодательством Туркменистана.

Однако, не все расходы могут быть полностью вычтены из налогооблагаемой базы. Некоторые расходы могут быть ограничены или исключены из налогооблагаемой базы в соответствии с Налоговым кодексом Туркменистана и другими нормативными актами.

Также стоит отметить, что налогообложение в Туркменистане регулируется налоговым законодательством и может меняться в соответствии с изменениями в законодательстве. Поэтому налогоплательщикам рекомендуется следить за изменениями в налоговом законодательстве и консультироваться с налоговыми специалистами для того, чтобы правильно определить налогооблагаемые расходы и вычеты.

В Туркменистане налоговое законодательство предусматривает несколько видов налогов, которые могут быть вычтены налогоплательщиком. Важно отметить, что налоговое законодательство может меняться, поэтому следует обращаться к официальным источникам информации или налоговым консультантам для конкретных сведений.

Основные налоги, подлежащие вычету в Туркменистане, включают:

1. Налог на прибыль организаций: это основной налог, с прибыли юридических лиц. Он может быть вычетным в зависимости от конкретных условий и правил налогообложения.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС): это налог, который взимается с добавленной стоимости товаров и услуг. Вычет НДС может быть доступен для налогоплательщиков, если они являются налоговыми агентами и соответствуют определенным условиям.
3. Налог на доходы физических лиц: это налог, взимаемый с доходов физических лиц. Вычет налогов на доходы физических лиц может быть доступен в определенных случаях, таких как медицинские расходы, образовательные расходы и т.д.
4. Налог на имущество: это налог, взимаемый с определенных видов имущества, таких как недвижимость, транспортные средства и т.д. Вычет налога на имущество может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в недвижимость или ремонты.
5. Налог на прирост капитала: это налог, взимаемый с прироста стоимости активов, таких как акции, облигации и т.д. Вычет налога на прирост капитала может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в инфраструктуру или образование.

6. Налог на подакциз: это налог, взимаемый с определенных видов продукции, таких как алкогольные напитки, табачные изделия и т.д. Вычет налога на подакциз может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в сельское хозяйство или промышленность.
7. Налог на нефть и газ: это налог, взимаемый с добычи нефти и газа. Вычет налога на нефть и газ может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в добычу и переработку.
8. Налог на импорт: это налог, взимаемый с импортируемых товаров. Вычет налога на импорт может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в инфраструктуру или образование.
9. Налог на экспорт: это налог, взимаемый с экспортируемых товаров. Вычет налога на экспорт может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в промышленность или сельское хозяйство.
10. Налог на транспорт: это налог, взимаемый с транспортных средств, таких как автомобили, самолеты и т.д. Вычет налога на транспорт может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в инфраструктуру или образование.
11. Налог на связь: это налог, взимаемый с услуг связи, таких как телефонные звонки, интернет и т.д. Вычет налога на связь может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в инфраструктуру или образование.
12. Налог на рекламу: это налог, взимаемый с рекламных услуг, таких как телевизионная реклама, радиореклама и т.д. Вычет налога на рекламу может быть доступен в определенных случаях, таких как инвестиции в промышленность или сельское хозяйство.

Согласно данным Государственной налоговой службы на 27 июня 2023 года общее количество зарегистрированных хозяйствующих субъектов составило **575 409 субъекта**, из которых **155 289 - юридические лица**, **135 395 - индивидуальные предприниматели**, **90 116 - ИП крестьянские и фермерские хозяйства** и **194 609 – патентчиков**.

Количество налогоплательщиков по состоянию на 27.06.2023г.

Категория налогоплательщиков	Количество действующих субъектов
Всего	575 409
Юридические лица	155 289
Индивидуальный предприниматель (ИП), без учета КФХ и патентчиков	135 395
ИП крестьянские и фермерские хозяйства (КФХ)	90 116
ИП патент	194 609

Все зарегистрированные хозяйствующие субъекты при начислении налогов согласно статьи 235 НК КР пользуются вычетами, в связи с чем не представляется возможным определить суммы отнесенные к вычетам, поскольку отчетов по ним и данных определяемых косвенным путем невозможно рассчитать, учитывая также, что такие данные отражаются лишь в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов.

Также следует отметить мировой опыт в этой проблематике, тоже показывает, что отражение и ведение анализа подлежащих вычету сумм расходов, связанных с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством, не представляется возможным.

В связи с чем, в соответствии с пунктами 14 и 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот произвести оценки социальной, экономической и бюджетной эффективности представленной налоговой льготы уменьшающую налогооблагаемую базу вычетами из совокупного годового дохода суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики не представляется возможным из-за отсутствия базы для проведения анализа оценки.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

По подлежащим вычетам из совокупного годового дохода суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики, предлагается установить срок действия до 1 января 2030 года, поскольку в настоящее время отсутствует базы согласно которой налоговая служба может провести анализ оценки, в частности отсутствия учетных данных и большое количество физических лиц применяющих вычеты не позволяет провести соответствующий анализ.