

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты налога на прибыль полученные некоммерческими организациями

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	Налог на прибыль
Название и описание	Не облагается налогом на прибыль полученные некоммерческими организациями (Статья 213 часть 1 пункт 6 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Развитие некоммерческих организаций в целях поддержки общественно полезной деятельности, стимулирование благотворительности и пожертвований и увеличение финансовой устойчивости для обеспечения стабильности своей деятельности (Основная цель - стимулирование устойчивого развития экономики Кыргызской Республики)
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	168 394,4 тыс.сом за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты налога на прибыль полученные некоммерческими организациями

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.

Государство предоставляет гражданам важные социальные и экономические услуги, гарантирует защиту их прав. Однако, государственные органы, в силу ограниченности финансовых, человеческих, организационных или других ресурсов, неспособны своевременно выявить и разрешить все проблемы в обществе: социальные, экологические, культурные, образовательные и другие.

В связи с этим, часто возникают случаи, когда граждане и юридические лица, обнаружив ту или иную, не разрешаемую со стороны государственных органов проблему, не могут равнодушно наблюдать за происходящим. Они со своими единомышленниками (а иногда и в одиночку), создают некоммерческую организацию и добровольно, за счет своей инициативы, времени, сил и средств, принимаются действовать для разрешения этой проблемы (например: помогая детям, оставшимся без попечения родителей, охраняя природу, распространяя знания среди населения и т.п.).

Некоммерческие организации являются неотъемлемым элементом демократического общества. В Кыргызстане понятие «некоммерческая организация» впервые было применено в Гражданском кодексе Кыргызской Республики в 1996 году. А в 1999 году был принят Закон «О некоммерческих организациях».

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях», некоммерческая организация - это 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 которых извлечение прибыли не является основной целью деятельности, а полученная прибыль не распределяется между членами, учредителями и должностными лицами.

В законодательстве Кыргызской Республики на сегодняшний день закреплены следующие организационно-правовые формы некоммерческих организаций (далее – НКО):

- 1) Общественное объединение;
- 2) Фонд;
- 3) Учреждение;
- 4) Объединение (ассоциация) юридических лиц;
- 5) Кооператив (некоммерческий);
- 6) Товарищество собственников жилья (кондоминиум);

- 7) Ассоциация водопользователей;
- 8) Жамаат (общинная организация);
- 9) Фондовая биржа;
- 10) Кредитный союз;
- 11) Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 12) Негосударственный пенсионный фонд;
- 13) Профсоюз;
- 14) Объединение работодателей;
- 15) Политическая партия;
- 16) Религиозная организация.

Существование сектора некоммерческих организаций (НКО) в любом государстве невозможно без наличия легальных возможностей для финансирования деятельности НКО. В целях облегчения понимания и изучения, источники финансирования НКО можно условно разделить на следующие три группы:

- 1) собственные доходы НКО - доходы от предпринимательской деятельности НКО (в том числе от ценных бумаг и вложенного капитала) и членские взносы;
- 2) доходы, получаемые от государства – гранты и помощь государственных (национальных и муниципальных) органов;
- 3) помощь частных лиц - пожертвования и гранты физических лиц и юридических лиц частной формы собственности, а также труд волонтеров.

В Кыргызстане по состоянию на июнь 2023 года в Единой базе данных юридических лиц Министерства юстиции зарегистрированы 29 тысяч 130 некоммерческих организаций.

В том числе зарегистрированы 10 тысяч 313 общественных объединений, 7 тысяч 504 фонда и 11 тысяч 313 учреждений. По данным Минюста, в Бишкеке зарегистрировано 18 тысяч 500 различных НКО. Действительно работающих НКО насчитывается порядка 4003. В Кыргызской Республике деятельность НКО зависит от наличия постоянного внешнего финансирования, поскольку донорами выступают в основном иностранные (преимущественно западные организации). Среди них можно выделить наиболее крупных спонсоров, к числу которых относятся: Фонд Сороса в Киргизии (ФСК), Фонд им. Ф. Эберта, Фонд им. К. Аденауэра, Национальный демократический институт, ЕС, структуры ООН и др.

Чаще всего они являются спонсорами проектов части кыргызских НКО, при этом также нередко выступая и в качестве заказчика. Неопределенность в получении финансирования (зависящая от того, выиграет ли некоммерческая организация тендер, конкурс и грант для осуществления какого-либо проекта определяет функционирование НКО, динамика деятельности которых может значительно меняться от года к году. Большая часть международных организаций и доноров, работающих в Кыргызской Республике, судя по направлениям финансирования, указанным Азиатским банком развития, выделяет около 40% денежных средств организациям, занимающимся

правозащитной тематикой; 25% расходуется на охрану здоровья, 20% – на сферу образования. Лишь незначительная часть выделяемых средств направлена на продвижение гендерной тематики, вопросы экологии и социологические исследования (5%). Не представляется возможным определить весь объем финансирования НКО, выделяемый донорами, однако известно, что, по крайней мере, две организации – Фонд Сороса в Киргизии и USAID направили в общей сложности более 515 млн долл. США на реализацию различных проектов в республике. К примеру, Фонд Сороса потратил более 115,05 млн долл. США на поддержку гражданских инициатив в самых различных направлениях, таких как: правовые, образовательные и экономические реформы, поддержка СМИ, НПО и академических кругов; инициативы в области публичной политики, здравоохранения и культуры. Расходы Фонда за 2022 г. составили 3 млн 613 тыс. 598 долл. США. Из них на общественное здравоохранение было затрачено 848 тыс. 915 долл. США, на правовую программу – 421 тыс. 956 долл. США, на образовательную программу – 379 тыс. 690 долл., развитие СМИ – 338 тыс. 976 долл., демократическое управление – 266 тыс. 160 долл., на информационную программу – 216 тыс. 614 долл. США. Административные расходы составили 1 млн 141 тыс. 287 долл. США. В свою очередь Агентство Соединенных Штатов по международному развитию (если верить официальной информации, представленной на сайте организации) поддерживает программы, направленные на демократические институты, здравоохранение, образование и экономический рост. Другой, не менее известный – Фонд Ф. Эберта, – позиционирует себя как фонд, поддерживающий программы, направленные на достижение социальной справедливости и инклюзивного экономического развития, социально-экологическую трансформацию, развитие гражданской активности и поддержку политики, основанной на дипломатии. Следует отметить, что практически все НКО, существующие в республике, в той или иной степени задействованы в программе достижения Целей устойчивого развития ООН. Кыргызская Республика весьма преуспела в реализации данной политики, заняв 45-е место в мире по данному показателю в 2023 г.

По информации Министерства юстиции Кыргызской Республики, в 2013 г. 28% НКО, действующих на территории страны, использовали иностранное финансирование, и их суммарный вклад в ВВП республики эксперты оценили в 2,2%. При этом около 62% НКО так или иначе привлекали на временную работу волонтеров. На сегодняшний день в 400 активно работающих кыргызских НКО занято 17 тыс. человек, в то время как государственных служащих страны больше лишь на одну тысячу - 18 тыс. человек. В 2022 г. активно работающие НКО заплатили в бюджет республики более 363 млн сом (равняется 363 млн российских рублей по обменному курсу сома к рублю на 15.11.2023). Ежегодный вклад в ВВП Кыргызстана оценивается в 0,3%. В 2021 году 397 активно работающих НКО произвели валовую добавленную стоимость в сумме более 2 млрд сом. Деятельность некоммерческого сектора поддерживает местный бизнес за счет ежегодной закупки товаров на 600 млн сом. По другим показателям также известно, что НКО оплачивают государственные и муниципальные услуги на сумму 125 млн сом в год. В 2021 году валовая добавленная стоимость услуг НКО

в здравоохранении составила 90 млн сом; в образовании – 17 млн сом; в улучшении экологии – 8,5 млн сом; в секторе соцзащиты – 334 млн сом. НКО израсходовали 436 млн сом на мероприятия по обучению предпринимательству, развитию женского предпринимательства, обучению и трудоустройству молодежи с инвалидностью. По информации, предоставленной рядом кыргызских экспертов, в 2013 году 41% всех средств поступило в некоммерческие организации через членские взносы и экономическую деятельность; 6% от общей суммы составили помощь и гранты государства; 47% – это иностранные гранты; 6% – пожертвования, собранные в благотворительных целях. Таким образом, почти половина всех средств, выделенных на работу НКО, приходится на зарубежную помощь.

История развития НКО в Кыргызской Республике начинается с установления контактов страны с внешним миром, приходом в республику в 1993 году Фонда Сороса (раньше, чем в другие государства региона), объем финансирования которого в Кыргызской Республике оказался выше, чем в других республиках региона. Финансирование в Казахстане составляет 100 млн долл. (в апреле 2023 г. Фонд был преобразован в экспертно-аналитический хаб «Central Asian Policy Studies», CAPS Unlock); в Таджикистане – более 70 млн (закрит в 2022 г.); в Узбекистане – 20 млн (закрит в 2004 г.).

В целом, 90-е годы XX в. являются временем зарождения неправительственных некоммерческих организаций как в Кыргызстане, так и в других странах постсоветского пространства. Наиболее активный их рост приходится на вторую половину 90-х годов, когда численность организаций некоммерческого сектора достигла 2201 (1997). Политика кыргызского руководства, осуществлявшего либерализацию экономики и продвижение демократических ценностей, в результате привела к закреплению за государством репутации «островка демократии» в Центральной Азии. В последующие годы рост числа НКО продолжается, что связано с геополитическими событиями в мире и регионе Центральной Азии (военная кампания НАТО в Афганистане 2001–2021 гг. и усиливающееся присутствие США и других западных стран в регионе).

Некоммерческий сектор в Кыргызской Республике имеет богатый опыт взаимодействия с населением и государством. Вклад НКО в экономику республики является довольно существенным (около 17 тыс. рабочих мест и 0,3% ВВП страны), оказывается помощь социально уязвимым слоям населения, что является хорошим подспорьем для государства в реализации социально ориентированной политики. Из почти трех десятков тысяч некоммерческих организаций чуть меньше одной трети получают ту или иную поддержку из-за рубежа, составляя порядка 10 000 организаций. Однако лишь 400 из общего количества НКО занимаются активной деятельностью, 47% средств на функционирование которых выделяется со стороны иностранных доноров. Таким образом, если предположить, что все организации получают примерно равное финансирование, то получится, что около половины всех активных некоммерческих организаций Кыргызстана зависят от иностранной помощи. Вопросы финансирования, а также влияния НКО с иностранным

финансированием на государство и общество, еще предстоит выяснить, но уже сейчас становится понятным, что в правовом плане статус НКО в Кыргызской Республике будет пересматриваться и дополняться.

В соответствии с пунктом 3 статьи 17 Закона Кыргызской Республики от 15 октября 1999 года № 111 "О некоммерческих организациях" некоммерческая организация (за исключением государственных и муниципальных учреждений), осуществляющая деятельность за счет денежных и материальных средств, предоставленных на безвозмездной основе, ежегодно до 1 апреля размещает на сайте уполномоченного налогового органа сводную информацию за предыдущий год об источниках формирования денежных средств, направлениях их расходования, а также сведения о приобретенных, используемых и отчуждаемых имуществах.

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

Льгота по налогу на прибыль полученные некоммерческими организациями был включен с пунктом 6 в части 1 статьи 213 Налогового кодекса Кыргызской Республики, как необлагаемый доход, который введен Законом Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 4 (ранее пункт 3 статьи 189 Налогового кодекса Кыргызской Республики, который введен Законом Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 231).

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.

Экономическое регулирование осуществляется установлением налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков. При этом обязательным условием выступает получение бюджетного и социального эффекта.

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 налоговой льготы по налогу на прибыль полученные некоммерческими организациями в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

По необлагаемому доходу налогом на прибыль полученные некоммерческими организациями, в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, сумма освобожденной прибыли некоммерческих организаций уменьшающую налоговую базу, то есть потери бюджета за 2024 год составило 168 394,4 тыс. сомов, а с 2020 года по 2024 год составило 2 462 213,2 тыс. сомов.

Сумма прибыли на благотворительность уменьшающую налоговую базу

ТЫС. СОМОВ

2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
1 154 548,8	785 610,7	131 098,0	222 561,3	168 394,4	2 462 213,2

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей хозяйствующих субъектов, которые оказывали благотворительную помощь.

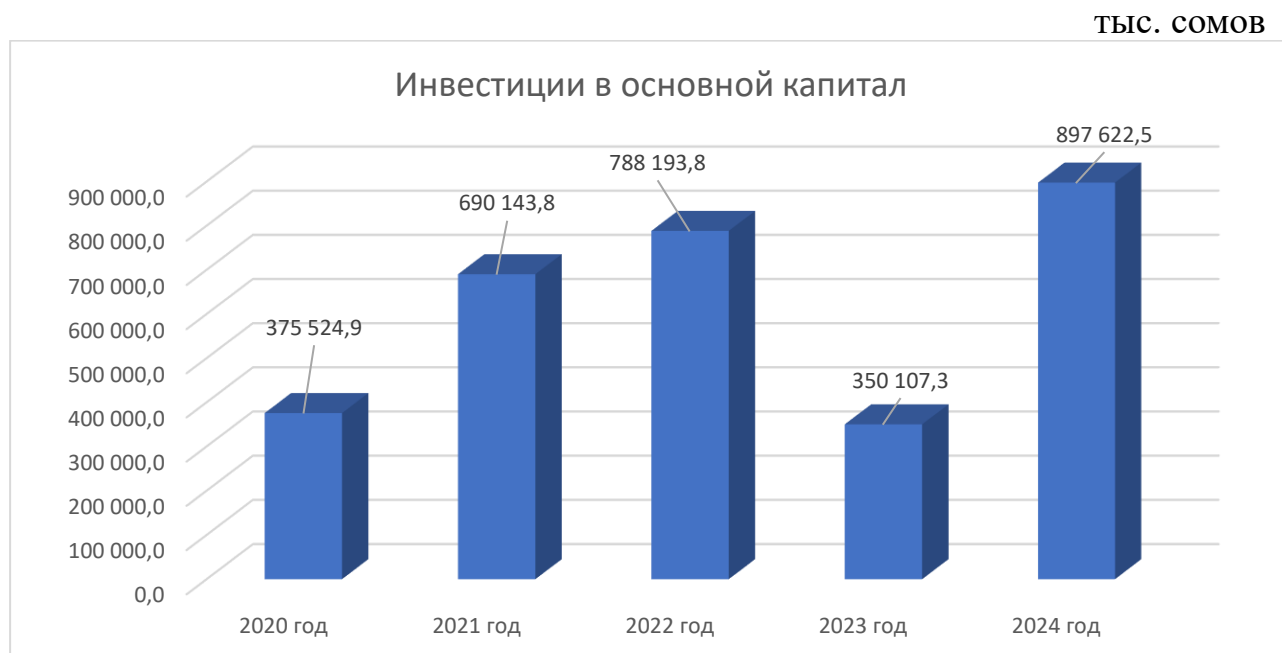
№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей % 2024г. к 2020г.
1	Поступление финансовых средств)	млн. сом	11 607,8	16 760,6	18 048,8	21 544,6	24 964,3	215,1
3	Использование финансовых средств	млн. сом	10 025,2	15 198,2	16 885,4	19 641,6	22 348,8	222,9
4	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	2 478,6	2 641,6	3 062,9	3 216,5	3 690,8	148,9
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	375,5	690,1	788,2	350,1	897,6	239,0
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	3 405	3 722	3 934	4 024	3 856	113,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	49 432,2	55 152,3	64 052,8	66 865,4	68 864,3	139,3

Поступление финансовых средств за 2024 год составило - 24 964 325,0 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом увеличилось на 3 419 726,0 тыс. сомов, а

средний темп роста за 2020-2024 годы составил 121,8%. Темп роста поступивших финансовых средств за 2024 год к 2020 году составил 215,1%.

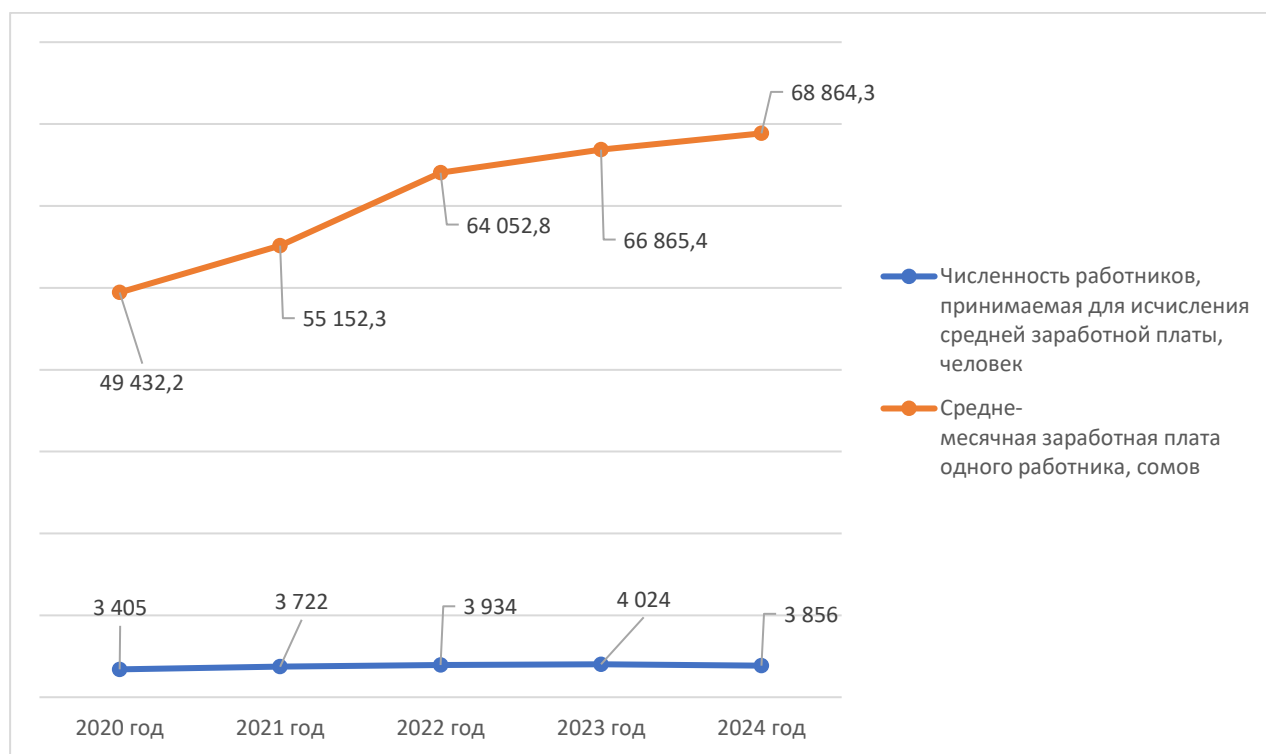


Инвестиции в основной капитал от 205 некоммерческих организаций за анализируемый период направлены в 2020 году в объеме 375 524,9 тыс. сомов, в 2021 - 690 143,8 тыс. сомов, в 2022 году - 788 193,8 тыс. сомов, в 2023 году - 350 107,3 тыс. сомов, в 2024 году - 897 622,5 тыс. сомов.



По фонду заработной платы, по количеству работников, так в 2020 году количество работников составило - 3 405 человек, среднемесячная заработная плата - 49 432,2 сомов; в 2021 году количество работников - 3 722 человек,

среднемесячная заработная плата - 55 152,3 сомов; в 2022 году количество работников - 3 934 человек, среднемесячная заработная плата - 64 052,8 сомов; в 2023 году количество работников - 4 024 человек, среднемесячная заработная плата - 66 865,4 сомов; в 2024 году количество работников - 3 856 человек, среднемесячная заработная плата - 68 864,3 сомов, по сравнению с 2023 годом количество работников уменьшилось на 4,2%, а заработная плата, напротив, увеличилась на 3,0% .



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

По данным Государственной налоговой службой при Кабинете Министров Кыргызской Республики поступления налогов от 205 коммерческих организаций в 2020 году составили - 197 586,4 тыс. сомов, в 2021 году - 256 487,9 тыс. сомов, в 2022 году - 343 713,1 тыс. сомов, в 2023 году - 344 609,0 тыс. сомов, а в 2024 году поступления составили - 384 131,3 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2020 годом составил - 194,4%).

							Тыс. сомов
№ п/п	Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	202 178,2	263 513,7	350 042,3	350 982,8	389 656,1	192,7

1.1.	Подходный налог	190 105,3	246 742,7	302 298,2	308 798,9	320 009,8	168,3
1.2.	Налог на прибыль	2 388,5	2 838,6	2 317,6	3 311,8	6 392,9	267,6
1.3.	НДС	1 050,0	778,0	26 220,1	20 067,9	29 099,1	27,71р
1.4.	НсП	342,1	2 018,0	-92,8	6 320,1	3 225,7	942,9
1.5.	Налог на имущество	701,8	1 076,8	558,2	1 545,5	1 529,0	217,8

По данным представленной единой налоговой декларации в базе Государственной налоговой службы при Кабинете Министров Кыргызской Республики за периоды оценки эффективности льготой воспользовались в 2020 году в количестве 148 некоммерческих организаций (НКО), в 2021 году в количестве 133 НКО, в 2022 году в количестве 148 НКО, в 2023 году в количестве 1229 НКО и в 2024 году в количестве 1113 НКО, из них анализ проведен по 205 наиболее крупным хозяйствующим субъектам.

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по налогу на прибыль полученные некоммерческими организациями показывает, что динамика как социальных показателей по хозяйствующим субъектам, так и финансово-экономических показателей имеет положительный результат.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности представленной налоговой льготы по налогу на прибыль полученные некоммерческими организациями, показывает положительную динамику налоговых поступлений от хозяйствующих субъектов за 2024 год.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты налога на прибыль полученные некоммерческими организациями является эффективной и подлежит продлению с установлением срока до 1 января 2031 года, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам и направлен на социальной и экономической поддержки и защиты граждан, также предоставление налоговых льгот некоммерческим организациям имеет несколько значимых аспектов и играет важную роль в развитии гражданского общества и социального сектора, такие как:

1. Поддержка социально значимых инициатив: Налоговые льготы способствуют развитию организаций, занимающихся благотворительностью, образованием, здравоохранением и другими социально важными направлениями. Это позволяет им легче привлекать финансирование и реализовывать свои проекты.

2. Стимулирование волонтерства и гражданской активности: Льготы могут способствовать привлечению добровольцев и увеличению числа активных граждан, желающих участвовать в общественной жизни.

3. Устойчивое развитие НКО: Налоговые льготы помогают некоммерческим организациям снизить свои расходы, что позволяет им более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и планировать долгосрочные проекты.

4. Улучшение социального климата: НКО играют важную роль в решении социальных проблем, и их поддержка через налоговые льготы способствует улучшению общего уровня жизни в обществе.

5. Стимулирование донорства: Налоговые льготы для НКО могут также побуждать физических и юридических лиц делать пожертвования, так как они могут рассчитывать на налоговые вычеты.

6. Развитие партнерства между государством и НКО: Наличие налоговых льгот может способствовать более тесному сотрудничеству между государственными структурами и некоммерческими организациями, что в свою очередь может привести к более эффективному решению социальных проблем.

7. Укрепление правовой базы: Прозрачные и четкие налоговые правила для НКО помогают создать стабильную правовую среду, что важно для привлечения как местных, так и международных доноров.

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	11 607,8	16 760,6	18 048,8	21 544,6	24 964,3	215,1
3	Использование финансовых средств	млн. сом	10 025,2	15 198,2	16 885,4	19 641,6	22 348,8	222,9
4	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	2 478,6	2 641,6	3 062,9	3 216,5	3 690,8	148,9
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	375,5	690,1	788,2	350,1	897,6	239,0
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	3 405	3 722	3 934	4 024	3 856	113,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	49 432,2	55 152,3	64 052,8	66 865,4	68 864,3	139,3

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	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	202 178,2	263 513,7	350 042,3	350 982,8	389 656,1	192,7
1.1.	Подоходный налог	190 105,3	246 742,7	302 298,2	308 798,9	320 009,8	168,3
1.2.	Налог на прибыль	2 388,5	2 838,6	2 317,6	3 311,8	6 392,9	267,6
1.3.	НДС	1 050,0	778,0	26 220,1	20 067,9	29 099,1	27,71р
1.4.	НсП	342,1	2 018,0	-92,8	6 320,1	3 225,7	942,9
1.5.	Налог на имущество	701,8	1 076,8	558,2	1 545,5	1 529,0	217,8